



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

DETERMINAZIONE RESPONSABILE SERVIZIO 5 - ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIO

N. 386 DEL 12/07/2022

OGGETTO: MODIFICA DELLA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021 A SEGUITO DELLA CERTIFICAZIONE COVID-19/2021.

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;

VISTO il D.Lgs. n. 165/2001;

VISTO il D.Lgs. n. 163/2006 così come modificato dal D. Lgs 50/2016;

VISTO lo Statuto comunale;

VISTO il Regolamento comunale di contabilità approvato con deliberazione della Consiglio comunale n. 91/2018;

VISTO il Regolamento comunale dei contratti;

VISTO il Regolamento per l'acquisizione di lavori, forniture e servizi in economia;

VISTO il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

VISTO il Decreto del Sindaco n. 8 in data 29/12/2021, con il quale è stata confermata e conferita al sottoscritto Rag. Franchini Alessio - Cat. D - la responsabilità del Servizio 5 "Economico Finanziario e Patrimonio", nonché le funzioni dirigenziali per la gestione delle attività connesse al suddetto servizio di cui all'art. 107 del D.Lgs. n. 267/2000 – T.U.E.L., fino al 31.12.2022;

RICHIAMATI i seguenti atti:

- ✗ deliberazione della Giunta Comunale n. n. 198 del 25.11.2021, esecutiva, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2022-2024;
- ✗ deliberazione del Consiglio Comunale n. 154 del 02.12.2021, esecutiva, di presentazione del Documento Unico di Programmazione 2022-2024;
- ✗ deliberazione della Giunta Comunale n. 49 del 28.02.2022, resa immediatamente eseguibile, è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il triennio 2022-2024;
- ✗ deliberazione della del Consiglio Comunale n. 13 del 10.03.2022 immediatamente eseguibile ai sensi di legge, è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione, per il triennio 2022-2024

OSSERVATO che sia il Documento Unico di Programmazione 2022/2024 che la relativa nota di aggiornamento comprendono:

- a) il piano triennale 2022/2024 dei fabbisogni del personale;



Comune di Colle di Val d'Elsa Provincia di Siena

- b) il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari 2022/2024;
- c) il programma triennale dei lavori pubblici 2022/2024 ed elenco annuale 2022;
- d) il programma biennale degli acquisti;
- e) il piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento;

DATO ATTO che il Consiglio comunale con deliberazione n. 20 del 10/03/2022, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, ha approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2022-2024 ai sensi dell'art. 162, 1° comma, del T.U.L.O.E.L., di cui al Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

RILEVATO che il bilancio di previsione 2022/2024 dalla sua approvazione fino alla data odierna ha subito le variazioni approvate:

- con deliberazione della Giunta comunale n. 58 del 23.03.2022, esecutiva ai sensi di legge, di approvazione dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e delle conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2022-2024, esercizio 2022;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 79 del 14.04.2022, esecutiva ai sensi di legge, ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 55 del 25.05.2022, immediatamente eseguibile ai sensi di legge;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 103 del 12.05.2022, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, di variazione alle dotazioni di cassa per l'esercizio 2022;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 24.05.2022, immediatamente eseguibile ai sensi di legge;

RICHIAMATE:

- ⌘ la deliberazione della Giunta Comunale n. 64 del 31.03.2022 di approvazione del Piano esecutivo di Gestione – parte economica - per il triennio 2022/2024, assegnando le risorse umane e finanziarie ai Responsabili dei servizi del Comune, e successive variazioni;
- ⌘ la deliberazione della Giunta Comunale n. 73 del 14/04/2022 è stato approvato il Piano della Performance di cui all'articolo 10 del D. Lgs. n. 150/2009 per il triennio 2022/2024;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 90 del 28.04.2022, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, di approvazione di variazioni al Piano esecutivo di gestione 2022-2024;

PREMESSO che il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 ed i relativi allegati sono stati approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 53 del 28.04.2022, immediatamente eseguibile ai sensi di legge ed ha evidenziato un avanzo di amministrazione di euro 19.304.753,06;

VISTA in particolare la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021, che risulta essere la seguente:

