



COMUNE DI PORTOSCUSO

PREMESSA

1. Art. 232 TUEL modificato

1. Gli enti locali garantiscono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. L'articolo 232, comma 2, del TUEL, approvato con decreto legislativo del 18 agosto 2000, n. 267, come novellato dall'art. 57, comma 2-ter, del decreto-legge n. 124 del 2019, prevede che "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico patrimoniale. Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011".

2. SEMPLIFICAZIONI

D.M. 12 ottobre 2021

Gli enti che, in attuazione dell'articolo 232, comma 2, del TUEL, si avvalgono della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale allegano al rendiconto la propria Situazione patrimoniale elaborata seguendo le modalità semplificate di seguito individuate, secondo gli schemi previsti per l'attivo e il passivo patrimoniale dall'allegato 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011 ed utilizzando i dati:

- dell'inventario aggiornato alla data del 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il rendiconto, che consentono di determinare il valore delle voci della Situazione patrimoniale indicate nel paragrafo 2;
- del rendiconto, ai fini della determinazione del valore delle voci della Situazione patrimoniale indicate nel paragrafo 3;
- dell'ultimo conto del patrimonio approvato o dell'ultima situazione patrimoniale approvata, ai fini della determinazione del valore delle voci della Situazione patrimoniale indicate nel paragrafo 4;
- extra-contabili, ai fini della determinazione del valore delle voci della Situazione patrimoniale indicate nel paragrafo 5 e per alcune voci delle disponibilità liquide.

Si constata l'assenza e l'irrilevanza ai fini della determinazione dei saldi delle voci di credito e di debito dello Stato patrimoniale del saldo IVA al 31 dicembre, il cui importo non viene richiesto.

3. STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni

D.M. 12 ottobre 2021

Ai fini dell'elaborazione della Situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 di cui all'articolo 232, comma 2, del TUEL, è necessario che l'inventario risulti aggiornato.

Immobilizzazioni Immateriali:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	92.162,86	45.961,14	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	92.162,86	45.961,14		

Immobilizzazioni Materiali:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	30.110.019,43	28.875.455,26		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	30.110.019,43	28.875.455,26		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	37.530.410,56	36.701.109,93		
2.1	Terreni	6.384.375,49	6.384.375,49	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	30.331.032,08	30.062.936,01		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	100.578,33	81.735,77	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	148.164,64	155.962,78	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	9.356,90	11.696,12		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	3.963,38	4.403,76		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	552.939,74	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	764.308,57	243.152,10	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	68.404.738,56	65.819.717,29		

Immobilizzazioni Finanziarie:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	62.750,08		
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	62.750,08	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	1.846,20	1.846,20	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.846,20	64.596,28		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	68.498.747,62	65.930.274,71		

Rimanenze

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI

Crediti

In generale, i crediti sono iscritti nello stato patrimoniale al netto dell'importo del relativo fondo svalutazione crediti e incrementati dell'importo degli eventuali residui attivi stralciati dal conto del bilancio in attuazione del paragrafo 9.1 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria concernente la gestione dei residui. L'importo dei crediti stralciati va ad incrementare il valore dei crediti in Stato Patrimoniale ma nel caso siano conservati in contabilità economico patrimoniale anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria, l'ente deve iscrivere, in corrispondenza di questi ultimi, un Fondo Svalutazione crediti pari al loro intero ammontare comportando un effetto NULLO sui saldi delle voci di credito in Stato Patrimoniale (Principio contabile – All. n. 4/3 D.Lgs. 118/2011 – Punto 6.2b1)

Per i crediti dei titoli/tipologie 5.2, 5.3, 5.4, l'importo dei residui attivi è incrementato dell'ammontare degli importi degli accertamenti pluriennali riportati negli allegati f) al rendiconto 2022. Tale modalità di determinazione dei crediti finanziari presuppone una corretta applicazione della contabilità finanziaria armonizzata.

L'importo dei crediti incassati nei conti correnti postali intestati va a decurtare il valore finale dei crediti indicato nelle voci di credito dello Stato patrimoniale in quanto iscritti tra le Disponibilità Liquide.

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	1.071.873,99	4.218.450,12		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.071.873,99	4.171.163,39		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	47.286,73		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.357.583,93	4.367.764,83		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.357.583,93	3.953.622,03		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	414.142,80		
3	Verso clienti ed utenti	13.944,75	12.955,89	CII1	CII1
4	Altri Crediti	64.615,07	296.416,89		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	43.591,03	37.225,46		

c	altri	21.024,04	259.191,43		
	Totale crediti	4.508.017,74	8.895.587,73		

RESIDUI ATTIVI (da bilancio)	7.580.620,68
+ Accertamenti Imputati agli esercizi successivi per operazioni finanziarie	-
- Crediti Incassati nei c/c postali	-
+ Crediti Stralciati	150.893,35
- Fondo Svalutazione Crediti da finanziaria	2.658.462,12
- Fondo Svalutazione Crediti da crediti Stralciati	- 150.893,35
- Altri residui non connessi a crediti - nel caso dell'ente RS Tit VI	- 414.140,82
CREDITI DA ISCRIVERE IN STATO PATRIMONIALE	4.508.017,74

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

STATO PATRIMONIALE							
Attività	2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95			
III			Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
		1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
		2	Altri titoli			CIII6	CIII5
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		

Disponibilità liquide

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	15.985.329,96	15.454.474,25		
a	Istituto tesoriere	15.985.329,96	15.454.474,25		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		

2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	15.985.329,96	15.454.474,25		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.493.347,70	24.350.061,98		

Ratei e Risconti

Si segnala, che ne è consentita la valorizzazione a 0 delle voci.

