

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI ROCCA DI PAPA
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2023

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 1 (31.12.2023)	Anno - 1 (31.12.2022)
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.050,08	3.904,18
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5 Avviamento	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.628,89	3.628,89
	9 Altre	799.441,37	864.244,79
	Totale immobilizzazioni immateriali	818.120,34	871.777,86
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	22.682.579,76	22.362.639,67
	1.1 Terreni	972.650,42	-
	1.2 Fabbricati	5.745.095,41	5.934.750,09
	1.3 Infrastrutture	15.261.103,34	15.688.025,39
	1.9 Altri beni demaniali	703.730,59	739.864,19
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.588.997,83	22.671.458,51
	2.1 Terreni	2.899.233,89	4.025.697,47
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2 Fabbricati	15.258.620,40	15.434.919,85
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3 Impianti e macchinari	289.293,16	39.291,76
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	36.829,24	42.585,11
	2.5 Mezzi di trasporto	380,19	1.520,19
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	39.167,18	9.579,25
	2.7 Mobili e arredi	86.072,26	38.345,86
	2.8 Infrastrutture	2.977.227,07	3.078.760,95
	2.9 Diritti reali di godimento		
	2.9		
	9 Altri beni materiali	2.174,44	758,07
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.172.660,80	6.857.961,40
	Totale immobilizzazioni materiali	52.444.238,39	51.892.059,58
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1 Partecipazioni in	41.250,55	49.840,17
	a <i>imprese controllate</i>	-	-
	b <i>imprese partecipate</i>	30.642,55	39.232,17
	c <i>altri soggetti</i>	10.608,00	10.608,00
	2 Crediti verso	-	-
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	b <i>imprese controllate</i>	-	-
	c <i>imprese partecipate</i>	-	-
	d <i>altri soggetti</i>	-	-
	3 Altri titoli	10,00	10,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	41.260,55	49.850,17
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	53.303.619,28	52.813.687,61

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI ROCCA DI PAPA
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2023

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 1 (31.12.2023)	Anno - 1 (31.12.2022)
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	-	-
	Totale rimanenze	-	-
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.956.803,79	3.055.173,04
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.956.803,79	2.982.889,38
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	72.283,66
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.653.846,92	5.101.707,78
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.627.679,92	5.075.540,78
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	26.167,00	26.167,00
3	Verso clienti ed utenti	1.504.605,61	1.650.365,78
4	Altri Crediti	227.617,83	242.336,43
a	<i>verso l'erario</i>	10.520,00	16.599,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	11.647,48	16.443,00
c	<i>altri</i>	205.450,35	209.294,43
	Totale crediti	10.342.874,15	10.049.583,03
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	5.911.633,14	7.344.101,30
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-	7.344.101,30
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	5.911.633,14	-
2	Altri depositi bancari e postali	50.137,39	-
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	5.961.770,53	7.344.101,30
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.304.644,68	17.393.684,33
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	13.638,25	2.809,97
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	13.638,25	2.809,97
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	69.621.902,21	70.210.181,91

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI ROCCA DI PAPA
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO al 31.12.2023**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 1 (31.12.2023)	Anno - 1 (31.12.2022)
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-	-
II	Riserve	37.202.808,86	37.029.873,25
		-	-
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	496.158,02	496.158,02
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	36.687.457,17	36.514.521,56
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	19.193,67	19.193,67
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 984.121,16	815.751,80
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	5.655.980,71	5.828.916,32
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 15.120.512,90	- 15.936.264,70
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		26.754.155,51	27.738.276,67
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	2.162,79	6.003,80
2	Per imposte	-	-
3	Altri	1.010.484,08	1.672.182,09
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.012.646,87	1.678.185,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	10.827.662,64	11.338.729,58
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	243.329,00	407.204,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	40.784,44	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	10.543.549,20	10.931.525,58
2	Debiti verso fornitori	3.564.712,36	3.073.747,67
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	987.456,92	1.029.692,08
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	48.260,71	58.800,16
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	939.196,21	970.891,92
5	Altri debiti	3.143.304,21	3.300.551,41
a	<i>tributari</i>	217.160,80	247.008,60
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	32.243,87	41.280,98
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	2.893.899,54	3.012.261,83
TOTALE DEBITI (D)		18.523.136,13	18.742.720,74
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	82.204,19	86.816,88
II	Risconti passivi	23.249.759,51	21.964.181,73
1	Contributi agli investimenti	23.138.936,57	21.901.978,15
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	23.106.909,61	21.867.666,18
b	<i>da altri soggetti</i>	32.026,96	34.311,97
2	Concessioni pluriennali	110.822,94	62.203,58
3	Altri risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		23.331.963,70	22.050.998,61
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		69.621.902,21	70.210.181,91
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	7.201.851,56	7.594.711,72
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		7.201.851,56	7.594.711,72

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI ROCCA DI PAPA
CONTO ECONOMICO ANNO 2023

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	7.018.703,04	7.825.183,50		
2	Proventi da fondi perequativi	1.943.830,74	1.938.617,59		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.808.866,18	1.478.377,33		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.228.108,87	928.940,81		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	580.757,31	549.436,52		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.325.797,55	1.316.129,37	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	270.014,51	222.020,22		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	800.474,69	767.282,04		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	255.308,35	326.827,11		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	690.020,56	1.426.260,84	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		12.787.218,07	13.984.568,63		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	239.524,85	277.778,20	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.606.554,28	6.304.253,11	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	12.608,26	12.608,26	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	962.040,47	905.213,28		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	962.040,47	905.213,28		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	2.232.009,51	2.059.837,92	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.750.971,02	2.969.007,63	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	82.959,53	79.659,68	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.562.561,83	1.548.819,46	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	105.449,66	1.340.528,49	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	240.961,68	157.961,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	288.735,48	246.249,75	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	120.084,43	165.062,47	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		13.453.489,98	13.097.971,62		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-666.271,91	886.597,01	-	-
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	141,01	61,41	C16	C16
Totale proventi finanziari		141,01	61,41		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	257.979,78	279.414,52	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	257.979,78	279.414,52		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		257.979,78	279.414,52		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-257.838,77	-279.353,11	-	-
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	8.589,62	205,02	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-8.589,62	-205,02		
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
24	Proventi straordinari	1.509.497,33	880.790,80	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	25.962,39	230.725,92		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.282.639,98	488.746,82	E20b	E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	69.292,21	92.145,06	E20c	E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	131.602,75	69.173,00		
Totale proventi straordinari		1.509.497,33	880.790,80		
25	Oneri straordinari	1.425.666,63	541.771,30	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.425.666,63	541.771,30	E21b	E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	E21a	E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	E21d	E21d
Totale oneri straordinari		1.425.666,63	541.771,30		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		83.830,70	339.019,50		
RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-848.869,60	946.058,38		
26	Imposte (*)	135.251,56	130.306,58	E22	E22
27	RESULTATO DELL'ESERCIZIO	-984.121,16	815.751,80	E23	E23

NOTE METODOLOGICHE STATO PATRIMONIALE 2023

Aggiornamento DM 01 settembre 2021 e 12 ottobre 2021

Lo stato patrimoniale evidenzia i risultati della gestione patrimoniale ed ha la finalità di rilevare la consistenza finale al termine dell'esercizio mettendola in raffronto con la consistenza iniziale. Sul modello ufficiale conforme all'allegato 10 del d.lgs 118/11 non sono esposte le variazioni annue. Queste sono visibili nell'allegato file in Excel colonne F-G-H-I (da scoprire all'occorrenza).

Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione (art.230 TUEL)

Lo stato patrimoniale è stato redatto recependo dati ed informazioni provenienti dalla contabilità economica, dall'inventario e dalla contabilità finanziaria.

Gli inventari sono stati aggiornati grazie ad un sistema di rilevazioni contabili sia manuali che informatiche. I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n.118/2011 all.4/3 e dall'art. 230 del D.Lgs. n°267/2000, contestualmente ai criteri della prudenza, della continuazione dell'attività, della veridicità e correttezza, di cui alle regole ed ai principi di contabilità generale.

Si precisa che sia stato patrimoniale che inventario sono già stati rivalutati e riclassificati in base a quanto indicato al punto 9.3 allegato 4.3 D.lgs 118/11 ed a partire dalla data di riclassificazione sono stati introdotti i nuovi coefficienti di ammortamento.

Lo stato patrimoniale si suddivide in 3 sezioni: ATTIVO, PASSIVO E CONTI D'ORDINE:

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI: iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto delle quote di ammortamento

Bi. Immobilizzazioni immateriali:

In conformità con la nuova riclassificazione prevista dai principi contabili nello stato patrimoniale attivo sono state inserite immobilizzazioni immateriali, al netto del fondo di ammortamento, per un totale di euro

818.120,34
3.628,89

di cui imm. in corso

Rientrano alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" le **manutenzioni straord. su beni di terzi IN USO** per e.
(i cui anni di ammortamento corrispondono, se nota, alla durata della convenzione di utilizzo con il soggetto terzo)
e le prestaz. profess. che non rientrano in spese di ricerca e sviluppo (prg.plani attuati, verif.sismiche, piani particolaregg.) per e.
Nei costi di ricerca e sviluppo si inseriscono le prestazioni prof.li e gli studi atti a sviluppare e migliorare il territorio.
Nelle opere dell'ingegno e diritti di autore si inseriscono spese per realizzazione studi specifici "ad hoc" e software prodotti**

739.460,02

59.981,35

-

15.050,08

** di cui registrati nella consistenza immobiliare

15.050,08

L'incremento annuale è dato dal pagato per la realizzazione di spese di investimento sugli stessi, in termini di nuove acquisizioni e/o manutenzione straordinaria.
Il decremento è dato da eventuali dismissioni e cessioni e dalla quota di ammortamento tecnico annuo.

Bil + Biii. Immobilizzazioni materiali:

Nelle immobilizzazioni materiali sono inseriti i valori relativi a beni immobili e mobili, così suddivisi

BENI MOBILI:

453.916,47

BENI IMMOBILI:

43.817.661,12

All'interno della sezione immobili i beni si distinguono ulteriormente tra demaniali e non:

BENI DEMANIALI:

22.682.579,76

BENI NON DEMANIALI:

21.588.997,83

All'interno della NON DEMANIALI i beni si distinguono ulteriormente tra indisponibili e disponibili:

BENI immobili INDISPONIBILI: **14.009.082,94**
BENI immobili DISPONIBILI: **7.130.203,95**

Al fine dell'inserimento dei valori dei beni demaniali ed indisponibili nelle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali si inserisce il seguente schema:

ANNO PREC.	VAR. POSIT.	VAR. NEGAT.	AMMORTAM.	CONS. FINALE
DEMANIALI	22.362.639,67	1.331.017,63	1.015.283,07	22.678.374,23
INDISPONIBILI	14.151.881,89	221.968,51	364.767,46	14.009.082,94
DISPONIBILI	8.387.496,38	1.104.997,26	152.295,17	7.130.203,95

I valori delle immobilizzazioni sono al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Le variazioni di consistenza evidenziate negli allegati 3 e 6 "fascicolo aggiornamento dell'inventario" sono determinate da incrementi per acquisizioni a titolo oneroso, gratuito, a permuta o da interventi di manutenzione straordinaria, classificati nelle tipologie patrimoniali a cui appartengono i beni in oggetto.

Le acquisizioni sono iscritte al costo di acquisto o, in caso di acquisizione gratuita, al valore di stima riportato in atto (se non presente si indica il valore cap.catastale).

Il decremento è dato da eventuali dismissioni e cessioni e dalla quota di ammortamento tecnico annuo.

BIII-3. Immobilizzazioni in corso ed acconti:

In tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente in attesa della fase di completamento dei lavori.

Al momento del rogito (acquisizioni) o del rilascio del certificato di collaudo/regolare esecuzione (nuova opera/manutenzione straordinaria) le spese in oggetto vengono stornate dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con e successivamente stornate, dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con l'attribuzione alla voce patrimoniale di pertinenza. Al fine di creare un pareggio con la posta passiva "debiti vs fornitori" si sommano alle immobilizzazioni in corso l'importo dei residui passivi del macro 2.02 impegnati e liquidabili, ma non ancora pagati.

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO AL 31.12
DI CUI SU BENI IMMATERIALI **8.176.289,69**
3.628,89

BIV. Immobilizzazioni finanziarie:

Il nuovo modello suddivide le immobilizzazioni finanziarie in partecipazioni, crediti e titoli.

Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate, rientranti nel G.a.p. ed affidatarie dirette di servizi vengono valutate con il metodo del patrimonio netto, mentre le partecipazioni in altre imprese mantengono la valutazione al costo di acquisto.

Se alla data di redazione dello stato patrimoniale non si è in possesso del patrimonio netto della partecipata, la percentuale di partecipazione verrà applicata sull'ultima consistenza patrimoniale approvata.

Di seguito le società partecipate dell'ente, con relativo valore indicato sullo stato patrimoniale

TIP. PART.	Società	% di part.	MET. DI VALUTAZ	CONS. INIZ.	VAR. +	VAR. -	VAR. + A/C	VAR. - A/C	CONS.FIN.
partecip. Soc.	Promozione Castelli Romani SpA in liquidazione	10,20%	costo	10.608,00	-	-	-	-	10.608,00
e strum. partecip.	Cons. Acquedotto Del Simbrivio in liq.	ND	-	-	-	-	-	-	-
e strum. partecip.	Assoc. Naz. Città del Castagno	ND	-	-	-	-	-	-	-
e strum. control	Centro Soc. Anziani Consorzio sistema	ND	-	-	-	-	-	-	-
e Strum. partecip.	Castelli Romani – servizi bibliotecari, culturali e turistici ex consorzio	4,94%	patrimonio netto 2022	34.232,17	-	-	-	8.589,62	25.642,55
Soc. Partecipate	Consorzio GAIA SpA in amministrazione straordinaria	0,77%	costo	5.000,00	-	-	-	-	5.000,00
rganismo strum. contr	Assoc. Città per la Fraternalità	ND	patrimonio netto 2022	-	-	-	-	-	-
...	-	0,00%	valore nominale	-	-	-	-	-	-
....	azioni ACEA ATO2	0,00%	costo	10,00	-	-	-	-	10,00

In applicazione di quanto indicato in allegato 4/3 agg.to con Dm 01.09.2021 gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria. La perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificata, per la quota di pertinenza, è portata al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria

CI. Rimanenze:

Le rimanenze sono costituite da eventuali giacenze di magazzino, prodotti in corso di lavorazione e scorte farmaceutiche.