ATTUALE COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			7.316.113,51
Riscossioni	4.342.055,66	18.766.750,46	23.108.806,12
Pagamenti	3.653.449,12	17.815.898,75	21.469.347,87
Saldo di cassa al 31 dicembre			8.955.571,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			8.955.571,76
Residui attivi	14.253.622,31	5.600.627,68	19.854.249,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Residui passivi	1.899.535,28	4.478.326,13	6.377.861,41
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			397.972,73
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			2.729.234,55
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			19.304.753,06

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2021
A) Risultato di amministrazione al 31/12	19.304.753,06
2) Composizione del risultato di amministrazione	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	13.131.801,51
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	150.000,00
Fondo contenzioso	182.737,60
Altri accantonamenti	689.490,91
B) Totale parte accantonata	14.154.030,02
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	798.271,77
Vincoli derivanti da trasferimenti	475.018,42
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	1.273.290,19
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	98.744,10
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.778.688,75

VISTO il comma 827 dell'art. 1 della Legge n. 178/2020, riguardante il fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali, che recita: *“Gli enti locali destinatari delle risorse di cui al comma 822 sono tenuti a inviare, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2022, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, firmata digitalmente, ai sensi dell'articolo 24 del codice dell'amministrazione digitale, di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico finanziaria, attraverso un modello e con le modalità definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 30 ottobre 2021. La certificazione di cui al periodo precedente non include le riduzioni di gettito derivanti da interventi autonomamente assunti dalla regione o provincia autonoma per gli enti locali del proprio territorio, con eccezione degli interventi di adeguamento alla normativa nazionale. La trasmissione per via telematica della certificazione ha valore giuridico ai sensi dell'articolo 45, comma 1, del codice di cui al citato decreto legislativo n. 82 del 2005. Gli obblighi di certificazione di cui al presente comma, per gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano che esercitano funzioni in materia di finanza locale in via esclusiva, sono assolti per il tramite delle medesime regioni e province autonome.”*;

VISTO l'art. 37-bis del D.L. n. 21/2022, convertito con modificazioni nella Legge n. 51/2022, che recita: *“Il provvedimento con il quale si rettificano gli allegati al rendiconto 2021 degli enti locali concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), al fine di adeguare i predetti allegati alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, è di competenza del responsabile del servizio finanziario, previo parere dell'organo di revisione*



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

economico-finanziaria. Qualora risulti necessario rettificare anche il valore complessivo del risultato di amministrazione, il provvedimento rimane di competenza dell'organo consiliare, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziaria.”;

VISTA la FAQ della Commissione Arconet n. 38 dell'8 aprile 2021 che in risposta al seguente quesito “Ai fini della compilazione del prospetto a2 allegato al rendiconto di gestione, gli eventuali vincoli per ristori specifici di entrata e di spesa vanno evidenziati separatamente rispetto alle risorse derivanti dal fondo per le funzioni ex art. 106 del D.L. 34/2020? Le quote vanno rappresentate in vicoli da legge?” ha dato la seguente risposta: “I ristori specifici di spesa, non utilizzati, incrementano la quota vincolata e devono essere rappresentati, separatamente per ciascuna tipologia di ristoro, tra i “Vincoli da trasferimenti”.

Le risorse vincolate derivanti dai ristori specifici di entrata relativi all'IMU-IMI-IMIS ex articolo 177, comma 2 del decreto-legge n. 34 del 2012 (IMU settore turistico) ed ex articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies del decreto-legge n. 137 del 2020, TOSAP-COSAP ex articolo 181, commi 1-quater e 5 del decreto-legge n. 34 del 2020 ed ex articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentate tra i “Vincoli da legge”, congiuntamente a quelle del Fondo per le funzioni ex articolo 106 del DL 34/2020.

I ristori specifici di entrata per la riduzione dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco ex articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentati distintamente e specificamente nei “Vincoli di legge”. In questo caso, nel prospetto a2) si procede ad iscrivere nella colonna c) “Entrate vincolate accertate nell'esercizio N” sia la quota accertata dal Comune sia il ristoro da parte dello Stato. Nella colonna d) “Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione” si riporteranno gli impegni di spesa finanziati con i proventi dell'imposta di soggiorno.

