

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

(art. 11, comma 6, lett. n, del D.lgs n. 118/2011)

La relazione della Giunta sulla gestione contiene gli elementi richiesti dall'articolo 2427 del Codice civile nonché sui principi contabili applicati.

Gli elementi richiamati dall'articolo 2427 del codice Civile sono in gran parte sviluppati nella Relazione finanziaria della Giunta. Quelli di contenuto economico-patrimoniale vengono esposti nella presente nota integrativa al Bilancio, che costituisce, quindi, un elemento integrativo dei suddetti documenti.

Di seguito vengono esposti solo i punti presenti o rilevanti per il nostro bilancio.

1) i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio

Come previsto dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio 4/1, le previsioni di competenza finanziaria sono elaborate in coerenza con i principi generali di cui all'articolo 3 del D.Lgs. 118/2011 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti. La previsione delle entrate rappresenta quanto l'amministrazione ritiene di poter ragionevolmente accertare in ciascun esercizio contemplato nel bilancio nel rispetto dei principi contabili generali dell'attendibilità e della congruità. Anche le previsioni di spesa sono predisposte nel rispetto dei principi contabili generali della veridicità e della coerenza, tenendo conto dei riflessi finanziari delle decisioni descritte nel documento di programmazione e della alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica.

Restando escluse le quantificazioni basate sul criterio dell'entrata e della spesa storica, il normale trend delle previsioni serve come indicatore e riscontro della loro veridicità ed attendibilità. Si escludono, ovviamente, le partite da considerarsi eccezionali o una tantum.

2) I movimenti delle immobilizzazioni ed i relativi ammortamenti;

Descrizione beni	Costo storico	F.do amm.to precedente	Q.ta annua amm.to	F.do amm.to attuale	Valore residuo
B I 3 Immobilizzazioni immateriali - diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	661.438,16	568.647,40	18.903,66	587.551,06	73.887,10
B I 6 Immobilizzazioni immateriali - immobilizzazioni in corso ed acconti	1.626.086,54	0,00	0,00	0,00	1.626.086,54
B II 1 1.2 Immobilizzazioni materiali - Beni demaniali - Fabbricati	4.339.666,74	1.493.074,96	84.639,87	1.577.714,83	2.761.951,91
B II 1 1.3 Immobilizzazioni materiali - Beni demaniali - Infrastrutture	46.773.276,16	16.410.213,15	1.403.195,22	17.813.408,37	28.959.867,79
B II 1 1.9 Immobilizzazioni materiali - Beni demaniali - Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

B III 2 2.1 Immobilizzazioni materiali - Altre immobilizzazioni materiali - Terreni	2.161.125,58	0,00	0,00	0,00	2.161.125,58
B III 2 2.2 Immobilizzazioni materiali - Altre immobilizzazioni materiali - Fabbricati	106.095.269,71	52.755.879,46	2.121.905,43	54.765.407,79	51.329.861,92
B III 2 2.4 Immobilizzazioni materiali - Altre immobilizzazioni materiali - Attrezzature industriali e commerciali	3.144.211,36	2.584.201,17	40.449,87	2.624.651,04	519.560,32
B III 2 2.5 Immobilizzazioni materiali - Altre immobilizzazioni materiali - Mezzi di trasporto	1.445.585,62	1.352.925,46	34.785,19	1.387.710,65	57.874,97
B III 2 2.6 Immobilizzazioni materiali - Altre immobilizzazioni materiali - Macchine per ufficio e hardware	1.810.642,31	1.742.643,84	39.573,03	1.782.216,87	28.425,44
B III 2 2.7 Immobilizzazioni materiali - Altre immobilizzazioni materiali - Mobili e arredi	1.883.815,98	1.834.285,43	11.541,29	1.845.826,72	37.989,26
B III 2 2.99 Immobilizzazioni materiali - Altre immobilizzazioni materiali - Altri beni materiali	1.062.429,13	145.246,31	32.218,53	177.464,84	884.964,29

In merito alle movimentazioni delle immobilizzazioni si segnala che nel corso del presente esercizio non sono avvenute rivalutazioni né svalutazioni.