Le variazioni tra fine ed inizio anno sono contabilizzate tra le poste del conto economico alla voce Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.

RIMANENZE AL 31.12:

CI. Crediti:

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento. I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello stato patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 codice civile.

Crediti di natura tributaria: residui attivi del titolo 1 al netto dell'importo accantonato al FSC

Crediti per trasferimenti e contributi: residui attivi del tit. 2.01 + tit. 4.02 e 4.03 al netto dell'accantonamento al FSC

Crediti vs clienti ed utenti: residui attivi registrati al t. 3.01, 3.02, 4.04, 4.05.02.01.999 e 5.01 al netto dell'accantonamento al FSC

Altri crediti - verso l'erario: importo di eventuali imposte anticipate ed importo del credito iva iscritto a bilancio al t. 3.05 o risultante da dichiarazione

Altri crediti - per attività svolta per c/terzi: residui attivi t. 9.02 (tranne i conti 9.02 iscritti in crediti vs altri)

Altri crediti - altri: voce residuale che ingloba tutti i residui attivi non accolti nelle precedenti voci - tit. 2.01.03.01.002-999, 3.03, 3.04, 3.05, 4.05, 5.02, 5.03, 7.xx, 9.01, 9.02.04.01.001, 9.02.04.02.001 e 9.02.99.99.99.999 al netto degli accantonamenti al FSC.

Ai crediti sopra menzionati si somma l'importo di eventuali crediti di dubbia esigibilità opportunamente svalutati, cancellati dal conto del bilancio, ma non ancora prescritti - questa tipologia di credito viene inserita solo se comunicata dall'ente

PRECISAZIONE IMPORTANTE: sono stati assunti i dati finanziari dell'Ente al V livello, se non presente, questo è stato attribuito in base alla classificazione dei capitoli ed alla matrice di transizione, con verifica dell'allineamento con il conto utilizzato nell'esercizio precedente. Ad ogni pdc finanziario di quinto livello è stato attribuito, in base alla matrice di correlazione per 2022, un conto patrimoniale di VII livello.

VERIFICA RESIDUI ATTIVI DA CDB CON CREDITI IN SP	
TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RENDICONTO	27.732.487,81
- Accantonamento al FONDO SVALUTAZ. CREDITI in detrazione	- 17.400.133,66
+ CREDITO IVA EXTRABILANCIO	10.520,00
+ CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' EXTRABILANCIO	-
- accantonamento al FONDO SVAL. CREDITI in detrazione	-
- RESIDUI ATTIVI CONFLUITI IN DISPONIBILITA' LIQUIDE-ACIV2	-
+ ACCERTAMENTI PLURIENNALI T. V e VI	-
TOTALE Cii. Crediti IN SP	10.342.874,15

resi insistenti nel 2023	0,00
recupero fondo su crediti insistenti	0,00

TIPOLOGIA CREDITO SU SP	DATO EXTRABILANCIO (+) solo Iva cella D143	IMPORTO DA C.T.O BILANCIO	FCDE - ACCANTONAMENTO FSC (-)	CRED.DUB.ESIG. (+)	ACCANTONAMENTO A FSC (-)	IMPORTO RILEVATO IN SP
Altri crediti da tributi		12.503.166,59	9.546.362,80	0,00	-	2.956.803,79
Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00	-	-
Crediti per trasf.e contrib. - vs ammi.ni pubbliche		5.627.679,92	0,00	0,00	-	5.627.679,92
Crediti per trasf.e contrib. - vs imprese controllate		0,00	0,00	0,00	-	-
Crediti per trasf.e contrib. - vs imprese partecipate		0,00	0,00	0,00	-	-
Crediti per trasf.e contrib. - vs altri soggetti		26.167,00	0,00	0,00	-	26.167,00
Verso clienti ed utenti		9.358.376,47	7.853.770,86	0,00	-	1.504.605,61
Altri crediti - verso l'erario	10.520,00	-	0,00	0,00	-	10.520,00
Altri crediti - per attività svolta per c/terzi		11.647,48	0,00	0,00	-	11.647,48
Altri crediti - vs altri		205.450,35	0,00	0,00	-	205.450,35
SI SOMMANO RESIDUI ATTIVI CONF. IN DISP. LIQ.		50.137,39				50.137,39
VALORE RESIDUI ATTIVI		27.793.145,20	17.400.133,66	0,00	0,00	10.393.011,54

** SI SEGNA LA PRESENZA DI RESIDUI ATTIVI PREGRESSI AL TIT. VI PER MUTUI E PRESTITI CDP; IN ATTESA DI UNA EVENTUALE VARIAZIONE SUL CONTO DEL BILANCIO (vedasi normativa allegato 4/2 d.lvo 118/11 esempio 8 - principi applicati cont.finanz. 3.18-3.20-3.21 e 5.6), SULLO STATO PATRIMONIALE TALI CREDITI VENGONO SOMMATI AL CONTO "ALTRI CREDITI - VS ALTRI"

CIV. Disponibilita' liquide:

Comprende il fondo di cassa dato dal fondo fondo iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in c.to competenza e in c.to residui). Sono valutate sempre al valore nominale.

Si inseriscono gli importi di altri conti, oltre a quello del tesoriere, solo se comunicati dall'Ente.

SALDO DI CASSA PRESSO TESORERIA UNICA al 31.12.2023 pdc 1.3.4.01.03.01.001

Istituto tesoriere/cassiere ordinario pdc 1.3.4.01.01.001

Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati pdc 1.3.4.01.01.01.001

5.911.633,14

5.911.633,14

0,00

ALTRI CONTI BANCARI E DI DEPOSITO

PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI (pdc finanziario E.5.04.07.01.001) conto aperto con accertamenti generati a seguito di impegno sul conto "Versamenti a depositi bancari" (pdc U. 3.04.07.01.001)

Prelievi da depositi bancari (presso CDP in attesa di essere utilizzati per gli investimenti)

Saldo conti correnti bancari o postali dedicati alla riscossione dei tributi non ancora riversati sul conto di tesoreria

sommati in CE nella sezione A quali ricavi non ancora accertati

totale altri conti bancari e di deposito

-

50.137,39

50.137,39

DI. Ratei attivi:

Si tratta di ricavi di competenza 2023 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli anni successivi

RATEI ATTIVI INIZIALI (IN C.E. DECREM. I RICAVI)

-

-

RATEI ATTIVI FINALI (IN C.E. INCREM. I RICAVI)

-

-

tipologia rateo	att.fin.	importo	rateo
	-		-
	-		-
	-		-
	-		-

DII. Risconti attivi:

Si tratta di costi impegnati nell'esercizio, ma di competenza economica dell'esercizio successivo

RISCONTI ATTIVI INIZIALI (IN C.E. INCREM. I COSTI)

2.809,97

RISCONTI ATTIVI FINALI (IN C.E. DECREM. I COSTI)

13.638,25

tipologia risc.att.fin.	importo	risconto
PORTER TG. EN836NZ -		292,77
CIG: Z082DAA824		
HDI SPA Dobbio DS941VF		756,62
trasporto disabili		
PARCO MACCHINE POLIZIA		
LOCALE Toyota Avenis		457,17
LOCALE Panda Panda		865,54
largata ES113MC		
POLIZZE ASSICURATIVE		355,46
DEI DRONI CIG. Z4F377FD3		
RC Patrimoniale Liberty		5.163,84
Mutual		
Tutela Legale Itas Multua		5.746,85

PASSIVO**B. Fondi rischi ed oneri**

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati (OIC 31).