Si precisa, in ogni caso, in considerazione del vincolo attribuito ai proventi dell'imposta di soggiorno, che non si dovranno certificare tali minori spese come “Minori spese 2020 “COVID-19” nella certificazione Modello COVID-19.”

VISTA la FAQ della Commissione Arconet n. 48 del 13 aprile 2022 che in risposta al seguente quesito “Nella FAQ 38 è stato specificato che i ristori specifici di entrata relativi ad IMU-IMI-IMIS e TOSAP-COSAP per i quali non si sono registrate minori entrate devono essere vincolati tra i “Vincoli da legge”, congiuntamente a quelle del Fondo per le funzioni ex articolo 106 del D.L. 34/2020. Cosa significa congiuntamente? Eventuali eccedenze vanno sommate a quelle del Fondo? Al riguardo, si segnala preliminarmente che i ristori previsti a compensazione di minori entrate derivanti da specifiche esenzioni statali dovrebbero essere stati assegnati agli enti interessati tenendo conto dell'effettivo minor gettito. I ristori in parola, pertanto, dovrebbero eguagliare la perdita registrata dagli enti. Tuttavia, laddove a seguito di verifiche puntuali da parte degli enti emergesse che i ristori IMU e TOSAP-COSAP sono stati assegnati per un importo eccedente la perdita effettivamente registrata, l'eccedenza del ristoro rispetto alla perdita deve essere sommata ad eventuali eccedenze del Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali di cui all'art. 106 del D.L. n. 34/2020 e successivi rifinanziamenti, ed esposta tra i “Vincoli da legge”. Nel caso in cui gli enti, per i ristori in parola, avessero provveduto a porre uno specifico vincolo nel risultato di amministrazione al 31.12.2020, distinti e separato da quello del Fondo per le funzioni ex art. 106 del D.L. n. 34/2020, in sede di rendiconto 2021 possono procedere alle rettifiche del prospetto a2. Restano ferme le indicazioni specifiche per l'imposta di soggiorno esplicitate alla FAQ n. 38.

CONSIDERATO che le predette risultanze del rendiconto 2021 non sono allineate a quelle della certificazione di cui al richiamato comma 827, trasmessa dall'Ente utilizzando l'apposito applicativo web in data 23/05/2022 ed in data 26/05/2022 - ricevuta protocollo MEF n. 134089 del 26.05.2022 - e che si rende quindi necessario modificare tale documento ed in particolare tutti i seguenti allegati che contemplano il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021, andando a rettificare la parte vincolata (quota “vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili”), relativa al fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali, e conseguentemente la parte disponibile, ferma restando la consistenza complessiva dello stesso risultato:

- a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (allegato A)
- b) elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (Allegato B);
- c) equilibri di bilancio (allegato C);
- d) quadro generale riassuntivo (allegato D);
- e) relazione sulla gestione (allegato E);
- f) piano degli indicatori di bilancio (allegato F);
- g) conto economico (allegato G);
- h) stato patrimoniale (allegato H);



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

i) relazione organo di revisione al rendiconto 2021 (allegato I);

DATO ATTO che il valore complessivo del risultato di amministrazione non viene modificato e resta confermato in euro 19.304.753,06 mentre viene modificata la composizione dello stesso nel modo seguente:

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2021
A) Risultato di amministrazione al 31/12	19.304.753,06
2) Composizione del risultato di amministrazione	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	13.131.801,51
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	150.000,00
Fondo contenzioso	182.737,60
Altri accantonamenti	689.490,91
B) Totale parte accantonata	14.154.030,02
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	812.277,37
Vincoli derivanti da trasferimenti	475.018,42
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	1.287.295,79
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	98.744,10
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.764.683,15

OSSERVATO che anche tenendo conto delle suddette modifiche questa Amministrazione nell'esercizio 2021 ha rispettato i vincoli di finanza pubblica avendo conseguito un risultato di competenza positivo di euro 4.894.323,66 (W1), è in equilibrio di bilancio euro 1.961.102,03 (W2) ed è in equilibrio complessivo euro 3.748.994,98 (W3), come risulta dal prospetto "verifica equilibri" rispettivamente ai punti W1, W2 e W3;