3) La composizione delle voci: costi di impianto, ampliamento e costi di sviluppo, nonché le ragioni della iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento;

Non valorizzate nello stato patrimoniale.

3 bis) La misura e le motivazioni delle riduzioni di valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali ed il loro concorso al risultato economico d'esercizio;

In ottemperanza a quanto disposto dai principi contabili, le rilevazioni inventariali sono state imputate in considerazione dei valori relativi agli impegni di spesa di parte capitale.

4) le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo; in particolare per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022	2023 - 2022
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	€ 44.701.040,35	€ 44.701.040,35	€ -
Riserve	€ 60.814.701,56	€ 58.005.830,88	€ 2.808.870,68
da capitale	€ 21.652.003,44	€ 21.059.229,29	€ 592.774,15
da permessi di costruire	€ 1.078.246,77	€ 1.073.007,37	€ 5.239,40
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 37.381.350,44	€ 35.170.493,31	€ 2.210.857,13
altre riserve indisponibili	€ 703.100,91	€ 703.100,91	€ -
altre riserve disponibili	€ -	€ -	€ -
Risultato economico dell'esercizio	-€ 7.322.811,94	€ 2.799.411,69	-€ 10.122.223,63
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 21.088.972,90	€ 18.289.561,21	€ 2.799.411,69
riserve negative per beni indisponibili	-€ 1.144.599,30	€ -	-€ 1.144.599,30
Totale	€ 118.137.303,57	€ 123.795.844,13	-€ 2.849.669,88

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022	2023 - 2022
Attivo circolante			
- Crediti	€ 8.362.842,04	€ 15.589.349,64	-€ 7.226.507,60
tributari	€ 2.112.788,44	€ 3.848.512,90	-€ 1.735.724,46
trasferimenti e contributi	€ 4.460.934,44	€ 8.187.456,14	-€ 3.726.521,70
clienti ed utenti	€ 655.260,89	€ 752.726,45	-€ 97.465,56
altri	€ 1.133.858,27	€ 2.800.654,15	-€ 1.666.795,88
- Disponibilità liquide	€ 8.349.898,52	€ 11.346.824,97	-€ 2.996.926,45
tesoreria	€ 1.268.678,88	€ 5.253.167,94	-€ 3.984.489,06
altri depositi bancari e postali	€ 1.088.161,32	€ 100.598,71	€ 987.562,61
altri conti presso la tesoreria	€ 5.993.058,32	€ 5.993.058,32	€ -
Totale	€ 16.712.740,56	€ 26.936.174,61	-€ 10.223.434,05

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022	2023 - 2022
- debiti			
finanziamento	€ 7.714.699,99	€ 7.683.359,19	€ 31.340,80
fornitori	€ 4.381.433,79	€ 4.942.898,57	-€ 561.464,78
acconti	€ -	€ -	€ -
trasferimenti e contr.	€ 1.442.323,97	€ 2.155.520,95	-€ 713.196,98
altri	€ 675.082,17	€ 2.546.961,18	-€ 1.871.879,01
Totale	€ 14.213.539,92	€ 17.328.739,89	-€ 3.115.199,97

I fondi ed i trattamenti di fine rapporto (Passivo B) 1 e 2) non sono valorizzati.

