

**COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA (MO)**  
**CONTO ECONOMICO**

| CONTO ECONOMICO   |   | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|---|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                          |   |                     |                     |                             |                           |
| 1   | <b>Proventi da tributi</b>  | <b>6.200.524,23</b> | <b>5.810.928,47</b> |                             |                           |
| 2   | <b>Proventi da fondi perequativi</b>  | <b>1.450.466,55</b> | <b>1.443.933,52</b> |                             |                           |
| 3   | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                                     | <b>220.362,92</b>   | <b>1.281.071,12</b> |                             |                           |
| a   | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>   | 138.289,06          | 904.237,08          |                             | A5c                       |
| b   | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                              | 67.073,86           | 63.477,00           |                             | E20c                      |
| c   | <i>Contributi agli investimenti</i>   | 15.000,00           | 313.357,04          |                             |                           |
| 4   | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>          | <b>481.476,60</b>   | <b>247.920,07</b>   | <b>A1</b>                   | <b>A1a</b>                |
| a   | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                                 | 282.244,12          | 131.501,93          |                             |                           |
| b   | <i>Ricavi della vendita di beni</i>   | 1.011,60            |                     |                             |                           |
| c   | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                             | 198.220,88          | 116.418,14          |                             |                           |
| 5   | <b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b> |                     |                     | <b>A2</b>                   | <b>A2</b>                 |
| 6   | <b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>                              |                     |                     | <b>A3</b>                   | <b>A3</b>                 |
| 7   | <b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>                          |                     |                     | <b>A4</b>                   | <b>A4</b>                 |
| 8   | <b>Altri ricavi e proventi diversi</b>  | <b>479.644,31</b>   | <b>588.599,84</b>   | <b>A5</b>                   | <b>A5 a e b</b>           |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                  |   | <b>8.832.474,61</b> | <b>9.372.453,02</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |   |                     |                     |                             |                           |
| 9   | <b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>                              | <b>102.394,61</b>   | <b>79.756,09</b>    | <b>B6</b>                   | <b>B6</b>                 |
| 10  | <b>Prestazioni di servizi</b>   | <b>1.615.399,56</b> | <b>1.360.455,81</b> | <b>B7</b>                   | <b>B7</b>                 |
| 11  | <b>Utilizzo beni di terzi</b>   | <b>19.006,04</b>    | <b>12.642,56</b>    | <b>B8</b>                   | <b>B8</b>                 |
| 12  | <b>Trasferimenti e contributi</b>   | <b>4.390.866,97</b> | <b>4.433.495,68</b> |                             |                           |
| a   | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 4.372.398,75        | 4.420.917,14        |                             |                           |
| b   | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>                      |                     |                     |                             |                           |
| c   | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                             | 18.468,22           | 12.578,54           |                             |                           |
| 13  | <b>Personale</b>  | <b>1.372.685,69</b> | <b>1.526.925,34</b> | <b>B9</b>                   | <b>B9</b>                 |
| 14  | <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>  | <b>1.471.776,61</b> | <b>1.646.412,13</b> | <b>B10</b>                  | <b>B10</b>                |
| a   | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                               | 187.340,66          | 190.568,51          | <b>B10a</b>                 | <b>B10a</b>               |
| b   | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                                 | 1.168.024,57        | 1.143.536,11        | <b>B10b</b>                 | <b>B10b</b>               |
| c   | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                                  |                     |                     | <b>B10c</b>                 | <b>B10c</b>               |
| d   | <i>Svalutazione dei crediti</i>   | 116.411,38          | 312.307,51          | <b>B10d</b>                 | <b>B10d</b>               |
| 15  | <b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>      |                     |                     | <b>B11</b>                  | <b>B11</b>                |
| 16  | <b>Accantonamenti per rischi</b>  | <b>23.255,68</b>    | <b>175.400,00</b>   | <b>B12</b>                  | <b>B12</b>                |
| 17  | <b>Altri accantonamenti</b>   | <b>212.487,63</b>   | <b>93.708,59</b>    | <b>B13</b>                  | <b>B13</b>                |
| 18  | <b>Oneri diversi di gestione</b>  | <b>158.788,05</b>   | <b>161.847,67</b>   | <b>B14</b>                  | <b>B14</b>                |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  |   | <b>9.366.660,84</b> | <b>9.490.643,87</b> |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> |   | <b>-534.186,23</b>  | <b>-118.190,85</b>  |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |   |                     |                     |                             |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>  |   |                     |                     |                             |                           |
| 19  | <b>Proventi da partecipazioni</b>   |                     |                     | <b>C15</b>                  | <b>C15</b>                |
| a   | <i>da società controllate</i>   |                     |                     |                             |                           |
| b   | <i>da società partecipate</i>   |                     |                     |                             |                           |
| c   | <i>da altri soggetti</i>  |                     |                     |                             |                           |
| 20  | <b>Altri proventi finanziari</b>  | <b>25.341,66</b>    | <b>13.317,66</b>    | <b>C16</b>                  | <b>C16</b>                |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                     |   | <b>25.341,66</b>    | <b>13.317,66</b>    |                             |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>   |   |                     |                     |                             |                           |
| 21  | <b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>  | <b>62.774,26</b>    | <b>71.220,27</b>    | <b>C17</b>                  | <b>C17</b>                |
| a   | <i>Interessi passivi</i>  | 62.774,26           | 71.220,27           |                             |                           |
| b   | <i>Altri oneri finanziari</i>   |                     |                     |                             |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>  |   | <b>62.774,26</b>    | <b>71.220,27</b>    |                             |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        |   | <b>-37.432,60</b>   | <b>-57.902,61</b>   |                             |                           |