I fondi per rischi rappresentano passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data del bilancio ma caratterizzate da uno stato di incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di un evento futuro.

I fondi per oneri rappresentano passività di natura certa e determinata, di importo o data stimata connesse ad obbligazioni già assunte ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

I fondi per trattamento di quiescenza rappresentano accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi, diversi dal trattamento di fine rapporto.

B.1: Per trattamento di quiescenza - accoglie l'indennità di fine mandato del sindaco

B.2: Passività per imposte probabili e/ differite

2.162,79

-

B.3: Altri -					
- FONDO PASSIVITA' POTENZIALI					40.000,00
- FONDO CONTENZIOSO					-
- FONDO RISCHI PER SENTENZE					440.905,76
- FONDO RINNOVI CONTRATTUALI					15.000,00
- FONDO COPERTURA PERDITE SOC. PARTECIPATE					9.296,22
- SPESE DIVERSE GIUDIZ. ED OBBLIGATORIE					-
- SPESE ATTI AVVOCATURA					-
- RISARCIMENTO DANNI					-
- ASSICURAZ FRANCHIGIA					-
- DEBITI FUORI BILANCIO AVVOCATURA					-
- SPESE PER RISARCIMENTO					-
- ONERI DA CONTENZIOSO ASSIC. E FRANCHIGIA E RISARC. DANNI					-
- FONDO MASSA PASSIVA OSL + ARRETRATI CONTRATTUALI					-
- ONERI PREMIO ASSICURAZ.					-
- SPESE LITI, ARBITR. SPESE LEGALI					-
- FONDO DL 35 E SUCCESSIVE MODIFICHE					222.197,75
FONDO PRODUTTIVITA' PERSONALE					283.084,35
TOTALE ALTRI FONDI					1.010.484,08

228.693,29 accantonamento a fondo 2022	altri fondi nac @ Debiti per compensi per la produttività e altre indennità...
194.200,16 produttività erogata	
34.493,13 diff. Se positiva in sopravv.att. se negativa in sopr.pass.	

Si rilevano i fondi accantonati nell'avanzo di amministrazione ed esposti nel quadro dimostrativo dell'avanzo di amministrazione ad eccezione del Fondo per restituzione anticipazione di liquidità inserito tra i debiti di finanziamento e del Fondo di garanzia debiti commerciali di cui all'articolo 1, comma 862, della legge n. 145 (rif.to allegato 4/3 punto 4.22 aggiornamento rispettivamente del 01 settembre 2012 e 12 ottobre 2021)

D. Debiti:

D1.: Debiti di finanziamento derivanti da finanziamenti contratti e non totalmente rimborsati.

Sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti (incassi per tit.6) sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

D1.a: Debiti per prestiti obbligazionari. Corrisponde al debito residuo dei prest.obbligaz. evinto da piani di amm.to + interessi passivi portati a residui.

La quota capitale è portata in diminuzione in base all'importo pagato.

DEBITO RESIDUO PER PRESTITI OBBLIGAZIONARI AL 31.12

a cui si sommano gli interessi passivi portati a residui

D1.b: Debiti v/ altre amministrazioni pubbliche

a cui si sommano gli interessi passivi portati a residui

D1.c: Debiti verso banche e tesoriere - Si inseriscono le movimentazioni legate alla chiusura dell'anticipazione di cassa e relativi interessi passivi.

ANTICIPAZIONE DI CASSA DA RESTITUIRE AL 31.12

a cui si sommano gli interessi passivi portati a residui

D1.d: Debiti da finanziamento verso altri finanziatori: Corrisponde al debito residuo mutui al 31.12 sia cdp che altri istituti + interessi passivi non pagati al 31.12

DEBITO PER MUTUI E PRESTITI CONCESSIONI DA C.DD.PP.

di cui finanziamenti per anticipazione di liquidità:

(tale importo trova corrispondenza con il fondo anticip.liquidità accantonato in avanzo)

DEBITO PER MUTUI E PRESTITI CONCESSIONI DA ALTRI ISTITUTI

a cui si sommano gli interessi passivi portati a residui

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui riportati sui piani di ammortamento.

D2: Debiti verso fornitori

Rientrano in tale voce i debiti per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente.

La voce considera, così come per gli altri debiti, i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti.

Vengono inseriti i residui passivi di: 1.01.01.02.002 - 1.03.02.02.001, 1.03.02.02.001, 1.03.02.02.002, 1.03.02.10.xxx, 1.03.02.11.xxx, 1.03.02.12.002/ 003/ 004/ 999, 1.03.02.16.xxx, 1.03.02.17.xxx, 1.03.02.18.xxx, 1.03.02.99.xxx) - 1.10.04.xx.xxx - 2.02.xx.xxx - 7.02.01.01.001 - 7.02.01.02.001

DEBITI VS FORNITORI AL 31.12

3.564.712,36

D3: Acconti

La voce D3 accoglie i debiti per anticipi ricevuti dai clienti per forniture di beni o servizi non ancora effettuate; inoltre accoglie i debiti per acconti, con o senza funzione di caparra, su operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

D4: Debiti per trasferimenti - vengono inseriti i residui passivi del titolo 1 macroaggregato 104 suddivisi a seconda del destinatario finale del contributo tranne i conti 1.04.02.03.001/002/005 - 1.05.xx.xx.xxx - 1.09.03.01.001 - 2.03.xx.xx.xxx - 2.04.xx.xx.xxx - 7.02 tutti i conti che hanno come oggetto "trasferimenti per conto terzi..."

DEBITI PER TRASFERIMENTI AL 31.12

987.456,92

D5: Altri debiti:

5.a - tributari - residui passivi tit. 1.09.02.01.001 - 1.09.02.02.001 - 2.01.01.01.001 - 2.01.99.01.999 + eventuale debito iva risultante da dichiarazione iva

TRIBUTARI AL 31.12

217.160,80

IVA A DEBITO EXTRA BILANCIO

5.b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale - residui passivi del titolo 1.01.02.01.001/002/003/999

DEBITI VS IST. DI PREV.SOCIALE

32.243,87

5.d - altri debiti - si inseriscono i residui passivi del t. 1.01.xx.xx.xxx esclusi i buoni pasto - 1.02.xx.xx.xxx - 1.03 (tutte le voci di V livello riferite a: "Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione", "Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta", "Consulenze", "Prestazioni professionali e specialistiche", "Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale" "servizi amm.vi" "servizi finanziari" e "altri servizi") - 1.04 (per le voci borse di studio, dottorati di ricerca e formazione specialistica area medica") - 1.08.xx.xx.xxx - 1.09.xx.xx.xxx tutte le voci esclusa 1.09.03.01.001 - conto 1.10. (esclusi i premi di assicurazione) - 2.01.99.01.999 altri tributi in conto capitale nac - 2.05.xx.xx.xxx - 3.xx.xx.xx.xxx - 7.01.01.99.999 - 7.01.03.99.999 - 7.01.99.01.001 - 7.01.99.03.001 - 7.01.99.99.999 - 7.02.04.01.001 - 7.02.04.02.001 - 7.02.99.99.999

ALTRI DEBITI

2.893.899,54

PRECISAZIONE IMPORTANTE: sono stati assunti i dati finanziari dell'Ente al V livello, se non presente, questo è stato attribuito in base alla classificazione dei capitoli ed alla matrice di transizione, con verifica dell'allineamento con il conto utilizzato nell'esercizio precedente. Ad ogni pdc finanziario di quinto livello è stato attribuito, in base alla matrice di correlazione per 2023, un conto patrimoniale di VII livello.