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	88.992.095,32	90.280.336,69		

4. STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto

Le voci delle riserve del patrimonio netto PAIIa "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti", PAIIb "Riserve da capitale" e PAIIc "Riserve da permessi di costruire" possono essere determinate sulla base delle informazioni ricavabili dall'ultimo conto del patrimonio approvato.

Con riferimento all'esercizio 2021 si rinvia alle indicazioni del paragrafo 5 dell'allegato al DM 12 ottobre 2021 riguardanti la prima adozione della nuova articolazione del Patrimonio Netto.

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	20.924.401,02	20.924.401,02	AI	AI
II	Riserve	32.585.796,05	2.365.050,27		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.475.776,62	2.365.050,27		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	30.110.019,43	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	1.688.816,69	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	31.459.286,31	9.375.159,95	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	84.969.483,38	34.353.427,93		

- Le riserve da permessi di costruire A II c sono incrementate per la parte degli OOUU accertati in conto competenza destinate al finanziamento di spese in conto capitale per € 110.726,35;
- PA II d Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, è attribuito un importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali” al netto degli ammortamenti, corrispondente a quello iscritto nell’attivo patrimoniale;
- La voce PA IV viene calcolata in automatico in base al totale delle attività e passività come da decreto applicato;

Fondo rischi ed oneri

Le voci PB della Situazione patrimoniale riguardanti i Fondi per rischi e oneri sono iscritte per un importo pari alle quote accantonate nel risultato di amministrazione 2022 (allegato a dello schema di rendiconto di cui all’allegato 10 del decreto legislativo n. 118 del 2011), salvo il FCDE E FGDC

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	7.181,35	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		7.181,35	0,00		

Si rilevano gli accantonamenti di bilancio al netto del FCDE e al FGDC (Fondo Garanzia Debiti Commerciali per € 235.533,55)

Trattamento di fine rapporto

Anche la voce concernente il “Trattamento di fine rapporto” è iscritta nella Situazione patrimoniale al 31 dicembre 2022 per un importo pari all’eventuale quota accantonata nel risultato di amministrazione 2022 da parte di chi si avvale di personale che riceve il TFR direttamente dall’ente, senza l’intervento di un ente di previdenza. In tal caso, le voci PB “Fondi per rischi e oneri” non comprendono la quota del risultato di amministrazione accantonata nel TFR. Se l’ente non ha effettuato gli accantonamenti in contabilità finanziaria per il TFR e non è possibile ricostruire l’importo dovuto al 31 dicembre 2022 ai dipendenti che ricevono il TFR direttamente dall’ente, la voce è valorizzata a 0 e gli oneri riguardanti il TFR erogati nel corso dell’esercizio 2022 e successivi sono interamente a carico di tali esercizi.

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		

Debiti

Modalità di stima delle voci relative ai debiti che riprendono quelle trattate in precedenza per le voci di credito.

Per i debiti dei titoli/macroaggregati 3.2, 3.3, 3.4 e del titolo 4, l'importo dei residui passivi è incrementato dell'ammontare degli impegni imputati agli esercizi successivi (All g).

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	696.709,14	857.262,11		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	668.493,26	857.262,11		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	28.215,88	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.006.448,13	1.761.882,10	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	353.244,53	53.208.052,09		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	25.243,39	53.208.052,09		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	328.001,14	0,00		
5	Altri debiti	959.028,79	99.712,46		
a	tributari	75.416,27	6.536,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	26.362,22	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	81.110,02		
d	altri	857.250,30	12.066,44		
	TOTALE DEBITI (D)	4.015.430,59	55.926.908,76		

Debiti da finanziamento anno 2021	857.262,11
+ Totale residui Passivi Titolo 4	-
+ Totale residui Passivi Macro aggregato 107	28.215,88
- Quote rimborsate Tit 4	- 144.704,56
+ Accensione nuovi prestiti	-
+ Incasso Tit VI	1,98
+ Totale impegni pluriennali per rimborso prestiti	-
+ Totale residui passivi Rimborso Anticipazione di Tesoreria (Tit 5)	-
Rettifica Importo Mutui	-44.066,27
TOTALE DEBITI DA FINANZIAMENTO	696.709,14

RESIDUI PASSIVI (da bilancio)	3.346.937,33
Totale residui Passivi Titolo 4	-
Totale residui Passivi Macro aggregato 107	- 28.215,88
Debiti da finanziamento m/l termine	696.709,14
TOTALE DEBITI (D)	4.015.430,59

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Si segnala, che è consentita la valorizzazione a 0 delle voci dei ratei attivi e passivi i cui effetti finanziari non si sono ancora verificati.

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	0,00	0,00		
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	88.992.095,32	90.280.336,69		

Conti d'ordine

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	10.643.505,39	12.422.410,28		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	10.643.505,39	12.422.410,28		

Sono riportati gli impegni pluriennali e FPV