VISTO il parere favorevole dell'Organo di revisione rilasciato in data 12/07/2022, (verbale 09/2022), unitamente alla relazione sul rendiconto modificato che vengono allegati al presente atto sotto la lettera "I" per farne parte integrante e sostanziale;

VISTI, inoltre:

- ✕ il D.Lgs n. 267/2000 Testo Unico Enti Locali;
- ✕ il D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- ✕ il vigente regolamento comunale di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 91 del 12.12.2018;

CONSIDERATO come ai sensi dell'art. 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000 - T.U.E.L., introdotto dalla Legge n. 213/2012 di conversione con modificazioni del D.L. n. 174/2012, il Responsabile del Servizio 5 "Economico, Finanziario e Patrimonio", con la sottoscrizione del presente atto rilascia il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;

VISTO pertanto come sul presente atto è stato assicurato il controllo di regolarità amministrativa e contabile di cui all'art. 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000;

DETERMINA



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

1. per le motivazioni in premessa, di modificare il rendiconto della gestione 2021, rideterminando la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021, ferma restando la consistenza complessiva dello stesso, nel seguente modo:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			7.316.113,51
Riscossioni	4.342.055,66	18.766.750,46	23.108.806,12
Pagamenti	3.653.449,12	17.815.898,75	21.469.347,87
Saldo di cassa al 31 dicembre			8.955.571,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			8.955.571,76
Residui attivi	14.253.622,31	5.600.627,68	19.854.249,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	1.899.535,28	4.478.326,13	6.377.861,41
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			397.972,73
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			2.729.234,55
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			19.304.753,06

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2021
A) Risultato di amministrazione al 31/12	19.304.753,06
2) Composizione del risultato di amministrazione	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	13.131.801,51
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	150.000,00
Fondo contenzioso	182.737,60
Altri accantonamenti	689.490,91
B) Totale parte accantonata	14.154.030,02
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	812.277,37
Vincoli derivanti da trasferimenti	475.018,42
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	1.287.295,79
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	98.744,10
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.764.683,15

2. di modificare, tenendo conto delle nuove risultanze della composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 di cui al punto 1, i seguenti allegati del rendiconto della gestione 2021 che, come modificati, corredano la presente determinazione per formarne parte integrante e sostanziale:
 - a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, allegato "A";



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

- b) elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione, allegato "B";
 - c) equilibri di bilancio, allegato "C";
 - d) quadro generale riassuntivo, allegato "D";
 - e) relazione sulla gestione, allegato "E";
 - f) piano degli indicatori di bilancio, allegato "F";
 - g) conto economico, allegato "G";
 - h) stato patrimoniale, allegato "H";
 - i) relazione organo di revisione al rendiconto 2021, allegato "I";
3. di dare atto che conseguentemente ed in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 37-bis del D.L. n. 21/2022, convertito con modificazioni nella Legge n. 51/2022, è stato rilasciato il parere favorevole dell'Organo di revisione economico finanziario, allegato "L";
4. di dare atto che nell'esercizio 2021 questa Amministrazione ha rispettato i vincoli di finanza pubblica avendo conseguito un risultato di competenza positivo di euro 4.894.323,66 (W1), è in equilibrio di bilancio euro 1.961.102,03 (W2) ed è in equilibrio complessivo euro 3.748.994,98 (W3), come risulta dal prospetto "verifica equilibri" rispettivamente ai punti W1, W2 e W3 (allegato "C");
5. di confermare la destinazione dell'utile di esercizio 2021 desunto dal conto economico 2021, come modificato con la presente determinazione, secondo quanto già stabilito nella citata deliberazione consiliare n. 53/2022 di approvazione del rendiconto della gestione 2021;
6. di disporre la trasmissione del rendiconto 2021 aggiornato con la presente deliberazione, alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche – BDAP istituita con l'art. 13 della Legge n. 196/2009, entro il termine di trenta giorni dal presente provvedimento, come previsto dall'art. 4, comma 1, lettera b) del D.M. del 12 maggio 2016;
7. di trasmettere copia della presente ai competenti Uffici Comunali e all'Organo di revisione dell'Ente;
8. di comunicare la presente al Consiglio Comunale.