| CONTO ECONOMICO |   | Anno               | Anno - 1          | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|---|--------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>      |                    |                   |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni   |                    | 2.599,52          | D18                         | D18                       |
| 23              | Svalutazioni  | 1.469,10           | 18.000,23         | D19                         | D19                       |
|                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                              | <b>-1.469,10</b>   | <b>-15.400,71</b> |                             |                           |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                  |                    |                   |                             |                           |
| 24              | <b>Proventi straordinari</b>                              | <b>670.198,83</b>  | <b>756.038,09</b> | <b>E20</b>                  | <b>E20</b>                |
| a               | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  |                    |                   |                             |                           |
| b               | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        | 68.468,22          | 104.128,84        |                             |                           |
| c               | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 539.720,28         | 651.909,25        |                             | E20b                      |
| d               | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           | 62.010,33          |                   |                             | E20c                      |
| e               | <i>Altri proventi straordinari</i>                        |                    |                   |                             |                           |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                       | <b>670.198,83</b>  | <b>756.038,09</b> |                             |                           |
| 25              | <b>Oneri straordinari</b>                                 | <b>306.475,28</b>  | <b>503.635,76</b> | <b>E21</b>                  | <b>E21</b>                |
| a               | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    |                    |                   |                             |                           |
| b               | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 285.899,47         | 488.005,36        |                             | E21b                      |
| c               | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          | 5.110,11           |                   |                             | E21a                      |
| d               | <i>Altri oneri straordinari</i>                           | 15.465,70          | 15.630,40         |                             | E21d                      |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                          | <b>306.475,28</b>  | <b>503.635,76</b> |                             |                           |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | <b>363.723,55</b>  | <b>252.402,33</b> |                             |                           |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>          | <b>-209.364,38</b> | <b>60.908,16</b>  |                             |                           |
|                 |   |                    |                   |                             |                           |
| 26              | Imposte (*)   | 103.324,43         | 105.891,35        | 22                          | 22                        |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                           | <b>-312.688,81</b> | <b>-44.983,19</b> | <b>23</b>                   | <b>23</b>                 |

**COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA (MO)**  
**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------|
|                             | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                      |                      | <b>A</b>                       | <b>A</b>                  |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |                      |                      |                                |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                      |                      |                                |                           |
| <b>I</b>                    | <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>  |                      |                      | <b>BI</b>                      | <b>BI</b>                 |
| 1                           | Costi di impianto e di ampliamento  | 19.770,06            | 27.326,53            | <b>BI1</b>                     | <b>BI1</b>                |
| 2                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | 890,26               | 2.509,95             | <b>BI2</b>                     | <b>BI2</b>                |
| 3                           | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | 5.537,24             | 1.863,41             | <b>BI3</b>                     | <b>BI3</b>                |
| 4                           | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   |                      |                      | <b>BI4</b>                     | <b>BI4</b>                |
| 5                           | Avviamento  |                      |                      | <b>BI5</b>                     | <b>BI5</b>                |
| 6                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 320.817,89           | 474.554,59           | <b>BI6</b>                     | <b>BI6</b>                |
| 9                           | Altre   | 23.066,40            | 46.132,80            | <b>BI7</b>                     | <b>BI7</b>                |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>370.081,85</b>    | <b>552.387,28</b>    |                                |                           |
| <b>II</b>                   | <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>  |                      |                      |                                |                           |
| 1                           | Beni demaniali  | 17.140.490,98        | 17.471.342,40        |                                |                           |
| 1.1                         | Terreni   | 1.302.358,00         | 1.302.358,00         |                                |                           |
| 1.2                         | Fabbricati  | 2.417.533,14         | 2.503.014,38         |                                |                           |
| 1.3                         | Infrastrutture  | 13.413.384,65        | 13.658.519,91        |                                |                           |
| 1.9                         | Altri beni demaniali  | 7.215,19             | 7.450,11             |                                |                           |
| <b>III</b>                  | <b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>   | <b>16.738.370,59</b> | <b>16.937.651,66</b> |                                |                           |
| 2.1                         | Terreni   | 5.134.768,32         | 5.176.974,84         | <b>BII1</b>                    | <b>BII1</b>               |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                      |                      |                                |                           |
| 2.2                         | Fabbricati  | 11.431.033,41        | 11.606.343,34        |                                |                           |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                      |                      |                                |                           |
| 2.3                         | Impianti e macchinari   | 14.424,08            | 12.598,35            | <b>BII2</b>                    | <b>BII2</b>               |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                      |                      |                                |                           |
| 2.4                         | Attrezzature industriali e commerciali  | 56.839,12            | 59.722,50            | <b>BII3</b>                    | <b>BII3</b>               |
| 2.5                         | Mezzi di trasporto  |                      |                      |                                |                           |
| 2.6                         | Macchine per ufficio e hardware   | 9.344,12             | 11.151,56            |                                |                           |
| 2.7                         | Mobili e arredi   | 26.364,43            | 29.194,93            |                                |                           |
| 2.8                         | Infrastrutture  | 14.520,26            | 14.827,46            |                                |                           |
| 2.99                        | Altri beni materiali  | 51.076,85            | 26.838,68            |                                |                           |
| 3                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 569.340,61           | 297.288,60           | <b>BII5</b>                    | <b>BII5</b>               |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>34.448.202,18</b> | <b>34.706.282,66</b> |                                |                           |
| <b>IV</b>                   | <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>  |                      |                      |                                |                           |
| 1                           | Partecipazioni in   | 422.417,32           | 408.969,12           | <b>BIII1</b>                   | <b>BIII1</b>              |
| a                           | <i>imprese controllate</i>  |                      |                      | <b>BIII1a</b>                  | <b>BIII1a</b>             |
| b                           | <i>imprese partecipate</i>  | 52.655,29            | 52.655,29            | <b>BIII1b</b>                  | <b>BIII1b</b>             |
| c                           | <i>altri soggetti</i>   | 369.762,03           | 356.313,83           |                                |                           |
| 2                           | Crediti verso   |                      |                      | <b>BIII2</b>                   | <b>BIII2</b>              |
| a                           | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  |                      |                      |                                |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  |                      |                      | <b>BIII2a</b>                  | <b>BIII2a</b>             |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  |                      |                      | <b>BIII2b</b>                  | <b>BIII2b</b>             |
| d                           | <i>altri soggetti</i>   |                      |                      | <b>BIII2c</b><br><b>BIII2d</b> | <b>BIII2d</b>             |
| 3                           | Altri titoli  |                      |                      | <b>BIII3</b>                   |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | <b>422.417,32</b>    | <b>408.969,12</b>    |                                |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | <b>35.240.701,35</b> | <b>35.667.639,06</b> |                                |                           |

**COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA (MO)**  
**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)         |  | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-------------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>I</b>                            | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                      |                      |                            |                           |
|                                     | <b>Rimanenze</b>   |                      |                      | <b>CI</b>                  | <b>CI</b>                 |
|                                     | <b>Totale rimanenze</b>  |                      |                      |                            |                           |
| <b>II</b>                           | <b>Crediti (2)</b>   |                      |                      |                            |                           |
|                                     | 1 Crediti di natura tributaria                                       | 1.132.689,28         | 1.400.094,09         |                            |                           |
|                                     | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità         |                      |                      |                            |                           |
|                                     | b Altri crediti da tributi   | 1.078.370,66         | 1.338.408,84         |                            |                           |
|                                     | c Crediti da Fondi perequativi                                       | 54.318,62            | 61.685,25            |                            |                           |
|                                     | 2 Crediti per trasferimenti e contributi                             | 345.461,81           | 300.755,10           |                            |                           |
|                                     | a verso amministrazioni pubbliche                                    | 345.461,81           | 244.755,10           |                            |                           |
|                                     | b imprese controllate  |                      |                      | <b>CII2</b>                | <b>CII2</b>               |
|                                     | c imprese partecipate  |                      |                      | <b>CII3</b>                | <b>CII3</b>               |
|                                     | d verso altri soggetti   |                      | 56.000,00            |                            |                           |
|                                     | 3 Verso clienti ed utenti  | 144.295,18           | 88.344,84            | <b>CII1</b>                | <b>CII1</b>               |
|                                     | 4 Altri Crediti  | 237.705,29           | 208.498,17           | <b>CII5</b>                | <b>CII5</b>               |
|                                     | a verso l'erario   |                      |                      |                            |                           |
|                                     | b per attività svolta per c/terzi                                    |                      |                      |                            |                           |
| c altri                             | 237.705,29   | 208.498,17           |                      |                            |                           |
|                                     | <b>Totale crediti</b>  | <b>1.860.151,56</b>  | <b>1.997.692,20</b>  |                            |                           |
| <b>III</b>                          | <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>        |                      |                      |                            |                           |
|                                     | 1 Partecipazioni   |                      |                      | <b>CIII1,2,3</b>           | <b>CIII1,2,3</b>          |
|                                     | 2 Altri titoli   |                      |                      | <b>CIII4,5</b>             | <b>CIII5</b>              |
|                                     | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                      |                      |                            |                           |
| <b>IV</b>                           | <b>Disponibilità liquide</b>   |                      |                      |                            |                           |
|                                     | 1 Conto di tesoreria   | 3.897.542,45         | 2.440.787,32         |                            |                           |
|                                     | a Istituto tesoriere   | 3.897.542,45         | 2.440.787,32         |                            | <b>CIV1a</b>              |
|                                     | b presso Banca d'Italia  |                      |                      |                            |                           |
|                                     | 2 Altri depositi bancari e postali                                   | 1.971,43             | 1.654,73             | <b>CIV1</b>                | <b>CIV1b,c</b>            |
|                                     | 3 Denaro e valori in cassa   |                      |                      | <b>CIV2,3</b>              | <b>CIV2,3</b>             |
|                                     | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente         |                      |                      |                            |                           |
|                                     | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>3.899.513,88</b>  | <b>2.442.442,05</b>  |                            |                           |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b> | <b>5.759.665,44</b>  | <b>4.440.134,25</b>  |                      |                            |                           |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>          |  |                      |                      |                            |                           |
|                                     | 1 Ratei attivi   |                      |                      | <b>D</b>                   | <b>D</b>                  |
|                                     | 2 Risconti attivi  |                      |                      | <b>D</b>                   | <b>D</b>                  |
|                                     | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |                      |                      |                            |                           |
|                                     | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>41.000.366,79</b> | <b>40.107.773,31</b> |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA (MO)**  
**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                      |                      |                            |                           |
| I                            | Fondo di dotazione  |                      |                      | <b>AI</b>                  | <b>AI</b>                 |
| II                           | Riserve   | 34.036.404,71        |                      |                            |                           |
| b                            | <i>da capitale</i>  |                      |                      | <b>AII, AIII</b>           | <b>AII, AIII</b>          |
| c                            | <i>da permessi di costruire</i>   | 1.157.473,47         |                      | <b>AIX</b>                 | <b>AIX</b>                |
| d                            | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 19.271.728,42        |                      |                            |                           |
| e                            | <i>altre riserve indisponibili</i>  | 577,83               |                      |                            |                           |
| f                            | <i>altre riserve disponibili</i>  | 13.606.624,99        |                      |                            |                           |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio  | -312.688,81          |                      | <b>AIX</b>                 | <b>AIX</b>                |
| IV                           | Risultati economici di esercizi precedenti  | 183.921,47           |                      | <b>AVII</b>                |                           |
| V                            | Riserve negative per beni indisponibili   | -2.697.765,82        |                      |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>31.209.871,55</b> | <b>31.119.912,20</b> |                            |                           |
|                              | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   |                      |                      |                            |                           |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza   |                      |                      | <b>B1</b>                  | <b>B1</b>                 |
| 2                            | Per imposte   |                      |                      | <b>B2</b>                  | <b>B2</b>                 |
| 3                            | Altri   | 559.106,84           | 331.981,12           | <b>B3</b>                  | <b>B3</b>                 |
|                              | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | <b>559.106,84</b>    | <b>331.981,12</b>    |                            |                           |
|                              | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  | 8.617,59             |                      | <b>C</b>                   | <b>C</b>                  |
|                              | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  | <b>8.617,59</b>      |                      |                            |                           |
|                              | <b>D) DEBITI (1)</b>  |                      |                      |                            |                           |
| 1                            | Debiti da finanziamento   | 2.930.922,41         | 3.495.303,67         |                            |                           |
| a                            | <i>prestiti obbligazionari</i>  | 1.609.146,96         | 2.071.185,93         | <b>D1e D2</b>              | <b>D1</b>                 |
| b                            | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   |                      |                      |                            |                           |
| c                            | <i>verso banche e tesoriere</i>   |                      |                      | <b>D4</b>                  | <b>D3 e D4</b>            |
| d                            | <i>verso altri finanziatori</i>   | 1.321.775,45         | 1.424.117,74         | <b>D5</b>                  |                           |
| 2                            | Debiti verso fornitori  | 986.219,97           | 637.008,24           | <b>D7</b>                  | <b>D6</b>                 |
| 3                            | Acconti   |                      |                      | <b>D6</b>                  | <b>D5</b>                 |
| 4                            | Debiti per trasferimenti e contributi   | 895.701,35           | 1.021.121,47         |                            |                           |
| a                            | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   |                      |                      |                            |                           |
| b                            | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | 813.882,58           | 916.173,51           |                            |                           |
| c                            | <i>imprese controllate</i>  |                      |                      | <b>D9</b>                  | <b>D8</b>                 |
| d                            | <i>imprese partecipate</i>  |                      |                      | <b>D10</b>                 | <b>D9</b>                 |
| e                            | <i>altri soggetti</i>   | 81.818,77            | 104.947,96           |                            |                           |
| 5                            | Altri debiti  | 571.845,77           | 433.394,93           | <b>D12,D13,<br/>D14</b>    | <b>D11,D12,<br/>D13</b>   |
| a                            | <i>tributari</i>  | 68.437,29            | 24.770,26            |                            |                           |
| b                            | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   | 2.840,69             | 1.919,41             |                            |                           |
| c                            | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>  |                      |                      |                            |                           |
| d                            | <i>altri</i>  | 500.567,79           | 406.705,26           |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>  | <b>5.384.689,50</b>  | <b>5.586.828,31</b>  |                            |                           |
|                              | <b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>  |                      |                      |                            |                           |
| I                            | Ratei passivi   | 226.014,36           | 199.844,02           | <b>E</b>                   | <b>E</b>                  |
| II                           | Risconti passivi  | 3.612.066,95         | 2.869.207,66         | <b>E</b>                   | <b>E</b>                  |
| 1                            | Contributi agli investimenti  | 2.094.813,26         | 1.861.991,87         |                            |                           |
| a                            | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>   | 2.094.813,26         | 1.861.991,87         |                            |                           |
| b                            | <i>da altri soggetti</i>  |                      |                      |                            |                           |
| 2                            | Concessioni pluriennali   |                      |                      |                            |                           |
| 3                            | Altri risconti passivi  | 1.517.253,69         | 1.007.215,79         |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>   | <b>3.838.081,31</b>  | <b>3.069.051,68</b>  |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>41.000.366,79</b> | <b>40.107.773,31</b> |                            |                           |

**COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA (MO)**  
**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |  | Anno                | Anno - 1          | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|---------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>        |  |                     |                   |                            |                           |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 673.361,36          | 24.330,00         |                            |                           |
|                              | 2) Beni di terzi in uso                          |                     |                   |                            |                           |
|                              | 3) Beni dati in uso a terzi                      |                     |                   |                            |                           |
|                              | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 856.221,01          | 856.221,01        |                            |                           |
|                              | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |                     |                   |                            |                           |
|                              | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |                     |                   |                            |                           |
|                              | 7) Garanzie prestate a altre imprese             |                     |                   |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>1.529.582,37</b> | <b>880.551,01</b> |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

PROVINCIA DI MODENA

**RENDICONTO ANNO 2021**

---

NOTA INTEGRATIVA

## **Premessa**

In base a quanto disposto dall'art. 2 del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, a decorrere dall'esercizio 2016, gli enti locali e i loro enti strumentali, adottano di un sistema contabile integrato affiancando, se pur a fini conoscitivi, alla contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale a fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

L'adozione della contabilità economico-patrimoniale, permette di:

- rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, e predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- alimentare il processo di programmazione degli enti permettendo la verifica, nel corso dell'esercizio, dell'efficacia e dell'efficienza della propria organizzazione in relazione al processo di approvvigionamento e impiego delle risorse nel processo produttivo;
- consentire la predisposizione dello stato patrimoniale valutando le variazioni intervenute nel patrimonio dell'ente;
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro) danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Il Comune di Castelvetro di Modena ha provveduto alla rilevazione contabile dei fatti gestionali registrati in contabilità finanziaria anche sotto l'aspetto economico e patrimoniale attraverso la cosiddetta "partita doppia" e seguendo le regole contenute nel principio contabile applicato all. n. 4/3 al D.lgs. 118/2011.



## CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico rappresenta il documento di sintesi periodica che consente di determinare analiticamente come si è formato il risultato economico di un determinato periodo.

Pertanto è lo strumento in grado di misurazione l'economicità di un'azienda.

Esso pone in evidenza, attraverso l'applicazione del criterio della competenza economica, i componenti positivi (ricavi/proventi) e negativi (costi/oneri) della gestione.

Il saldo determina il risultato economico della gestione che, se di segno positivo, evidenzia un utile, se di segno negativo, una perdita.

Lo schema di Conto Economico si presenta caratterizzato da una struttura a scalare, nella quale i componenti positivi e negativi di reddito sono evidenziati in un'unica sezione del conto con segno algebrico opposto.

| CONTO ECONOMICO  | 2020              | 2021               |
|--|-------------------|--------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                   |                    |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                  | 9.372.453,02      | 8.832.474,61       |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                   |                    |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                  | 9.490.643,87      | 9.366.660,84       |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B) | -118.190,85       | -534.186,23        |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                         |                   |                    |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)                        | -57.902,61        | -37.432,60         |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>           |                   |                    |
| TOTALE RETTIFICHE (D)  | -15.400,71        | -1.469,10          |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                       |                   |                    |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)                      | 252.402,33        | 363.723,55         |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)                      | 60.908,16         | -209.364,38        |
| Imposte (*)  | 105.891,35        | 103.324,43         |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                                | <b>-44.983,19</b> | <b>-312.688,81</b> |

Lo schema sopra riportato pone in evidenza una perdita d'esercizio al 31/12/2021 di €.-312.688,81 determinata quale differenza tra i componenti positivi e negativi di reddito dell'ente.