VERIFICA RESIDUI PASSIVI DA CDB CON DEBITI IN SP	
TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RENDICONTO	7.695.473,49
+ DEBITI DA FINANZIAMENTO	10.827.662,64
+ DEBITO IVA EXTRABILANCIO	-
+ IMPEGNI PLURIENNALI T. III E IV	-
- RESIDUI PASSIVI TIT. IV	-
- RESIDUI PASSIVI T. V (ent.di cassa già in debiti di finanziamento)	-
TOTALE D. Debiti IN SP	18.523.136,13

E. Ratei e risconti e contributi agli investimenti:

E.I - Ratei Passivi. Costi di competenza 2023 che verranno impegnati nel 2022
86.816,88
 RATEI PASSIVI INIZIALI (IN C.E. DECREM. I COSTI)
82.204,19
 RATEI PASSIVI FINALI (IN C.E. INCREM. I COSTI)

tipologia rateo pas.fin.	importo rateo
Interessi posticipati su Boc 3657548	2.197,11
Interessi posticipati su Boc 4161540	281,45
Interessi anticipazione di liquidità n. 422 scadenza 31/05/2024	23.535,84
Interessi anticipazione di liquidità n. 422 scadenza 01/02	37.664,21
Interessi anticipazione di liquidità n. 4578 scadenza 31/05/2024	5.453,07
Interessi anticipazione di liquidità n. 5715 scadenza 31/05/2024	13.072,51

1.821.089,05

E.II.1a - Risconti passivi per contributi agli investimenti

Rientrano in questa voce i contributi agli investimenti destinati alla realizzazione di opere pubbliche. Essi vengono sterilizzati annualmente con i medesimi coefficienti dell'opera che vanno a finanziare. Rispetto all'esercizio precedente si incrementano per i nuovi contributi concessi al t.4.02 per un totale di e. si decrementano della di quota ammortamento portata a sterilizzazione del contributo e derivante da appositi piani di amm.to gestiti con la procedura sw Census per un importo di e.
578.472,30
 Non vengono inseriti tra i risconti passivi i contributi destinati ad opere che non si ammortizzano oppure riferiti ad opere che non vengono inserite tra le immobilizzazioni per un importo di e.
0,00

Eventuali diminuzioni possono essere dovute a:

- cancellazione di residui attivi al tit. IV tip. 200 per e. **3.373,32**
- eventuali pagamenti al tit. 2.02 riferiti ad opere su beni di terzi finanziate da contributi concessi ante riclassificazione, per un importo pari ad e. **-**
- Un eventuale incremento può essere dovuto a maggiori residui attivi rilevati in fase di riaccertamento dei residui per un importo pari ad e. **0,00**

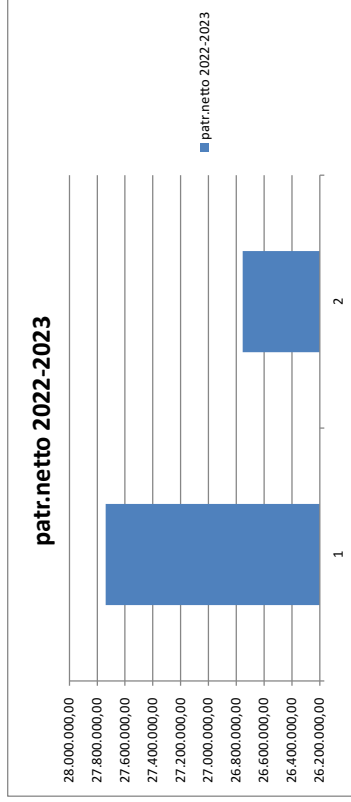
E.II.2 - Concessioni pluriennali: sono riportati gli accertamenti per concessioni pluriennali riportati sull'ex conto del patrimonio dpr 194/96 nella sezione conferimenti-proventi da concessioni diverse. Trattandosi di una voce non verificabile e non movimentata da anni si porta a riserva di capitale. Nelle variazioni positive vengono inseriti gli accertamenti per concessioni pluriennali effettive con inizio gestione a partire dal rendiconto 2022. Vengono gestite le concessioni pluriennali accertata nelle entrate extratributarie. (Attualmente non si gestiscono le concessioni accertate al t.IV tip. IV)

CONCESSIONE	ANNO	IMPORTO ACCERTATO	DURATA	IMPUTAZIONE ANNUALE
accertamenti 2020 e 2021 q.2020+2021		30.045,78	30-70	834,09
accertamenti 2022 cap. 54003		35.205,00	30	1.172,33
accertamenti 2023 cap. 54003		52.369,69	30	1.743,91

PATRIMONIO NETTO

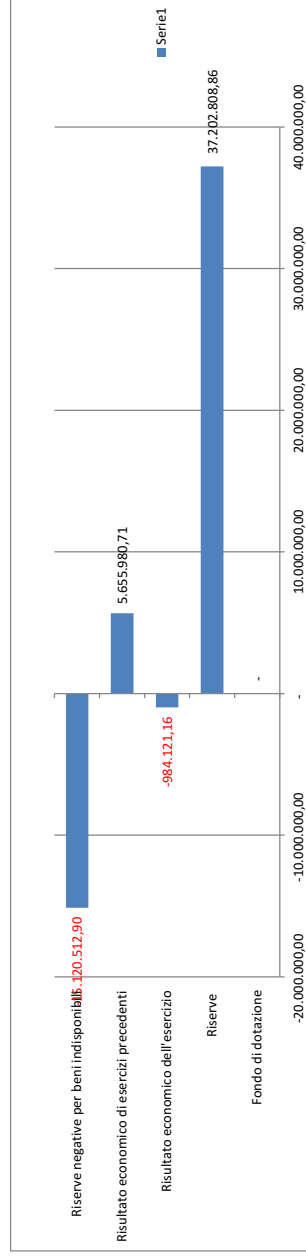
Il patrimonio netto è un valore contabile calcolato come differenza tra il valore delle attività iscritte nello stato patrimoniale ed il valore delle passività intese come la somma delle voci B), C), D) e E)

- 1 CONS. PATR. NETTO AL 31.12.2022 (1) 27.738.276,67
- 2 CONS. PATR. NETTO AL 31.12.2023 (2) 26.754.155,51



Composizione del patrimonio netto:

- 1 Fondo di dotazione -
 - 2 Riserve 37.202.808,86
 - 3 Risultato economico dell'esercizio 1.390543194
 - 4 Risultato economico di esercizi precedenti -984.121,16
 - 5 Riserve negative per beni indisponibili 0.21140569
- Patrimonio netto 26.754.155,51**



RISERVE: parte del patrimonio netto che in caso di perdita e primariamente utilizzabile a copertura del fondo di dotazione (ad eccezione del valore attribuito alle riserve indisponibili)

FONDO DI DOTAZIONE: parte indisponibile del patrimonio netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente; il valore è dato dalla differenza tra attivo meno passivo, meno il valore attribuito alle riserve. Con l'aggiornamento al DM del 01 settembre 2021 il fondo di dotazione non può assumere valore negativo, pertanto a partire dal 2022 gli viene attribuito un valore pari a ZERO e la differenza negativa viene destinata alla voce P.A.V "riserve negative per beni indisponibili".

