

COMUNE DI PASIANO DI PORDENONE - Rendiconto 2021

NOTA INTEGRATIVA ALLO STATO PATRIMONIALE E AL CONTO ECONOMICO

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale. L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto

legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

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.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	6.441,60	2.924,34	2.195,27	7.170,67
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre</i>	26.758,47	24.367,18	12.480,97	38.644,68
TOTALE	33.200,07	27.291,52	14.676,24	45.815,35

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Terreni</i>	67.306,30	5.648,88	0,00	72.955,18
<i>Fabbricati</i>	2.075.044,94	25.369,57	61.989,64	2.038.424,87
<i>Infrastrutture</i>	15.961.949,66	1.202.166,52	934.535,68	16.229.580,50
<i>Altri beni demaniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Terreni</i>	1.819.428,49	4.596,33	4.596,33	1.819.428,49
<i>Fabbricati</i>	15.825.131,15	622.885,00	753.317,60	15.694.698,55
<i>Infrastrutture</i>	52.788,70	29.986,40	82.775,10	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	493.011,45	2.214.661,23	2.230.771,73	476.900,95
TOTALE	36.294.660,69	4.105.313,93	4.067.986,08	36.331.988,54

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Impianti e macchinari</i>	31.007,18	29.986,40	4.414,70	56.578,88
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	57.650,84	68.071,89	32.887,42	92.835,31
<i>Mezzi di trasporto</i>	33.475,78	0,00	17.900,58	15.575,20

<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	19.118,34	19.524,48	14.916,05	23.726,77
<i>Mobili e arredi</i>	69.987,14	10.383,90	17.551,44	62.819,60
<i>Altri beni materiali</i>	21.778,76	198.643,24	104.575,29	115.846,71
TOTALE	233.018,04	326.609,91	192.245,48	367.382,47

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3. Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	2.971.557,18	64.245,85	0,00	3.035.803,03
<i>altri soggetti.</i>	260.457,30	44.083,79	0,00	304.541,09
TOTALE	3.232.014,48	108.329,64	0,00	3.340.344,12

Le consistenze finali sono state determinate adeguando la quota di partecipazione posseduta con l'ultimo patrimonio netto disponibile con variazione positiva/negativa:

TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE	RAGIONE SOCIALE SOCIETA'	% PARTECI P.	PATRIMONIO NETTO ANNO 2019	VALORE PARTECIP. ANNO 2019	PATRIMONIO NETTO ANNO 2020	VALORE PARTECIP. ANNO 2020	VARIAZIONI
CONTROLLATA	AMBIENTE SERVIZI SPA	6,380%	10.564.562,00	674.019,06	11.207.064,00	715.010,68	40.991,62
CONTROLLATA	ATAP SPA	0,704%	45.386.548,00	319.521,30	43.258.677,00	304.541,09	-14.980,21
CONTROLLATA	LTA	4,348%	52.841.263,00	2.297.538,12	53.576.089,00	2.320.792,35	23.254,23
				3.291.078,48		3.340.344,12	49.265,64

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) 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 € 1.719.206,59.

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

L'accantonamento 2021 a conto economico è pari ad € 252.233,71 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2020 e quello del 2021 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti.

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

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2021	
CREDITI	+	€ 1.207.302,37	
FSC - FCDE ECONOMICA	+	€ 1.719.206,59	
CREDITI STRALCIATI	-	€ 0,00	✓
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€ 102.386,46	
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 0,00	
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	-€ 4.294,00	✓
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00	✓
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€ 99.267,18	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 3.123.868,60	
		€ 0,00	OK

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
-----------	-----------------	---------	----------	---------------

<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	417.940,37	4.712.829,87	4.422.151,16	708.619,08
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	417.940,37	4.712.829,87	4.422.151,16	708.619,08

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	994.856,05	4.809.593,22	5.489.410,18	315.039,09
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	8.280,00	22.899,10	31.179,10	0,00
TOTALE	1.003.136,05	4.832.492,32	5.520.589,28	315.039,09

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	263.307,55	752.713,62	976.382,63	39.638,54
TOTALE	263.307,55	752.713,62	976.382,63	39.638,54

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	0,00	4.294,00	0,00	4.294,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.953,27	0,00	2.953,27	0,00
<i>altri</i>	158.603,20	1.228.960,51	1.247.852,05	139.711,66
TOTALE	161.556,47	1.233.254,51	1.250.805,32	144.005,66

II) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Istituto tesoriere</i>	7.829.695,58	10.178.324,10	9.557.423,09	8.450.596,59
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	272.320,65	102.386,46	165.402,12	209.304,99
<i>Denaro e valori in cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.102.016,23	10.280.710,56	9.722.825,21	8.659.901,58

Le disponibilità liquide al 31/12/2021 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2021, per un importo complessivo pari ad € 102.386,46.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Le modifiche al principio contabile 4.3 per l'esercizio 2021 prevedevano, tra le altre cose, l'aggiornamento dello schema di bilancio le cui variazioni si sono concentrate sulle voci di classificazione del Patrimonio Netto.