Nel Conto Economico sono individuati i seguenti aggregati di valori:

**A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE:** è la somma delle variazioni economiche positive del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, evidenzia l'entità complessiva dei proventi dell'esercizio al netto di quelli finanziari e di quelli relativi alle partecipazioni in società e aziende speciali.

*A1) Proventi da tributi:* proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri e derivati, accertati in contabilità finanziaria e imputati al titolo 1 dell'entrata al netto del Fondo di solidarietà comunale pari ad €. 6.200.524,23.

A2) Proventi da fondi perequativi: proventi di natura tributaria derivanti da fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, ovvero accertati in contabilità finanziaria. In tale voce rientra il Fondo di solidarietà comunale pari ad €. 1.450.466,55.

A3) Proventi da trasferimenti correnti e contributi: sono costituiti da

A3a) proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre Amministrazioni Pubbliche e da altri soggetti, di competenza economica 138.289,06

A3b) la quota annuale di contributi agli investimenti, ovvero la quota di competenza dell'esercizio "ricavo pluriennale" a fronte del piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce pari a €. 67.073,86

A3c) la quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio che finanziano la spesa corrente pari a €. 15.000,00

A4) Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici: sono costituiti da proventi derivanti dall'erogazione dei servizi pubblici, sia esso istituzionale o commerciale, di competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e integrazioni in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei e risconti passivi, così determinati:

A4a) proventi derivanti dalla gestione di beni pari a €. 282.244,12

A4b) ricavi dalla vendita di beni pari a €. 1.011,60

A4c) ricavi e proventi della prestazione dei servizi pari a €. 198.220,88

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.: in tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e prodotti finiti effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426, n. 9 del Codice Civile.

Nelle risultanze contabili del Comune di Castelvetro di Modena questa voce è riferita per un valore di € 0,00.

A6) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione: in tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a lavori in corso su ordinazione effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426, n. 9 del Codice Civile,

Nelle risultanze contabili del Comune di Castelvetro di Modena questa voce è riferita per un valore di € 0,00.

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

In tale voce è riportato l'incremento del valore delle immobilizzazioni in corso pari alla differenza tra il valore iniziale e finale valutato secondo i criteri di cui all'art. 2426, n. 9 del Codice Civile,

Nelle risultanze contabili del Comune di Castelvetro di Modena questa voce è riferita per un valore di € 0,00.

A8) Altri ricavi e proventi diversi: costituiti da proventi di natura residuale di competenza economica dell'esercizio non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario pari a €. 479.644,31.

Sono inseriti in questa voce i ricavi derivanti da risarcimenti indennizzi, da attività di controllo degli illeciti, multe e sanzioni.

**B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE:** è la somma delle variazioni economiche negative del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, mostra l'entità complessiva dei costi e degli oneri d'esercizio al netto di quelli finanziari e di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali, e comprende le quote di ammortamento economico.

B9) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo: in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente.

Non sono da includere nel costo le imposte come l'IVA.

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per acquisto di materie prime e/o beni di consumo rilevate nella contabilità finanziaria pari a €. 102.394,61.

B10) Prestazioni di servizi: in tale voce sono ricompresi i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa e derivano dalle spese liquidate per la prestazione di servizi rilevate nella contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi, pari a €. 1.615.399,56.

B11) Utilizzo beni di terzi: I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi e sono pari a €. 19.006,04.

B12) Trasferimenti e contributi: sono costituiti da

B12a) Trasferimenti correnti: questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre Amministrazioni Pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio pari a €. 4.390.866,97

B12b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni Pubbliche pari a €. 0,00

B12c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti pari a €. 18.468,22

Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.

B13) Personale: questa voce comprende tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica. Non comprende i componenti straordinari di costo come gli arretrati contrattuali che sono ricompresi nella voce "Altri oneri straordinari" e il costo dell'IRAP che è ricompreso nella voce "Imposte", e il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), pari a €. 1.372.685,69

B14) Ammortamenti e svalutazioni:

- quote di ammortamento iscritte nello stato patrimoniale:

B14a) di immobilizzazioni immateriali €. 187.340,66

B14b) di immobilizzazioni materiali €. 1.168.024,57

Per gli ammortamenti si applicano i coefficienti previsti nei principi contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche e così determinati:

| <b>tipologia beni</b>   | <b>coefficiente annuo</b> |
|---|---------------------------|
| mezzi di trasporto stradali leggeri                             | 20%                       |
| mezzi di trasporto stradali pesanti                             | 10%                       |
| automezzi ad uso specifico                                      | 10%                       |
| mezzi di trasporto aerei  | 5%                        |
| mezzi di trasporto marittimi                                    | 5%                        |
| macchinari per ufficio  | 20%                       |
| impianti e attrezzature   | 5%                        |
| hardware  | 25%                       |
| fabbricati civili ad uso abitativo<br>commerciale istituzionale | 2%                        |
| equipaggiamento e vestiario                                     | 20%                       |
| materiale bibliografico   | 5%                        |
| mobili e arredi per ufficio                                     | 10%                       |
| mobili e arredi per alloggi e<br>pertinenze                     | 10%                       |
| mobili e arredi per locali ad uso<br>specifico                  | 10%                       |
| strumenti musicali  | 20%                       |
| opere dell'ingegno - software<br>prodotto                       | 20%                       |

B14c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni: quali le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie e la svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti che risulta essere pari a €. 0,00.

B14d) Svalutazione dei crediti: rileva la quota di accantonamento al FCDE conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3 qual differenza tra l'accantonamento dell'anno n-1 e

l'accantonamento dell'anno n, al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva, che per l'anno 2021 risulta essere pari a €. 116.411,38

#### B15) Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio.

La valutazione delle rimanenze è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426, n. 9 del Codice Civile

Per il Comune di Castelvetro di Modena, non sono rilevate variazioni in tale voce, non avendo una contabilità di magazzino.

#### B16) Accantonamento per rischi e altri accantonamenti

Tale voce costituisce uno dei collegamenti con la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono confluire in questa voce determinando la variazione al fondo rischi accantonato.

L'ammontare dell'accantonamento risulta pari a €. 23.255,68 per l'accantonamento rischi e €. 212.487,63 per gli altri accantonamenti.