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO: è generato dalla variazione tra il patrimonio netto iniziale ed il finale e rappresenta la differenza tra proventi e ricavi e costi ed oneri

Si valorizzano in ordine cronologico le seguenti voci:

-Riserve da permessi a costruire (disponibili): l'importo della voce B II ex conferimenti da concessioni di edificare del vecchio conto del patrimonio dpr 194/96 aumentato annualmente degli introiti accertati nell'esercizio e destinati a spese di investimento

Nel 2022 si rilevano oneri concessori per spese di investimento pari ad e.

- **NOTA BENE:**

** La Faq n. 45 di Arconet del 18.02.2021 e successivo DM 12.10.2021 chiarisce che a seguito dell'inserimento, nello Stato patrimoniale degli enti territoriali, della voce PAId riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, la voce PAI/c "Riserve da permessi di costruire" non riguarda le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.
Se le due riserve presentano duplicazioni la voce PAI/c deve essere ridotta incrementando le altre riserve disponibili del patrimonio netto migliorando, prioritariamente, le riserve che presentano importi negativi.

incremento riserve disponibili da permessi da Costruire non utilizzati per la realizzazione di beni demaniali ed indisponibili	0,00
IMPORTO DESTINATO ALLA MANUT.BENI DEM E INDISP già considerati tra le opere di manut. Dei beni dem.ed indisp.pertanto confluisce al conto 2.1.2.04.99.01.001 Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	0,00

In sede di rendiconto 2023 si riducono eventuali valori delle riserve disponibili a copertura del risultato economico negativo per e.

- Riserve di capitale (disponibili) date della riserve di rivalutazione generate in fase di riclassificazione dello stato patrimoniale; nelle riserve di capitale vengono inserite rettifiche correttive extracontabili sui valori riportati sullo stato patrimoniale dell'esercizio "meno 1"

Le riserve disponibili di capitale sono azzerate a favore delle ris.neg.per beni dem.ed indisp.per un importo pari ad e.

- Riserve per beni indisponibili e demaniali (VI decreto di agg. D.lgs 118/11): pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. Voce introdotta a partire dal rendiconto 2017.

36.687.457,17

Riserve indisponibili che accolgono la quota di utile delle soc. partecipate e controllate valutate con il metodo del patrimonio netto.

Eventuali variazioni, non riconducibili al metodo di valutazione in base al P.N. sono rilevate sul conto economico "D22-D23"

(Modifica prevista dal DM 18 maggio 2017)

In base al Dm 01.09.2021 le quote di perdite sono portate al conto economico, con contropartita la riduzione delle partecipazioni azionaria

-Altre riserve disponibili: si rileva il valore degli introiti da permessi da costruire che hanno finanziato beni demaniali e patrimoniali indisponibili, già considerati nelle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali. Si riduce le "riserve da permessi da costruire" incrementando le riserve disponibili. A partire nell'esercizio successivo la riserva verrà portata a copertura delle voci negative del patrimonio netto.

Riserve da permessi di costruire	a	Altre riserve distintamente indicate	-
		n.a.c.	-

-Risultato economico di esercizio

- 984.121,16

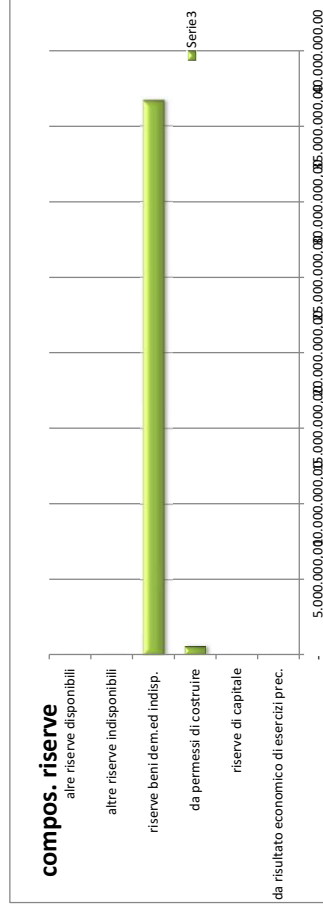
VOCI CHE NON PERMETTONO LA QUADRATURA TRA RISULTATO ECONOMICO E DIFFERENZA TRA CONSISTENZA INIZIALE E FINALE DEL PATRIM.NETTO

L'utile o perdita di esercizio corrisponde all'incremento e/o decremento del patrimonio netto nel corso dell'esercizio in esame, al netto degli introiti derivanti da oneri concessori a copertura di spese in conto capitale (anche si impegnate per beni deman. Ed indisp.) ed al netto della quota di utile/perdita delle partecipate valutate con il metodo del patrimonio netto (no 1^ iscrizione) (Modifica prevista dal DM 18 maggio 2017)

ONERI ONCESSORI PER OO.UU	-	UTILE/PERDITA PARTECIPATE	-
EX concessioni plurienn. portate a riserva	-	(minori passività da conc.pluriennal@riserva di rivalutazione)	-

Composizione delle riserve:

1 da risultato-economico di-esercizi-prec.	0,00%
2 riserve di capitale	0,00%
3 da permessi di costruire	1,33%
4 riserve beni dem.ed indisp.	98,61%
5 altre riserve indisponibili	0,05%
6 altre riserve disponibili	0,00%
totale riserve	37.202.808,86



-Fondo di dotazione: fino al 31.12.2020 era calcolato quale differenza tra patrimonio netto ed importo attribuito alle riserve.

Dal 2021, in base al DM 01.09.2021, tale voce può assumere esclusivamente valore positivo o pari a zero. Con riferimento all'anno 2021, in occasione della prima adozione della nuova articolazione delle voci del PN, se il valore è negativo è attribuito al fondo un importo pari a zero. Il valore negativo è attribuito alla nuova voce PAV "riserve negative per beni indisponibili" nei limiti dell'ammontare delle riserve stesse e previo utilizzo di tutte le riserve disponibili portate a copertura.