La voce Fondi per rischi ed oneri "Altri" (Passivo B) 3), si è ridotta di un importo pari ad € 1.702.685,13. La composizione della voce al 31.12.2023 risulta formata dall'accantonamento 2023, così composto:

	2023	Note
Fondo perdite società partecipate	€ 3.617,22	Importo calcolato parametrando la perdita risultante dall'ultimo bilancio disponibile della società partecipata Centrale del Latte S.p.A. alla percentuale di possesso da parte del Comune.
Fondo rischi cause legali	€ 59.332,64	Calcolato secondo i criteri dell'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011. Risultano 7 cause pendenti.
Fondo rischi su fidejussioni mutui	€ 189.668,68	Mutuo Anemos con scadenza 31/12/2025. Importo copertura integrale di entrambe le annualità ancora da pagare
Fondo rischi debiti crediti partecipate	€ 232.171,94	Schema di conciliazione debiti-crediti all'interno della Relazione della Giunta comunale al rendiconto.
Fondo rischi franchigie	€ 67.454,00	Massima copertura sinistri aperti al netto degli impegni
Accantonamento per spese fine mandato	€ 2.346,63	Vedi determinazione 749/2023
Fondo sostegno piani Cit	€ 0,00	
Fondo decadenze morosità ATC	€ 60.000,00	Nel 2023 sono iniziate procedure di pronunciamento delle decadenze. Solo a fine iter si potranno effettuare valutazioni quantitative più puntuali.
Fondo interventi urgenti rete viaria	€ 440.000,00	
Fondo interventi urgenti patrimonio immobiliare	€ 220.000,00	
Fondo rischi personale cessato	€ 200.577,72	Eventuali ricalcoli INPS su personale cessato. Ricostituito importo iniziale 2022
Fondo garanzia debiti commerciali	€ 0,00	Non si effettua alcun accantonamento in quanto il tempo medio di ritardo di pagamento è pari a -1
Fondo rinnovi contrattuali	€ 506.000,00	Accantonamento per rinnovi contrattuali.
TOTALE ACCANTONAMENTI	1.981.168,83	

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione la presente voce rappresenta i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Nella valutazione dei Fondi per oneri, occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza e della prudenza.

5) L'elenco delle partecipazioni in imprese controllate e collegate indicando alcuni dati giuridici e contabili recenti;

I dati in argomento sono indicati nell'apposita sezione della relazione della Giunta e nel prospetto che segue:

PARTECIPATA	Valore a patrimonio	% PART	P.N. 2022	QUOTA PARTE 2023	P.N. 2021	QUOTA PARTE 2022	Gruppo	incremento decremento 2023
1 ACOS S.p.A.	€ 10.981.672,00	64,31%	€ 41.510.437,00	€ 26.695.362,03	€ 40.673.851,00	€ 26.157.353,58	controllata	€ 538.008,46
2 ALEXALA S.c.a.r.l.	€ 5.200,00	3,68%	€ 246.693,00	€ 9.078,30	€ 236.747,00	€ 8.712,29	altri soggetti	€ 366,01
3 AMIAS S.r.l.	€ 4.470.000,00	25,69%	€ 18.889.275,00	€ 4.852.654,75	€ 18.764.834,00	€ 4.820.685,85	partecipata	€ 31.968,89
4 Centrale del latte S.p.A.	€ 624,00	0,46%	€ 959.223,00	€ 4.412,43	€ 990.766,00	€ 4.557,52	partecipata	-€ 145,10
5 CIT S.p.A.	€ 376.106,80	10,48%		€ -	€ -	€ -	partecipata	€ -
6 CSP - Consorzio Intercomunale	€ -	31,87%	€ 2.585.578,20	€ 824.023,77	€ 1.972.487,85	€ 628.631,88	altri soggetti	€ 195.391,89
7 CSR - Consorzio Servizi Rifiuti	€ -	13,17%	€ 233.480,32	€ 30.749,36	€ 175.208,76	€ 23.074,99	altri soggetti	€ 7.674,36
8 Fondazione Teatro Marengo	€ 1.771.152,87	58,83%	€ 4.479.490,00	€ 2.635.283,97	€ 5.710.887,00	€ 3.363.731,21	altri soggetti	-€ 728.447,25
10 FORAL S.c.a.r.l.	€ 9.696,00	10,00%	€ 551.458,00	€ 55.145,80	€ 487.652,00	€ 48.765,20	altri soggetti	€ 6.380,60
11 ISRAL**	€ -	4,40%		€ -		€ -		€ -
12 SRT S.p.A.	€ 1.200.840,00	14,13%	€ 11.217.426,00	€ 1.585.022,29	€ 11.055.063,00	€ 1.562.080,40	partecipata	€ 22.941,89
	€ 18.815.291,67			€ 36.691.732,70		€ 36.617.592,93		€ 74.139,77
							controllate	€ 538.008,46
							partecipate	€ 54.765,69
							altri soggetti	-€ 518.634,37
				€ 36.691.732,70	(A)	€ 36.617.592,93		