#### B18) Oneri diversi di gestione

Trattasi di una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, pari a €. 158.788,05

**C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI:** risultante dalla somma algebrica delle variazioni economiche positive e negative del periodo, mostra il risultato netto realizzato dalla gestione finanziaria dell'ente.

#### *Proventi finanziari*

##### C19) Proventi da partecipazioni

Tale voce comprende utili e dividendi e avanzi distribuiti:

C19a) da società controllate

C19b) da società partecipate

C19c) da altri soggetti

Non si registrano distribuzioni per l'esercizio di competenza.

##### C20) Altri proventi finanziari

Rientrano in tale voce gli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio paria €. 25.341,66

#### *Oneri finanziari*

##### C21) Interessi e altri oneri finanziari

La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza dell'esercizio così come risultano dalla contabilità finanziaria:

C21a) interessi passivi corrisposti su mutui e debiti diversi pari a €. 62.774,26

C21b) altri oneri finanziari pari a €. 0,00

**D) RETTIFICA DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE:** In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore delle immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto all'anno precedente.

Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale.

#### D22) Rivalutazioni

Nelle risultanze contabili del Comune di Castelvetro di Modena questa voce è riferita per un valore di € 0,00.

#### D23) Svalutazioni

Nelle risultanze contabili del Comune di Castelvetro di Modena questa voce è riferita per un valore di € 1.469,10 ed è relativa alla svalutazione secondo il metodo del patrimonio netto agli enti strumentali e società partecipate.

**E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI:** è la somma di tutte le variazioni economiche positive relative alle operazioni non prevedibili e non continuative della gestione.

#### E24) Proventi straordinari

E24a) proventi da permessi di costruire pari a €. 0,00 in quanto la relativa quota finanziando la spesa in conto capitale è spostata a riserva da permessi di costruire.

E24b) proventi da trasferimenti in conto capitale pari a €. 68.468,22

E24c) sopravvenienze attive e insussistenze del passivo ovvero proventi derivanti dal maggior riaccertamento dei residui, dalla riduzione dei debiti esposti nel passivo del patrimonio e rettifiche di valore per errori di rilevazione e valutazione pari a €. 539.720,28

E24d) plusvalenze patrimoniali quale differenza tra il corrispettivo conseguito e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale pari a €. 62.010,33

E24e) altri proventi straordinari di competenza economica dell'esercizio pari a €. 0,00

#### E25) Oneri straordinari

E25a) trasferimenti in conto capitale pari a €. 0,00

E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo ovvero oneri relativi alla riduzione di crediti e/o alla riduzione di valore delle immobilizzazioni pari a €. 285.899,47

E25c) Minusvalenze quale differenza tra il corrispettivo conseguito e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale pari a € 5.110,11

E25d) altri oneri straordinari di competenza economica dell'esercizio pari a €. 15.465,70

26) Imposte: sono rilevate in questa voce, come previsto dal principio contabile 4/3 del decreto legislativo n. 118/2011 gli importi riferiti all'IRAP di competenza economica dell'esercizio pari a €. 103.324,43

## STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale è il documento di sintesi che rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.

Il prospetto dell'attivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro.

Il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento.

Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta.

Per quanto riguarda il patrimonio netto riportato nel modello, questo ha assunto un valore *positivo* (eccedenza dell'attivo sul passivo) e denota una situazione di *equilibrio*.

Di seguito si analizzano le diverse poste

### STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)  | 2020                 | 2021                 |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | -                    | -                    |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>  | -                    | -                    |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                      |                      |
| <i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>  | 552.387,28           | 370.081,85           |
| <i>II-III - Immobilizzazioni materiali</i>   | 34.706.282,66        | 34.448.202,18        |
| <i>IV - Immobilizzazioni Finanziarie</i>   | 408.969,12           | 422.417,32           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>   | <b>35.667.639,06</b> | <b>35.240.701,35</b> |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                      |                      |
| <i>I - Rimanenze</i>   | -                    | -                    |
| <i>II - Crediti</i>  | 1.997.692,20         | 1.860.151,56         |
| <i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>  | -                    | -                    |
| <i>IV - Disponibilità liquide</i>  | 2.442.442,05         | 3.899.513,88         |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>  | <b>4.440.134,25</b>  | <b>5.759.665,44</b>  |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                      |                      |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>  | <b>40.107.773,31</b> | <b>41.000.366,79</b> |

L'attivo del Conto del Patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

#### B) IMMOBILIZZAZIONI

In questa voce sono rappresentati gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente.



Condizione per l'iscrizione nell'attivo patrimoniale è l'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Si distinguono in

Immobilizzazioni immateriali: rappresentano tutte quelle risorse intangibili, iscritte e valutate nello stato patrimoniale secondo quanto previsto dal documento n. 24 OIC

L'ammontare al 31 dicembre risulta pari a €. 370.081,85

Immobilizzazioni materiali: rappresentano tutte quelle risorse tangibili, iscritte e valutate nello stato patrimoniale al costo di acquisto o di produzione se realizzato in economia, al netto delle relative quote di ammortamento.

L'ammontare al 31 dicembre risulta pari a €. 34.448.202,18 a sua volta così suddiviso:

II.1) beni demaniali: ovvero i beni classificabili come demaniali, di cui agli articoli 822 e seguenti del codice civile. Rientrano pertanto i beni costituenti il demanio stradale con le relative pertinenze; i cimiteri, i mercati e i macelli; gli acquedotti; e tutti i beni assoggettati al regime del demanio pubblico da apposite leggi.

L'ammontare al 31 dicembre risulta pari a €. 17.140.490,98

III.2) altre immobilizzazioni materiali: ne fanno parte i terreni, i fabbricati, i macchinari, le attrezzature, i mezzi di trasporto, le macchine d'ufficio, i mobili, gli arredi, le infrastrutture e i diritti reali di godimento.

L'ammontare al 31 dicembre risulta pari a €. 16.738.370,59.

Immobilizzazioni in corso e acconti per €. 569.340,61

Immobilizzazioni finanziarie: nella voce trovano allocazione i valori relativi alle partecipazioni in enti e organismi, iscritte e valutate in base al metodo del patrimonio netto di cui all'art. 2426, n. 4 del codice civile.

