RELAZIONE SULL' AGGIORNAMENTO ANNUALE DELL'INVENTARIO BENI 2025

COMUNE DI PERNUMIA (PD)



Bilancio Armonizzato

D. Lgs. 118/2011

Indice

Stato Patrimoniale - Attivo 3
B) IMMOBILIZZAZIONI 3
B I) Immobilizzazioni immateriali 4
B II) Immobilizzazioni materiali 5
B IV) Immobilizzazioni finanziarie 6
B IV-1) Partecipazioni 7
Riepilogo immobilizzazioni 7
C II) Crediti 9

Stato Patrimoniale - Attivo

I dati esposti nello Stato Patrimoniale redatto secondo gli schemi pubblicati dal MEF hanno la finalità di rilevare, rispetto ai valori iniziali, la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio e le variazioni avvenute durante l'anno nelle singole poste rispetto a quello precedente.

Come indicato nel TUEL il patrimonio dell'ente è, infatti, rappresentato dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi suscettibili di valutazione, che nella loro differenza rappresentano la consistenza ella dotazione patrimoniale dell'Ente. L'esposizione dei dati risente tuttavia della mancata evidenza della tipologia e dell'entità della variazione intercorsa tra i due esercizi in quanto tale rilevazione, che era presente negli schemi del Conto del Patrimonio redatto secondo il DPR 194/1996, è stata omessa nell'allegato 10 rendendo la visualizzazione più snella e maggiormente conforme a quelle che sono le nuove classificazioni previste dal piano dei conti.

B) IMMOBILIZZAZIONI

Come indicato nel paragrafo 6.1 del principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011 gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (Stato Patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente.

B I) Immobilizzazioni immateriali

In conformità a quanto previsto al punto 6.1.1 del principio contabile 4/3, rientrano in tale categoria tutti i costi pluriennali capitalizzati, comprese le mere manutenzioni straordinarie su beni di terzi, contabilizzati nell'esercizio fino al 31 dicembre. Sono valutati al costo storico salvo il caso di acquisizioni a titolo gratuito che, se presenti, sono valorizzate in inventario secondo il *fair value* determinato a seguito di stima dell'ufficio preposto o valutazione peritale di esperto indipendente.
Le voci che compongono questa categoria si devono intendere al netto della rispettiva quota di ammortamento calcolata fino al termine dell'esercizio preso in esame.

Di seguito in tabella i valori in rapporto all'esercizio precedente:

B) IMMOBILIZZAZIONI	**2025**	**2024**	**Variazioni**
I) Immobilizzazioni immateriali			
1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Costi di ricerca e sviluppo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 51.994,36	€ 2.433,47	€ 49.560,89
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9 Altre	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	**€ 51.994,36**	**€ 2.433,47**	**€ 49.560,89**

B II) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate con i criteri previsti dal 6.1.2 del principio. Gli inventari dei beni mobili ed immobili, che costituiscono la scrittura ausiliaria extracontabile che accoglie in dettaglio tutti gli elementi che costituiscono il valore rappresentato nello stato patrimoniale, sono aggiornati in ottemperanza alla normativa vigente ed aggiornati in linea con quanto previsto dai principi contabili.
I valori sono rappresentati al netto dei relativi fondi di ammortamento calcolati, per il 2025, nella misura prevista nel paragrafo 4.18 del principio.

Menzione a parte merita la categoria B III relativa alle Immobilizzazioni in corso ed acconti nella quale sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente in attesa della fase di completamento dei lavori.
Al momento del rogito (acquisizioni) o del rilascio del certificato di collaudo/regolare esecuzione (nuova opera/manutenzione straordinaria) le spese in oggetto vengono prima caricate sul Libro Cespiti e successivamente stornate, dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con l'attribuzione alla voce patrimoniale di pertinenza.
La tabella presenta il riepilogo delle variazioni:

II) immobilizzazioni materiali	**2025**	**2024**	**Variazioni**
II 1 Beni demaniali	**€ 4.631.149,33**	**€ 4.616.087,83**	**€ 15.061,50**
1.1 Terreni	€ 1.157.186,60	€ 1.157.186,60	€ 0,00
1.2 Fabbricati	€ 168.423,19	€ 173.272,72	-€ 4.849,53
1.3 Infrastrutture	€ 3.305.539,54	€ 3.285.628,51	€ 19.911,03
1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III 2 Altre immobilizzazioni materiali	**€ 9.004.702,78**	**€ 9.162.946,46**	**-€ 158.243,68**
2.1 Terreni	€ 1.760.895,53	€ 1.745.295,53	€ 15.600,00
di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.2 Fabbricati	€ 7.142.596,34	€ 7.347.079,58	-€ 204.483,24
di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.3 Impianti e macchinari	€ 6.740,50	€ 7.137,00	-€ 396,50
di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 35.958,96	€ 37.355,45	-€ 1.396,49
2.5 Mezzi di trasporto	€ 39.998,54	€ 8.000,00	€ 31.998,54
2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 8.253,11	€ 7.086,85	€ 1.166,26
2.7 Mobili e arredi	€ 10.212,20	€ 10.941,05	-€ 728,85
2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.9 Altri beni materiali	€ 47,60	€ 51,00	-€ 3,40
III 3 immobilizzazioni in corso e acconti	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
Totale immobilizzazioni materiali	**€ 13.635.852,11**	**€ 13.779.034,29**	**-€ 143.182,18**

B IV) Immobilizzazioni finanziarie

La categoria accoglie quanto posseduto dall'Ente in termini di partecipazioni in società, Enti ed imprese nonché i crediti immobilizzati verso gli stessi soggetti ed anche altri titoli di varia natura.

Le partecipazioni sono state valutate sul netto patrimoniale come previsto dal principio contabile 4/3 ai punti 6.1.3 e 9.3 utilizzando come valore dello stesso quello relativo all'ultimo bilancio pubblicato dalla società controllata/partecipata dall'Ente. Relativamente invece a quegli organismi per i quali non sono stati reperiti né gli elementi per procedere alla valutazione in base alla quota di netto patrimoniale né la documentazione afferente al costo storico sostenuto al momento dell'acquisizione si è ritenuto opportuno assumere quale valore di costo l'ammontare complessivo del valore nominale delle azioni o quote ricevute dall'ente a fronte degli elementi conferiti nella partecipata.

IV) Immobilizzazioni finanziarie	**2025**	**2024**	**Variazioni**
1 Partecipazioni in:	**€ 3.403.070,22**	**€ 3.362.279,77**	**€ 40.790,45**
a) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) imprese partecipate	€ 3.387.173,33	€ 3.350.710,32	€ 36.463,01
c) altri soggetti	€ 15.896,89	€ 11.569,45	€ 4.327,44
2 Crediti verso:	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
a) altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	**€ 3.403.070,22**	**€ 3.362.279,77**	**€ 40.790,45**

B IV-1) Partecipazioni

Più nel dettaglio, le partecipazioni dell'Ente si compongono come da tabella sottostante:

Denominazione Partecipata	Quota di partecipazione	Patrimonio netto (ultimo bilancio disponibile 2024)	Valore partecipazione al 31/12/2025	Valore partecipazione anno n -1	Rivalutazioni / svalutazioni/ dismissioni
ACQUEVENETE SPA	1,22%	€ 277.199.010,00	€ 3.381.827,92	€ 3.343.384,27	**€ 38.443,65**
CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE	2,80%	€ 425.556,03	€ 11.915,57	€ 8.169,58	**€ 3.745,99**
CONSORZIO PADOVA SUD	1,46%	€ 272.693,00	€ 3.981,32	€ 3.399,87	**€ 581,45**
ATO BACCHIGLIONE	0,344%	€ 1.553.897,84	€ 5.345,41	€ 7.326,05	**-€ 1.980,64**
Totale valore partecipazioni al 31/12/2025			**€ 3.403.070,22**		
Totale valore partecipazione al 31/12/2024				**€ 3.362.279,77**	
Variazioni al 31/12/2025					**€ 40.790,45**

Riepilogo immobilizzazioni

Dalla tabella seguente, che riepiloga anche i totali delle immobilizzazioni, si può altresì evincere l'incidenza percentuale delle singole componenti rispetto al totale delle immobilizzazioni stesse:

Macro-voce	*Incidenza*	*Valore*
I) Immobilizzazioni immateriali	0,304%	€ 51.994,36
II) Immobilizzazioni materiali	79,784%	€ 13.635.852,11
IV) Immobilizzazioni finanziarie	19,91%	€ 3.403.070,22
Totale immobilizzazioni	**100,00%**	**€ 17.090.916,69**