** non redige contabilità economica

6) L'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;

I dati in argomento sono indicati nell'apposita sezione della relazione della Giunta.

6-bis) eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio;

Non valorizzate nello stato patrimoniale.

6-ter) distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine;

Non valorizzate nello stato patrimoniale.

7) la composizione delle voci "ratei e risconti attivi" e "ratei e risconti passivi" e della voce "altri fondi" dello stato patrimoniale, nonché la composizione delle voci "altre riserve";

Gli schemi che seguono espongono i risconti attivi e passivi:

Ratei e Risconti attivi	2023	2022	2023-2022
- Ratei	€ -	€ -	€ -
- Risconti	€ -	€ 19.788,73	
affitti passivi	€ -	€ 19.788,73	-€ 19.788,73
totale	€ -	€ 19.788,73	

Ratei e Risconti passivi	2023	2022	2023-2022
- Ratei	€ 925.565,34	€ 914.411,50	
costi del personale	€ 925.565,34	€ 914.411,50	€ 11.153,84
- Risconti	€ 12.694.934,04	€ 10.931.633,77	
Affitti attivi	€ 51.863,66	€ 102.136,53	-€ 50.272,87
Contributi agli investimenti	€ 12.643.070,38	€ 10.829.497,24	€ 1.813.573,14
totale	€ 13.620.499,38	€ 11.846.045,27	

I contributi agli investimenti sono stati determinati come di seguito riportato:

Anno	Importo riscontato da c/e	Percent. annuo	risconto	Importo risconto annuo		
2017	€ 8.975.063,57	3%		€ 222.545,19	€ 8.752.518,38	
2018	€ 8.777.118,38	3%		€ 225.140,48	€ 8.551.977,90	
2019	€ 8.551.977,90	3%		€ 256.559,34	€ 8.295.418,56	
2019	€ 1.691.714,62	3%		€ 50.751,44	€ 1.640.963,18	€ 9.936.381,74

<i>coep 2020</i>					
<i>prec.2019</i>	€ 8.295.418,56	3%	€ 248.862,56	€ 8.046.556,01	
2019	€ 1.640.963,18	3%	€ 49.228,90	€ 1.591.734,29	
2020	€ 940.235,24	3%	€ 28.207,06	€ 912.028,18	
			€ 326.298,51		
<i>coep 2021</i>					
<i>prec.2019</i>	€ 8.046.556,01	3%	€ 241.396,68	€ 7.805.159,33	
2019	€ 1.591.734,29	3%	€ 47.752,03	€ 1.543.982,26	
2020	€ 912.028,18	3%	€ 27.360,85	€ 884.667,34	
2021	€ 108.000,00	gestito dal programma			
			€ 316.509,55		
<i>coep 2022</i>					
<i>prec.2019</i>	€ 7.805.159,33	3%	€ 234.154,78	€ 7.571.004,55	
2019	€ 1.543.982,26	3%	€ 46.319,47	€ 1.497.662,79	
2020	€ 884.667,34	3%	€ 26.540,02	€ 858.127,32	
			€ 307.014,27		
<i>coep 2023</i>					
<i>prec.2019</i>	€ 7.571.004,55	3%	€ 227.130,14	€ 7.343.874,41	
2019	€ 1.497.662,79	3%	€ 44.929,88	€ 1.452.732,91	
2020	€ 858.127,32	3%	€ 25.743,82	€ 832.383,50	
	€ 9.926.794,65		€ 297.803,84		
2021	Automatizzato da procedura				
2022	Automatizzato da procedura				
2023	Automatizzato da procedura				