Colle di Val d'Elsa, 12/07/2022

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

FRANCHINI RAG. ALESSIO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 20, comma 1-bis, D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	145.969,13	123.716,31
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	28.808,99	13.465,61
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	54.040,33	29.063,60
9	Altre	63.119,81	81.187,10
	Totale immobilizzazioni immateriali	145.969,13	123.716,31
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	21.163.747,93	21.244.699,57
1.1	Terreni	539.970,60	534.522,60
1.2	Fabbricati	1.179.690,81	1.189.074,85
1.3	Infrastrutture	19.438.193,69	19.521.102,12
1.9	Altri beni demaniali	5.892,83	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	62.828.477,60	61.704.163,71
2.1	Terreni	10.451.278,40	10.422.614,88
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	51.735.498,62	50.776.304,80
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	220.473,60	206.036,77
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	172.091,14	187.247,73
2.5	Mezzi di trasporto	63.551,78	34.263,57
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.595,13	11.891,04
2.7	Mobili e arredi	48.600,49	56.633,50
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	130.388,44	9.171,42
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.825.669,67	3.637.450,24
	Totale immobilizzazioni materiali	88.817.895,20	86.586.313,52
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	10.574.334,42	9.568.773,33
a	imprese controllate	639.536,00	573.787,00
b	imprese partecipate	9.528.478,05	8.595.374,30
c	altri soggetti	406.320,37	399.612,03
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	10.574.334,42	9.568.773,33
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	99.538.198,75	96.278.803,16
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	11.528,42	6.498,42
	Totale rimanenze	11.528,42	6.498,42
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.728.342,08	1.205.351,31
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.644.456,02	1.121.369,96
c	Crediti da Fondi perequativi	83.886,06	83.981,35
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.196.743,71	1.899.979,61
a	verso amministrazioni pubbliche	1.330.215,67	1.615.353,18
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	174.283,29	174.283,29
d	verso altri soggetti	692.244,75	110.343,14



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
3	Verso clienti ed utenti	1.414.159,25	1.240.117,08
4	Altri Crediti	1.383.203,44	1.118.530,47
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	1.383.203,44	1.118.530,47
	Totale crediti	6.722.448,48	5.463.978,47
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	8.955.571,76	7.316.113,51
a	Istituto tesoriere	8.955.571,76	7.316.113,51
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	9.018,88	16.345,28
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	8.964.590,64	7.332.458,79
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.698.567,54	12.802.935,68
	<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	34.679,00	34.726,81
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	34.679,00	34.726,81
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	115.271.445,29	109.116.465,65



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	78.980.231,48	77.522.029,38
	<i>b da capitale</i>	0,00	0,00
	<i>c da permessi di costruire</i>	12.558.365,32	11.100.163,22
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	66.421.866,16	66.421.866,16
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
	<i>f altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	2.833.142,87	78.341,14
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	15.271.313,25	15.192.972,11
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	97.084.687,60	92.793.342,63
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	1.022.228,51	782.238,18
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.022.228,51	782.238,18
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	7.510.938,29	8.207.554,75
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	<i>d verso altri finanziatori</i>	7.510.938,29	8.207.554,75
2	Debiti verso fornitori	4.229.568,02	3.540.362,51
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	837.748,27	898.116,30
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	200.532,88	205.724,82
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	269.123,23	359.652,09
	<i>e altri soggetti</i>	368.092,16	332.739,39
5	Altri debiti	1.310.545,12	1.285.687,77
	<i>a tributari</i>	681.694,48	617.844,93
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.849,14	4.478,59
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	<i>d altri</i>	627.001,50	663.364,25
	TOTALE DEBITI (D)	13.888.799,70	13.931.721,33
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	3.275.729,48	1.609.163,51
1	Contributi agli investimenti	3.250.248,48	1.421.445,87
	<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.558.003,73	1.344.188,81
	<i>b da altri soggetti</i>	692.244,75	77.257,06
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	25.481,00	187.717,64
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.275.729,48	1.609.163,51
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	115.271.445,29	109.116.465,65
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	3.127.207,28	2.886.226,93
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	436.490,29	436.490,29
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	3.563.697,57	3.322.717,22