A partire dal rendiconto 2022 le voci negative dovranno essere iscritte al conto 2.1.5.01.01.01.001 venendo meno la facoltà, prevista per il solo primo anno, di iscriverle al conto 2.1.6.01.01.01.001

Le variazioni all'interno del patrimonio netto trovano le seguenti iscrizioni:

TOTALE INCREMENTO RISERVE INDISPONIBILI E DISPONIBILI	172.935,61
TOTALE DECREMENTO RISERVE INDISPONIBILI E DISPONIBILI	-
Quota di permessi da costruire non destinati alla manutenzione di beni demaniali ed indisponibili che incrementano le RISERVE DA PERMESSI A COSTRUIRE	-
Diminuzione delle Riserve da permessi da costruire esercizi pregressi portate a copertura delle RISERVE NEGATIVE PER BENI DEM.E INDISPONIBILI	-
Decremento delle riserve indisponibili beni indisp.o demaniali (per effetto degli ammortamenti o diminuz.beni indisponibili) SI PORTA A COPERTURA DELLE RISERVE NEG. BENI INDISPONIBILI	-
Decremento delle altre riserve indisponibili SI PORTA A COPERTURA DELLE RISERVE NEG. BENI INDISPONIBILI	-
Incremento delle riserve indisponibili per beni indisp.e demaniali DA ISCRIVERE NEI RISULTATI ECONOMICI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI FINO AD AZZERAMENTO DEL CONTO (la parte eccedente viene fatta confluire nelle riserve negative per beni dem.ed insponib.	172.935,61
incremento delle riserve indisponibili per beni indisp.e demaniali DA ISCRIVERE NELLE RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPON.E DEMANIALI (quota eccedente l'azzeramento dei risult.economici degli esercizi precedenti)	-
Incremento delle altre riserve indisponibili DA ISCRIVERE NEI RISULTATI ECONOMICI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	-
Incremento delle <u>altre riserve disponibili</u> per la quota di permessi da costruire già ricompresi tra gli incrementi delle riserve deman.ed indisponibili	-
Eventuale utilizzo delle riserve disponibili a parziale copertura della perdita di esercizio	
Risultato economico ANNO -1 POSITIVO ==> PORTATO A COPERTURA DELLE RISERVE NEGATIVE DEI BENI INDISP.E DEMANIALI	815.751,80
Risultato economico ANNO -1 NEGATIVO ==> ISCRITTO, SALVO DIVERSA INDICAZIONE, TRA I RISULTATI ECONOMICI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	-

CONTI D'ORDINE

Si valorizzano i conti d'ordine nelle voci:

- impegni per esercizi futuri, in cui si indica il fondo pluriennale vincolato
- beni di terzi: si indica il valore catastale (se presente) degli immobili di terzi in uso all'ente

NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2023 (D. Lgs. 118/2011)

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

A1) Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, e proventi assimilati) di competenza economica dell'esercizio quali i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti ai conti 1.01.xx.xx.xxx (Tributi di parte corrente) ed ai conti 4.01.xx.xx.xxx (Tributi in conto capitale).	7.018.703,04
A2) Proventi da fondi perequativi. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio quali i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti ai conti 1.03.xx.xx.xxx (Fondi Perequativi).	1.943.830,74
A3a) Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti ai conti 2.01.xx.xx.xxx (Trasferimenti correnti).	1.228.108,87
A3b) Quota annuale di Contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risonci passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti). Nel 2023 si riporta quale quota annuale il 3% dei contributi agli investimenti già in essere al 31.12.2016 + le quote di amm.to su contributi accertati nel 2017/2021 ed ammortizzati con la medesima percentuale dell'opera finanziata.	580.757,31
A3c) Contributi agli investimenti. Sono compresi in questa voce gli accertamenti del titolo 4.02.xx.xx.xxx relativi ai contributi che per loro natura sono destinati all'acquisto di immobilizzazioni non ammortizzabili e quindi non soggetti alla sterilizzazione ed ai finanziamenti che pur transitando nel bilancio del comune sono destinati ad enti o soggetti terzi.	-
A4) Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici. La voce comprende tutti gli accertamenti ai conti 3.01.01.xx.xxx (vendita di beni), 3.01.02.xx.xxx (vendita di servizi) e 3.01.03.xx.xxx (proventi derivanti dalle gestioni di beni) al netto di Iva a debito 2023 e rettificati per eventuali ratei attivi e risonci passivi <i>a. proventi da vendita di beni</i> <i>b. proventi da vendita di servizi</i> <i>c. proventi da gestione di beni *** + ****</i> ** dai ricavi "c" è stata detratta l'iva a debito da bilancio pari ad e. *** dai ricavi "a" è stato detratto l'importo di concessioni pluriennali riportate in SP - PE2 (accertamenti in comp.za di ricavi ricadenti su più esercizi) **** è stata sommata in "c" la quota di competenza annua delle concessioni pluriennali *** sono stati sommati in "a" i saldi dei c/c postali al 31.12.2023 non ancora accertati a bilancio	800.474,69 255.308,35 270.014,51 139.781,61 52.369,69 3.750,33 50.137,39
A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni: opere realizzate in economia	-
A8) Altri ricavi e proventi diversi. Si tratta di una voce relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende gli accertamenti ai conti 3.02.xx.xx.xxx (Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti), 3.05.xx.xx.xxx (Rimborsi e altre entrate correnti) e 4.05.03.xx.xxx (altre entrate in conto capitale n.a.c.)	690.020,56

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

<p>B9) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. La voce comprende gli impegni liquidabili del 2023 iscritti ai conti 1.03.01.xx.xxx (Acquisto di beni) al netto di eventuali costi per acquisto di immobilizzazioni iscritte tra l'attivo patrimoniale** ed al netto di eventuale credito iva***.</p> <p>** costo impegnato nell'esercizio per acquisizione di immobilizzazioni iscritte nell'attivo patrimoniale (beni acq. Al tit. 1°) pari ad e. *** iva a credito in detrazione dei costi</p>	<p>239.524,85 4.170,00</p>
<p>B10) Prestazioni di servizi. Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dagli impegni liquidabili per prestazioni di servizi rilevate nella contabilità finanziaria rettificata ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica. La voce comprende gli impegni liquidabili rilevati al Titolo 1.03.02.xx.xxx (Acquisto di servizi), ad eccezione dei conti 1.03.03.07.xxx e 1.03.02.08.xxx</p> <p>** viene detratto il costo impegnato nell'esercizio per acquisizione di immobilizzazioni iscritte nell'attivo patrimoniale (beni acq. Al tit. 1°) pari ad e. *** iva a credito in detrazione dei costi ** vengono sommati i risonci attivi iniziali pari ad e. ** vengono detratti i risonci attivi finali pari ad e.</p>	<p>7.606.554,28 39.272,00</p> <p>2.809,97 13.638,25</p>
<p>B11) Utilizzo beni di terzi. In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, quali a titolo esemplificativo: locazione di beni immobili, noleggi mezzi di trasporto, canoni per l'utilizzo di software, altri costi sostenuti per utilizzo beni di terzi. La voce comprende gli impegni liquidabili dei conti 1.03.02.07.xxx e 1.03.02.08.xxx</p>	<p>12.608,26</p>
<p>B12a) Trasferimenti correnti. Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Tecnicamente tali risorse danno luogo a consumo di utilità solo presso i soggetti riceventi che le utilizzano per acquisire beni, servizi, risorse umane, e per questo sono considerati oneri o costi "dislocati". La voce comprende i costi ai conti 1.04.xx.xx.xxx (Trasferimenti correnti), 1.05.xx.xx.xxx (imposte, accise e compartecipazioni) e 1.06.xx.xx.xxx (trasferimenti a comuni e province)</p>	<p>962.040,47</p>
<p>B12b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche. Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni ai conti 2.03.01.xx.xx.xxx (Contributi agli investimenti a amministrazioni pubbliche).</p>	<p>-</p>
<p>B12c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti. Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni al titolo 2.03.02.xx.xxx, 2.03.03.xx.xxx, 2.03.04.xx.xxx e 2.03.05.xx.xxx (rispettivamente Contributi agli investimenti a famiglie, imprese, istituzioni sociali private, unione europea e resto del mondo).</p>	<p>-</p>
<p>B13) Personale. In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili). Il valore è dato dagli impegni liquidabili dei conti 1.01.xx.xx.xxx (tranne i conti 1.01.01.01.001, 1.01.01.01.005, 1.01.02.02.004 e 1.01.02.02.005) a cui vengono detratti ratei passivi iniziali** e/o sommati ratei passivi finali per fondo di produttività***</p> <p>** al netto del fondo di produttività 2022 impegnato nel 2023 e coperto da accantonamento a fondo spese future *** il fondo di produttività 2023 da impegnare nel 2024, se presente, è inserito in altri fondi n.a.c. quale spese future</p>	<p>2.232.009,51 172.747,98 283.084,35</p>