L'importo indicato allo stato patrimoniale passivo alla voce E II 1 è pari ad euro 12.643.070,38 e corrisponde alla quota di contributi agli investimenti anni 2018 e precedenti, sommata all'importo dei contributi agli investimenti accertati nel 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023 al netto della quota annuale pari ad € 322.739,33.

La quota annua 2023 – così come per gli anni precedenti – è stata determinata in ragione della quota percentuale forfettaria del 3%, corrispondente all'aliquota media di ammortamento ordinaria delle relative immobilizzazioni materiali cui si riferiscono i contributi.

7-bis) le voci di patrimonio netto devono essere analiticamente indicate, con specificazione in appositi prospetti della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi;

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita, durante l'esercizio, dalle singole poste che compongono il Patrimonio netto. Inoltre, vengono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile, relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

VOCE DI P.N.	VALORE INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONI	RISULTATO DI ESERCIZIO	ORIGINE/NATURA	POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE	QUOTA DISPONIBILE
Fondo di dotazione	€ 44.701.040,35	€ -	€ 44.701.040,35	apporto	indisponibile	
Riserve						
da capitale	€ 21.059.229,29	€ 592.774,15	€ 21.652.003,44	adeguamento valore immob.finanz.	disponibili (A - B - D - E)	€ 21.652.003,44
da permessi di costruire	€ 1.073.007,37	€ 5.239,40	€ 1.078.246,77	quota parte desstinata al finanziam.spesa in conto capit.	disponibili (A - B - D - E)	€ 1.078.246,77
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 35.170.493,31	€ 2.210.857,13	€ 37.381.350,44	*	indisponibili	
altre riserve indisponibili	€ 703.100,91	€ -	€ 703.100,91		indisponibili	
altre riserve disponibili	€ -	€ -	€ -		disponibili (A - B - D - E)	€ -
Risultato economico dell'esercizio	€ 2.799.411,69	-€ 10.122.223,63	-€ 7.322.811,94			
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 18.289.561,21	€ 2.800.411,69	€ 21.089.972,90	utili anno precedente al netto utilizzo adeguamento ris. Beni demaniali*	disponibili (A - B - D - E)	€ 21.089.972,90
Riserve negative per beni indisponibili	€ -	-€ 1.144.599,30	-€ 1.144.599,30		disponibili (E)	
Totale	€ 123.795.844,13		€ 118.138.303,57			

A - per aumento di capitale

B - per copertura perdite

C - per distribuzione ai soci

D - per altri vincoli statutari

E - altro

* per i beni demaniali e patrimoniali soggetti all'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 (PC 4/3 punto 6.3)

La voce "Altre riserve disponibili" non è stata valorizzata.

8) *l'ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, distintamente per ogni voce;*

Non valorizzate nello stato patrimoniale.

9) *Importi complessivi degli impegni e delle garanzie;*

Le informazioni riguardanti gli impegni e le garanzie rilasciati sono stati trattati nell'apposita sezione della relazione della Giunta comunale cui si rimanda per ogni ulteriore specificazione.

Garanzie fideiussorie a favore di terzi						
Soggetto garantito	Beneficiario	Importo	Atto	OGGETTO	DATA RILASCIO	DATA SCADENZA
Aquarium Soc. Sport. Dil. Per Az. Ora Anemos Soc. Sportiva Dilettantistica a R. L.	Istituto Credito Sportivo	1.090.679,22	Delib. C.C. n. 41 del 9/07/2003	Mutuo per lavori di costruzione piscina coperta. Ai sensi art. 207, c. 3, Dlgs 267/2000	09/07/2003	31/12/2025

10) *la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e secondo aree geografiche;*

L'Ente svolge attività istituzionale rivolta geograficamente al territorio di competenza e, in alcuni casi, ai Comuni vicini.