L'ammontare al 31 dicembre risulta pari a €. 422.417,32.

## **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

L'Attivo Circolante evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali che presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità nel breve termine.

I) Rimanenze: la voce è costituita dall'insieme di beni mobili, quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Nelle risultanze contabili del Comune di Castelvetro di Modena questa voce è riferita per un valore di € 0,00.

### II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 1.045.755,80

Nello Stato patrimoniale, il Fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

- 1) Crediti di natura tributaria: l'importo della voce riassume il valore complessivo delle somme ancora da riscuotere a seguito di ruoli o di accertamenti d'ufficio o ex lege effettuati sulle risorse di natura impositiva pari a €. 1.132.689,28
- 2) Crediti per trasferimenti e contributi: la voce corrisponde al valore complessivo dei crediti nei confronti degli enti del settore pubblico, delle società partecipate o controllate e di altri soggetti, per un valore di €. 1.078.370,66
- 3) Crediti verso clienti e utenti: la voce misura l'entità dei crediti vantati dall'ente per la prestazione di servizi pubblici, per un valore di €. 144.295,18
- 4) Altri Crediti: la voce misura l'eventuale posizione creditoria con l'erario e derivante da servizi per conto terzi, per un valore di €. 237.705,29

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

|   |          |                     |
|---|----------|---------------------|
| Crediti (al netto dei residui da crediti postali) | +        | 1.860.151,56        |
| FCDE  | +        | 1.045.755,80        |
| Depositi postali                                  | +        | 1.971,43            |
| Saldo Iva (a credito)                             | -        | 34.958,00           |
| Fondo incentivi funzioni tecniche                 | +        | 7.529,34            |
| <b>Totale residui attivi</b>                      | <b>=</b> | <b>2.880.450,13</b> |

III) Attività che non costituiscono immobilizzazioni: si tratta di beni (titoli, partecipazioni etc.) acquistati dall'Ente ma destinati a realizzare investimenti a breve termine. Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Nelle risultanze contabili del Comune di Castelvetro di Modena questa voce è riferita per un valore di € 0,00.

IV) Disponibilità liquide: tale sottoclasse misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno il requisito di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo.

Si distingue tra Fondo di cassa e Depositi bancari. Il valore riportato corrisponde all'importo complessivo delle disponibilità liquide al 31/12/2021 dove il fondo cassa si concilia con le risultanze contabili del Tesoriere pari a €. 3.897.542,45 e i depositi postali pari a €. 1.971,43.

**D) RATEI E RISCONTI** I ratei e i risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, co 6 del codice civile.

Trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di due esercizi successivi: il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile a due distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito separatamente ai due esercizi di riferimento.

La voce ratei attivi accoglie le quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che per competenza, devono essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

La voce risconti attivi accoglie invece le quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

Nelle risultanze contabili del Comune di Castelvetro di Modena questa voce è riferita per un valore di € 0,00.

| <b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>        |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>        | <b>2020</b>          | <b>2021</b>          |
| Fondo di dotazione                         | - 2.697.765,82       | -                    |
| Riserve                                    | 33.862.661,21        | 34.036.404,71        |
| Risultato economico d'esercizio            | - 44.983,19          | - 312.688,61         |
| Risultato economico di esercizi precedenti |                      | 183.921,47           |
| Riserve negative per beni indisponibili    |                      | - 2.697.765,82       |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                 | <b>31.119.912,20</b> | <b>31.209.871,75</b> |
| <b>B) Fondo per rischi ed oneri</b>        | 331.981,12           | 559.106,84           |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto</b>     |                      | 8.617,59             |
| <b>D) Debiti</b>                           | 5.586.828,31         | 5.384.689,50         |
| <b>E) Ratei e Risconti passivi</b>         | 3.069.051,68         | 3.838.081,31         |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>      | <b>40.107.773,31</b> | <b>41.000.366,99</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                      |                      |                      |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>               | <b>880.551,01</b>    | <b>1.529.582,37</b>  |

Il passivo del Conto del Patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

#### **A) PATRIMONIO NETTO**

Il Patrimonio Netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente ottenuto quale differenza tra attività e passività patrimoniali. In particolare, alla chiusura dell'esercizio, si è ritenuto rideterminare secondo i criteri previsti dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale, e nel rispetto dei criteri indicati nel documento OIC n. 28, i valori delle voci che costituiscono il patrimonio netto. A partire dal rendiconto 2021, il patrimonio netto sarà articolato in 5 sezioni:

- I) Il fondo di dotazione;
- II) Le riserve (da capitale, da permessi di costruire, indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali, altre riserve disponibili e indisponibili);
- III) Risultato economico di esercizio;
- IV) Risultato economico di esercizi precedenti;
- V) Riserve negative per beni indisponibili.

**Il fondo di dotazione** rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, e può assumere solo valore positivo o pari a 0.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio, in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

**Le riserve** sono suddivise in disponibili ed indisponibili, le prime possono essere utilizzate per la copertura di perdite di esercizio e per la copertura delle "riserve negative per beni indisponibili". Sono suddivise in: "riserve di capitale" formatesi a seguito della rivalutazione dei beni; "riserve da permessi di costruire", solo per i comuni, di

importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento: delle spese correnti e di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile; “altre riserve disponibili” previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell’ente. Le riserve indisponibili rappresentano, invece, la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell’attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da: “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali” e “altre riserve indisponibili”

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all’articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati quali “beni culturali” ai sensi dell’art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall’ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell’ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all’ammortamento di competenza dell’esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall’ammortamento;