B14) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali. Viene inserita la quota di ammortamento tecnico riferito al 2023 calcolata con le percentuali previste dal punto 4.18 dell'allegato 4.3 Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente	1.645.521,36
B14c) Svalutazione delle immobilizzazioni. Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie	-
B14d) Svalutazione di crediti. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio	105.449,66
B16 e B17) viene inserita la differenza, solo se ha segno positivo, tra consistenza finale ed iniziale di eventuali altri fondi che vincolano l'avanzo di amministrazione Si inserisce il fondo potenziale rischi e l'accantonamento per indennità di fine mandato Se la differenza ha segno negativo viene inserita tra le sopravvenienze attive oppure portata a copertura dei costi coperti dai fondi	529.697,16
B18) Oneri diversi di gestione. La voce comprende gli impegni liquidabili conti 1.02.xx.xx imposte e tasse (escluso il conto 1.02.01.01.001 irap e conto 1.02.01.10.001 ex irpeg) + impegni liquidabili rilevati ai conti 1.09.xx.xx (tranne i conti 1.09.02.01.001 e 1.09.02.02.001), + conti 1.10.04.xx.xxx (Premi di assicurazione) + conti 1.10.05.xx.xxx (rimborsi diversi) + conti 1.10.99.xx.xxx. Il valore è indicato al netto di risconti attivi finali ed al lordo di risconti attivi iniziali ** ** vengono detratti i ratei passivi iniziali pari ad e. ** vengono sommati ratei passivi finali pari ad e.	120.084,43 86.816,88 82.204,19
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
C19) Proventi da partecipazioni. Tale voce comprende utili e dividendi da società controllate e partecipate accertate ai conti 3.04.xx.xx (tranne di conti 3.04.01.01.001, 3.04.01.02.999, 3.04.99.01.001 e 3.04.99.99.999 che si posizionano in C20)	-
C20) Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti ai conti E.3.03.xx.xx (Interessi attivi) + accertamenti ai conti 3.04.01.01.001, 3.04.01.02.999, 3.04.99.01.001 e 3.04.99.99.999	141,01
C21a) Interessi passivi: impegni liquidabili rilevati ai conti 1.07.xx.xx e conto 1.08.99.01.001 dell'Uscita	257.979,78
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
D22) Rivalutazione dei crediti di finanziamento. Inoltre si inserisce il maggiore valore delle partecipazioni e titoli azionari (in appl.del DM 01.09.2021 inser.in riserva)	-
D23) In tale voce sono inserite le svalutazione dei crediti di finanziamento e le perdite di esercizio delle soc.partecipate e controllate per la quota di pertinenza	8.589,62
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
E24a) Proventi da permessi di costruire. La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo ai proventi derivanti dalle concessioni edilizie utilizzato a copertura di spese correnti	25.962,39
E24b) Proventi da altri trasferimenti in conto capitale accoglie gli accertamenti ai conti E. 4.03.xx.xx	-

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE 2023

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Missioni	Consumi materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi				Utilizzo di beni di terzi	Personale	Ammortamenti e svalutazioni			
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti			Ammortamenti Immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	62.449,42	-	2.162.088,34	82.243,58	-	-	-	1.451.675,16	82.959,53	200.386,12	-	-
MISSIONE 02 Giustizia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	36.882,33	-	113.440,05	-	-	-	12.608,26	539.678,76	-	10.283,88	-	-
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	71.398,27	-	306.089,50	-	-	-	-	36.935,56	-	174.145,55	-	-
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.419,74	-	44.849,40	-	-	-	-	28.672,06	-	1.589,49	-	-
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	21.350,00	-	-	-	-	-	-	40.044,50	-	-
MISSIONE 07 Turismo	-	-	139.240,66	-	-	-	-	-	-	103,80	-	-
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	100,00	-	-	-	-	-	-	-	-	98.834,18	-	-
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	-	2.902.305,15	-	-	-	-	-	-	314.261,01	-	-
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	27.493,98	-	554.047,62	581.757,33	-	-	-	46.279,38	-	573.708,63	-	-
MISSIONE 11 Soccorso Civile	13.361,54	-	21.318,85	-	-	-	-	-	-	59,00	-	-
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	18.419,57	-	1.341.824,71	298.039,56	-	-	-	128.768,59	-	149.145,67	-	-
MISSIONE 13 Tutela della salute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	5.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 50 Debito pubblico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105.449,66
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI/ONERI	239.524,85	-	7.606.554,28	962.040,47	-	-	12.608,26	2.232.009,51	82.959,53	1.562.561,83	-	105.449,66

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

		COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI				RETTIFICHE DI VALORE		ONERI FINANZIARI		Totale componenti negativi della gestione		IMPOSTE		TOTALE COSTI PER MISSIONE
		Oneri straordinari		Totale Oneri straordinari	Svalutazioni	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	Oneri finanziari		Oneri diversi di gestione	Altri accantonamenti	Totale Imposte	Imposte		
							Altri oneri straordinari	Trasferimenti in conto capitale					Minusvalenze patrimoniali	
-	-	-	-	1.425.666,63	8.589,62	90.113,20	90.113,20	4.099.369,31	57.567,16	-	90.182,66	90.182,66	5.713.921,42	
-	-	-	-	-	-	-	-	713.267,18	373,90	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	1.449,09	1.449,09	595.568,88	7.000,00	-	28.954,82	28.954,82	742.222,00	
-	-	-	-	-	-	1.953,73	1.953,73	79.530,69	-	-	4.198,98	4.198,98	601.216,95	
-	-	-	-	-	-	2.331,90	2.331,90	61.394,50	-	-	1.923,84	1.923,84	83.408,26	
-	-	-	-	-	-	-	-	139.344,46	-	-	-	-	63.726,40	
-	-	-	-	-	-	-	-	131.499,55	32.565,37	-	-	-	139.344,46	
-	-	-	-	-	-	15.983,69	15.983,69	3.216.566,16	-	-	-	-	131.499,55	
-	-	-	-	-	-	137.167,85	137.167,85	1.783.286,94	-	-	-	-	3.232.549,85	
-	-	-	-	-	-	-	-	34.739,39	-	-	1.261,35	1.261,35	1.921.716,14	
-	-	-	-	-	-	8.980,32	8.980,32	1.958.776,10	22.578,00	-	8.729,91	8.729,91	34.739,39	
-	-	-	-	-	-	-	-	5.000,00	-	-	-	-	1.976.486,33	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000,00	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
240.961,68	288.735,48	-	-	-	-	-	-	635.146,82	-	-	-	-	635.146,82	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
240.961,68	288.735,48	120.084,43	13.453.489,98	1.425.666,63	8.589,62	257.979,78	257.979,78	13.453.489,98	120.084,43	-	135.251,56	135.251,56	15.280.977,57	