11) *l'ammontare dei proventi da partecipazioni, indicati nell'articolo 2425, numero 15), diversi dai dividendi;*

Non vi sono proventi da partecipazioni diversi dai dividendi Acos S.p.A. di Euro 211.186,00.

12) *la suddivisione degli interessi ed altri oneri finanziari, indicati nell'articolo 2425, n. 17), relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche, e altri;*

Gli interessi ammontano ad € 332.782,59 costituiti dalla quota annuale interessi rimborso mutui.

13) *ricavi o costi straordinari;*

Sono esposti al punto E) 24 e 25 del Conto Economico.

Le grandezze relative al punto E vengono espone in maniera analitica nelle schede in supporto ai prospetti dello stato patrimoniale e del conto economico.

14) *un apposito prospetto contenente: a) la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a*

conto economico oppure a patrimonio netto, le voci escluse dal computo e le relative motivazioni; b) l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;

Non valorizzate nel Bilancio.

15) il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria;

Al 31.12.2023 l'organico del Comune si compone di 160 dipendenti.

16) Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi agli amministratori

Si sono indicati compensi per la gestione commissariale nella determinazione n. 2/40 del 17/01/2023. In seguito all'entrata in carica degli Amministratori, le indennità previste dalla legge sono state indicate nella determinazione n. 25/749 del 11/07/2023.

Non sono stati concessi crediti.

16-bis) salvo che la società sia inclusa in un ambito di consolidamento e le informazioni siano contenute nella nota integrativa del relativo bilancio consolidato, l'importo totale dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione legale dei conti annuali, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per i servizi di consulenza fiscale e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile;

Il Rendiconto 2023 dell'Ente sarà oggetto di consolidamento nel 2024, in tale sede verranno indicate le informazioni richieste dal presente punto nella nota integrativa.

17) il numero e il valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e il numero e il valore nominale delle nuove azioni della società sottoscritte durante l'esercizio;

Non sussiste tale fattispecie.

18) Azioni di godimento ed obbligazioni emesse;

Non sussiste tale fattispecie.

19) il numero e le caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società, con l'indicazione dei diritti patrimoniali e partecipativi che conferiscono e delle principali caratteristiche delle operazioni relative;

Non sussiste tale fattispecie

19-bis) i finanziamenti effettuati dai soci alla società, ripartiti per scadenze e con la separata indicazione di quelli con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori;

Non sussiste tale fattispecie.

20) i dati richiesti dal terzo comma dell'articolo 2447-septies con riferimento ai patrimoni destinati ad uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'articolo 2447-bis;

Non sussiste tale fattispecie.

21) i dati richiesti dall'articolo 2447-decies, ottavo comma;

Non sussiste tale fattispecie.

22) le operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto, sulla base di un apposito prospetto dal quale risulti il valore attuale delle rate di canone non scadute quale determinato utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo inerenti i singoli contratti, l'onere finanziario effettivo attribuibile ad essi e riferibile all'esercizio, l'ammontare complessivo al quale i beni oggetto di locazione sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati inerenti all'esercizio;

Non sussiste tale fattispecie.

22-bis) le operazioni realizzate con parti correlate, precisando l'importo, la natura del rapporto e ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse non siano state concluse a normali condizioni di mercato. Le informazioni relative alle singole operazioni possono essere aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata evidenziazione sia necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società;

Non sussiste tale fattispecie.

22-ter) la natura e l'obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico, a condizione che i rischi e i benefici da essi derivanti siano significativi e l'indicazione degli stessi sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

Non sussiste tale fattispecie.

22- quater) la natura e gli effetti dei fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;

Non risultano fatti che abbiano significativamente inciso sulla gestione amministrativa dell'Ente dopo la chiusura dell'esercizio.