Qui di seguito mostra come sono variate le immobilizzazioni dall'01/01/2025:

Riepilogo variazioni sulle immobilizzazioni	*Valore*
Immobilizzazioni all'01/01/2025	€ 17.143.747,53
Ammortamenti 2025	-€ 369.038,55
Acquisizioni finanziarie 2025	€ 275.357,26
Rivalutazioni (partecipazioni) extra-finanziarie 2025	€ 42.771,09
Svalutazioni (partecipazioni) extra-finanziarie 2025	-€ 1.980,64
Dismissioni extra-finanziarie 2025	
Acquisizioni extra-finanziarie 2025	€ 60,00
Dismissioni finanziarie 2025	
Stato Avanzamento Lavori (S.A.L.) 2025	
Totale immobilizzazioni al 31/12/2025	**€ 17.090.916,69**

Più nel dettaglio, il riepilogo delle variazioni finanziarie:

Riepilogo delle variazioni finanziarie	***Valore***	
Pagamenti Titolo II° macroaggregato 2.02	€ 158.910,10	+
Sezione 1 - Pagamenti Titolo II° non inventariati	€ 0,00	-
Sezione 2 - Pag.ti Titolo II° macro diverso 2.02 invent.ti	€ 37.506,51	+
Sezione 3 - Beni inventariari al Titolo I°	€ 78.940,65	+
Sezione 4 - Iva sul titolo II°	€ 0,00	-
Sezione 5 - Fatture da ricevere	€ 0,00	+

Totale Ripilogo delle variazioni finanziarie	**€ 275.357,26**

Sezione 2 - Dettaglio mandati Titolo II° MACRO DIVERSO 2.02 INVENTARIATI		
Numero Mandato	Importo del mandato	Descrizione del mandato
226	€ 20.000,00	AUTOCARRO
334	€ 1.939,80	POSTAZIONE AUDIO-VIDEO
477	€ 15.566,71	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE
Totale dettagli Sezione 2	**€**	**37.506,51**

Sezione 3 - Beni inventariati al Titolo I°		
Numero Mandato	Importo del mandato	Descrizione del mandato
104	€ 1.098,00	PC
127	€ 1.500,14	MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI COMUNALI
134	€ 1.267,24	MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI COMUNALI
136	€ 954,60	MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI COMUNALI
142	€ 160,00	ETICHETTATRICE + LAVAGNA
338	€ 61.027,45	ABILITAZIONE AL CLOUD
463	€ 1.207,80	POSTAZIONE AUDIO
545	€ 10.980,00	MANUTENZIONI STRAORDINARIE STRADE
646	€ 146,40	MONITOR LCD
1048	€ 268,40	STAMPANTE
1341	€ 330,62	RETI DA CALCIO
Totale dettagli Sezione 3	**€**	**78.940,65**

1- Non sono presenti pagamenti al Titolo II° non inventariati

2- Non è presente Iva sul Titolo II°

3- Non sono presenti fatture da ricevere

C II) Crediti

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la

corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti iscritti nello Stato Patrimoniale. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello Stato Patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 Codice civile. Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'ammontare del fondo è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dall'andamento delle riscossioni.

La tabella qui di seguito mostra la composizione dei crediti e l'eventuale variazione rispetto all'esercizio precedente:

II Crediti	**2025**	**2024**	**Variazioni**
1 Crediti di natura tributaria	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) altri crediti da tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) crediti da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Crediti da trasferimenti e contributi	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
a) verso amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Verso clienti ed utenti	**€ 148.480,00**	**€ 0,00**	**€ 148.480,00**
4 Altri crediti	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
a) verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) per attività c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CREDITI	**€ 148.480,00**	**€ 0,00**	**€ 148.480,00**

Nella voce C II-3 sono presenti €148.480,00 dovuti dalla dismissione dei beni:

- €2.800,00 CESSIONE TERRENO FOGLIO 10 MAPPALE 2043
- €37.896,00 CESSIONE FABBRICATO FOGLIO 10 MAPPALE 1923 SUB. 15 E 16
- €34.152,00 CESSIONE FABBRICATO FOGLIO 10 MAPPALE 1923 SUB. 17
- €36.456,00 CESSIONE FABBRICATO FOGLIO 10 MAPPALE 1923 SUB. 18
- €37.176,00 CESSIONE FABBRICATO FOGLIO 10 MAPPALE 1923 SUB. 19

FINE DOCUMENTO