Il valore delle “*Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili*” è ottenuto facendo la sommatoria dei seguenti conti:

| <b>Conto patrimoniale analitico</b>   | <b>Descrizione del conto patrimoniale analitico</b>                     | <b>Importo</b>       |
|---|---|----------------------|
| 1.2.2.01.01.01.001  | infrastrutture demaniali  | 13.413.384,65        |
| 1.2.2.01.02.01.001  | Altri beni immobili demaniali   | 2.417.533,14         |
| 1.2.2.01.03.01.001  | Terreni demaniali   | 1.302.358,00         |
| 1.2.2.01.99.01.001  | Altri beni demaniali  | 7.215,19             |
| 1.2.2.03.01.01.001  | Demanio marittimo   | 0,00                 |
| 1.2.2.03.02.01.001  | Demanio idrico  | 0,00                 |
| 1.2.2.03.03.01.001  | Foreste   | 0,00                 |
| 1.2.2.03.04.01.001  | Giacimenti  | 0,00                 |
| 1.2.2.03.05.01.001  | Fauna   | 0,00                 |
| 1.2.2.03.06.01.001  | Flora   | 0,00                 |
| 1.2.2.02.10.01.001  | Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico   | 0,00                 |
| 1.2.2.02.10.02.001  | Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico | 0,00                 |
| 1.2.2.02.10.03.001  | Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico  | 0,00                 |
| 1.2.2.02.10.04.001  | Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico      | 0,00                 |
| 1.2.2.02.10.05.001  | Siti archeologici di valore culturale, storico ed artistico             | 0,00                 |
| 1.2.2.02.10.06.001  | Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico                      | 0,00                 |
| 1.2.2.02.10.07.001  | Impianti sportivi di valore culturale, storico ed artistico             | 0,00                 |
| 1.2.2.02.10.08.001  | Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico   | 0,00                 |
| 1.2.2.02.10.09.001  | Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico | 2.131.237,44         |
| 1.2.2.02.10.99.999  | Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.          | 0,00                 |
| <b>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</b> |   | <b>19.271.728,42</b> |

Nella voce **risultato economico dell’esercizio**, che potrà assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell’esercizio che emerge dal conto economico.

Nella voce **risultato economico di esercizi precedenti** si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

Alla copertura del valore negativo dei “Risultati economici di esercizi precedenti” si provvede, solo dopo aver dato copertura alle “riserve negative per beni indisponibili”, utilizzando i risultati economici positivi e le riduzioni delle riserve indisponibili derivanti dalla diminuzione di attività patrimoniali riguardanti beni indisponibili

La voce **riserve negative per beni indisponibili** sarà utilizzata dagli enti per la costituzione ed incremento della riserva per beni indisponibili, quando non siano capienti la voce “risultati economici di esercizi precedenti” e le riserve disponibili. Data la sua particolare funzione, non potrà mai assumere un valore superiore, in termini assoluti, all’importo complessivo delle riserve indisponibili.

Di fatto sarà la voce contabile destinata ad “assorbire” la funzione al 2020 riservata al Fondo di Dotazione rappresenta l’ammortizzatore (anche negativo) con cui era possibile aggiornare la riserva per beni indisponibili.

Il patrimonio netto presenta al 31 dicembre, un valore complessivo di €. 31.209.871,55.

La differenza tra Patrimonio netto finale e Patrimonio netto iniziale al 31 dicembre è pari a €. 89.959,35 e corrisponde alla variazione delle riserve e del risultato di esercizio.

**B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** All’interno di questa voce patrimoniale, sono rappresentati gli accantonamenti necessari a coprire perdite o debiti quali ad esempio passività potenziali e i fondi pensione.

Alla data del 31 dicembre il fondo rischi e oneri presenta un valore pari a €. 559.106,84.

**C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO** Rappresenta l’effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell’ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Nelle risultanze contabili del Comune di Castelvetro di Modena questa voce è riferita per un valore di € 8.617,59.

#### **D) DEBITI**

1) debiti di finanziamento: comprende l’insieme delle posizioni debitorie contratte dall’ente per il finanziamento degli investimenti. Essi vengono così distinti: a) prestiti obbligazionari; b) verso pubbliche amministrazioni per mutui e prestiti; c) verso altri finanziatori.

L’ammontare pari al 31 dicembre risulta pari a €. 2.930.922,41.

2) debiti verso fornitori: in questa voce sono rilevate tutte quelle posizioni debitorie che l’ente locale assume nella sua ordinaria attività di produzione ed erogazione di servizi istituzionali o produttivi. Si tratta di debiti maturati a seguito dell’acquisizione di beni di consumo o di fattori produttivi.

L’ammontare al 31 dicembre risulta pari a €. 986.219,97.

3) acconti:

Nelle risultanze contabili del Comune di Castelvetro di Modena questa voce è riferita per un valore di € 0,00.

4) debiti per trasferimenti e contributi: in questa voce sono rilevate le posizioni debitorie nei confronti delle amministrazioni pubbliche, degli organismi partecipati e di altri soggetti.

L’ammontare al 31 dicembre risulta pari a €. 895.701,35.

5) alti debiti: Si tratta di una posta in cui sono compresi i debiti tributari, verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, per attività svolte per conto terzi e verso altri soggetti.

L'ammontare pari al 31 dicembre risulta pari a €. 571.845,77.

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

|                               |          |                     |
|-------------------------------|----------|---------------------|
| Debiti                        | +        | 5.384.689,50        |
| Debiti da finanziamento       | -        | 2.930.922,41        |
| Erario c/iva                  | +        | 5.281,58            |
| <b>Totale residui passivi</b> | <b>=</b> | <b>2.459.048,67</b> |

#### **E) RATEI E RISCONTI**

Questa classe accoglie i valori di rettifica ed integrazione che permettono di passare dalla dimensione finanziaria degli accadimenti di gestione, di cui agli accertamenti e agli impegni definitivi del Conto del Bilancio, alla correlata dimensione economica, di cui ai proventi e ai costi d'esercizio del Conto Economico.

I ratei e i risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, co 6 del Codice Civile.

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

L'ammontare al 31 dicembre risulta pari a €. 226.014,36 e corrispondente al FPV di parte corrente.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati, per competenza, agli esercizi futuri.

L'ammontare pari al 31 dicembre risulta pari a €. 3.612.066,95 opportunamente decurtato della quota annuale di competenza dell'esercizio.

**CONTI D'ORDINE:** I conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo Stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Vengono rilevati gli impegni assunti su esercizi futuri per un ammontare di €. 673.361,36 corrispondente al FPV di parte capitale e garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche per un ammontare di €. 856.221,01.