22- quinquies e sexies) Il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato;

Il bilancio consolidato viene redatto dal Comune come previsto dal Principio contabile.

22 – septies) La proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite;

L'utile evidenziato verrà portato a riserva da "Risultati economici di esercizi precedenti".

Informazioni supplementari:

In particolare si segnalano le seguenti note relativamente alle scritture di assestamento al 31.12.2023:

- è stato effettuato l'adeguamento del valore delle immobilizzazioni finanziarie – società controllate, società partecipate, enti strumentali – in funzione del metodo del patrimonio netto semplice, sulla scorta dei dati presenti nell'ultimo bilancio d'esercizio della partecipata approvato;
- è stato imputato un fondo svalutazione crediti pari al 100% del valore dei crediti aventi un'anzianità inferiore a 3 anni, stralciati dalla contabilità finanziaria e registrati solo nelle scritture patrimoniali.

La componente principale delle voci di conto economico "Sopravvenienze attive e passive" restituisce i valori contabili dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2023.

Si allegano alla presente nota integrativa lo stato patrimoniale e il conto economico:



Conto Economico

COMUNE DI NOVI LIGURE

Esercizio: 2023

CONTO ECONOMICO		Importo 2023	Importo 2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	19.327.816,04	19.198.846,52
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.599.509,83	2.215.481,34
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.276.770,50	1.883.391,03
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	322.739,33	332.090,31
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.446.280,89	2.037.876,19
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	907.718,37	810.385,69
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.538.562,52	1.227.490,50
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.329.016,47	1.181.921,56
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		25.702.623,23	24.634.125,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	270.269,90	345.335,83
10	Prestazioni di servizi	13.456.036,59	14.307.546,55
11	Utilizzo beni di terzi	117.275,43	107.753,15
12	Trasferimenti e contributi	1.748.259,16	2.013.063,95
a	Trasferimenti correnti	1.727.594,29	1.730.210,21
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	20.664,87	282.853,74
13	Personale	6.163.800,21	6.071.929,08
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.169.574,61	6.157.480,99
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	18.903,66	863,76
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.768.308,43	3.709.736,08
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	4.382.362,52	2.446.881,15
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	3.617,22	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	300.012,76	438.382,90
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		30.228.845,88	29.441.492,45
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-4.526.222,65	-4.807.366,84
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	211.186,00	527.965,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	211.186,00	527.965,00
20	Altri proventi finanziari	962,71	21,96
Totale proventi finanziari		212.148,71	527.986,96
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	332.782,59	302.386,85
a	Interessi passivi	332.782,59	302.386,85
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		332.782,59	302.386,85
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-120.633,88	225.600,11
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	518.634,37	1.535.641,85
TOTALE RETTIFICHE (D)		-518.634,37	-1.535.641,85
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi da permessi di costruire	260.593,23	239.551,77
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	944.733,70	6.722.700,02
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.553.812,57	6.735.313,30
c	Plusvalenze patrimoniali	8.413,43	0,00
d	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		6.767.552,93	13.697.565,09
Oneri straordinari			
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.952.229,94	4.265.713,00
b	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
c	Altri oneri straordinari	1.560.205,59	118.651,18
Totale oneri straordinari		8.512.435,53	4.384.364,18
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-1.744.882,60	9.313.200,91
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-6.910.373,50	3.195.792,33
26	Imposte	412.438,44	396.380,64
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-7.322.811,94	2.799.411,69



Stato Patrimoniale - Attivo

COMUNE DI NOVI LIGURE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2023	Importo 2022
1	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	Immobilizzazioni immateriali		
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	73.887,10	2.591,28
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.626.086,54	0,00
9	altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.699.973,64	2.591,28
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	31.721.819,70	32.691.798,68
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	2.761.951,91	2.846.591,78
1.3	Infrastrutture	28.959.867,79	29.831.421,25
1.9	Altri beni demaniali	0,00	13.785,65
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	55.019.801,78	54.280.093,71
2.1	Terreni	2.161.125,58	1.479.449,68
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	51.329.861,92	52.128.856,94
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	519.560,32	426.371,29
2.5	Mezzi di trasporto	57.874,97	92.660,16
2.6	Macchine per ufficio e hardware	28.425,44	39.968,23
2.7	Mobili e arredi	37.989,26	34.540,88
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	884.964,29	78.246,53
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.110.459,70	6.110.459,70
	Totale immobilizzazioni materiali	92.852.081,18	93.082.352,09
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	36.687.716,32	36.613.576,54
a	imprese controllate	26.695.362,03	26.157.353,57
b	imprese partecipate	6.442.089,47	6.387.323,78
c	altri soggetti	3.550.264,82	4.068.899,19
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	36.687.716,32	36.613.576,54
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	131.239.771,14	129.698.519,91
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	2.112.788,44	3.848.512,90
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	2.112.788,44	3.848.512,90
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.460.934,44	8.187.456,14
a	verso amministrazioni pubbliche	3.936.499,82	7.841.907,65
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	494.998,95	247.572,65
d	verso altri soggetti	29.435,67	97.975,84
3	Verso clienti ed utenti	655.260,89	752.726,45
4	Altri Crediti	1.133.858,27	2.800.654,15
a	verso l'erario	788.731,28	5.025,57
b	per attività svolta per terzi	5.251,37	89.214,09
c	altri	339.875,62	2.706.414,49
	Totale crediti	8.362.842,04	15.589.349,64
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	1.268.678,88	5.253.167,94
a	Istituto tesoriere	1.268.678,88	5.253.167,94
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	1.088.161,32	100.598,71
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	5.993.058,32	5.993.058,32
	Totale disponibilità liquide	8.349.898,52	11.346.824,97
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.712.740,56	26.936.174,61
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	19.788,73
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	19.788,73
	TOTALE DELL'ATTIVO	147.952.511,70	156.654.483,25



Stato Patrimoniale - Passivo

COMUNE DI NOVI LIGURE

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2023	Importo 2022
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	44.701.040,35	44.701.040,35
II	Riserve	60.814.701,56	58.005.830,88
b	da capitale	21.652.003,44	21.059.229,29
c	da permessi di costruire	1.078.246,77	1.073.007,37
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	37.381.350,44	35.170.493,31
e	altre riserve indisponibili	703.100,91	703.100,91
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-7.322.811,94	2.799.411,69
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	21.088.972,90	18.289.561,21
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.144.599,30	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		118.137.303,57	123.795.844,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	1.981.168,83	3.683.853,96
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.981.168,83	3.683.853,96
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	7.714.699,99	7.683.359,19
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	622.133,36	689.600,02
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	7.092.566,63	6.993.759,17
2	Debiti verso fornitori	4.381.433,79	4.942.898,57
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.442.323,97	2.155.520,95
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	334.250,27	345.164,69
c	imprese controllate	565.698,80	271.529,90
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	542.374,90	1.538.826,36
5	altri debiti	675.082,17	2.546.961,18
a	tributari	8.094,97	318.744,06
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.049,79	10.760,84
c	per attività svolta per c/terzi (2)	15.540,50	97.272,74
d	altri	650.396,91	2.120.183,54
TOTALE DEBITI (D)		14.213.539,92	17.328.739,89
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	925.565,34	914.411,50
II	Risconti passivi	12.694.934,04	10.931.633,77
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	12.643.070,38	10.829.497,24
a	da altre amministrazioni pubbliche	12.643.070,38	10.829.497,24
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	51.863,66	102.136,53
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		13.620.499,38	11.846.045,27
TOTALE DEL PASSIVO		147.952.511,70	156.654.483,25
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	5.001.390,69	9.513.004,22
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		5.001.390,69	9.513.004,22