Con la finalità di agevolare l'analisi della situazione patrimoniale dell'ente sono state introdotte due nuove voci.

La voce "Risultato economico di esercizi precedenti" sostituisce di fatto la vecchia voce "Riserva da risultato economico di esercizi precedenti", mentre la voce "Riserve negative per beni indisponibili" verrà utilizzata per mettere in evidenza gli effetti dell'elevata incidenza dei beni indisponibili sul totale del Patrimonio Netto e può assumere solo importo negativo o pari a 0.

Nello schema sotto riportato si mostrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio 2021 sulle voci di Patrimonio Netto.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
da capitale	0,00	1.095.735,97	1.029.785,05	65.950,92
da permessi di costruire	309.723,30	72.646,62	0,00	382.369,92
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	33.497.530,08	159.702,87	0,00	33.657.232,95
altre riserve indisponibili	150.386,54	233.565,97	159.702,87	224.249,64
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	2.273.414,77	545.979,80	2.273.414,77	545.979,80
Risultati economici di esercizi precedenti	943.781,17	2.343.863,27	1.236.774,02	2.050.870,42
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	37.174.835,86	4.451.494,50	4.699.676,71	36.926.653,65

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 36.926.653,65.

In attuazione dei principi applicati 4.3, ai fini dell'elaborazione dello Stato Patrimoniale 2021 secondo il nuovo schema si è proceduto alle seguenti attività:

1) Il conto 2.1.2.01.03.01.001 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" è chiuso tramite giroconto alla nuova voce 2.1.2.04.99.99.999 "Altre riserve indisponibili".

5 Rettifica per g/v Utile derivante da rivalutazione partecipate esercizio 2021							
CESPITE	IDC	DARE	IMP. D	AVERE	IMP. A	COD. PESP	PESP
		VERO	125.236,33	FALSO	0,00	2.1.2.01.03.01.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo
		FALSO	0,00	VERO	125.236,33	2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili

2) È stato verificato il conto "Riserve da permessi da costruire", depurandolo dagli eventuali permessi che hanno finanziato beni demaniali e patrimoniali indisponibili.

I permessi da costruire già considerati nelle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali sono destinati a incrementare riserve disponibili.

3) Non vi è stata apportata nessuna rettifica al Fondo di dotazione, avendo esso già un valore pari a 0.

4) È stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

- In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio

17 Rettifica Riserva indisponibile beni demaniali							
CESPITE	IDC	DARE	IMP. D	AVERE	IMP. A	COD. PESP	PESP
		VERO	159.702,87	FALSO	0,00	2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili
		FALSO	0,00	VERO	159.702,87	2.1.2.04.02.01.001	patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2021 è pari ad € 23.654,77 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2021	1.719.206,59
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	23.654,77
Totale parte accantonata (B)	1.742.861,36
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	223.268,75
Vincoli derivanti trasferimenti	246.954,58
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	130.851,34
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	601.074,67
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	7.500,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.872.544,46
F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo	

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

D) DEBITI

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

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2021
DEBITI	+	€ 9.256.046,28
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 7.359.441,67
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00
Altri debiti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	=	€ 1.896.604,61
		€ 0,00

OK

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
prestiti obbligazionari	2.946.637,61	103.243,35	781.160,65	2.268.720,31
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri finanziatori	5.396.208,66	542.726,41	848.213,71	5.090.721,36
TOTALE	8.342.846,27	645.969,76	1.629.374,36	7.359.441,67

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	1.073.448,00	5.679.777,06	5.715.878,23	1.037.346,83
TOTALE	1.073.448,00	5.679.777,06	5.715.878,23	1.037.346,83

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	134.595,70	524.608,74	457.286,45	201.917,99
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	110,78	58.500,00	58.389,22	221,56
altri soggetti	174.708,00	605.123,66	640.096,70	139.734,96
TOTALE	309.414,48	1.188.232,40	1.155.772,37	341.874,51

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
tributari	56.749,07	1.140.640,81	1.103.932,99	93.456,89
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.258,40	414.577,43	387.304,97	31.530,86
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	440.186,16	2.017.366,87	2.065.157,51	392.395,52
TOTALE	501.193,63	3.572.585,11	3.556.395,47	517.383,27

E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2021, imputato nel 2022 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2021 per € 42.349,85.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti hanno subito un'importante variazione dovuta alla rivalutazione dello storico a loro dedicati. Il loro valore è stato incrementato di € 1.041.089,19 riducendo la voce 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo".

Di seguito viene illustrata la rettifica:

19 Rettifica Contributi agli investimenti per adeguamento						
CESPITE IDC	DARE	IMP. D	AVERE	IMP. A	COD. PESP	PESP
	FALSO	0,00	VERO	649.686,21	2.5.3.01.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri
	FALSO	0,00	VERO	32.825,47	2.5.3.01.01.01.002	Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche
	FALSO	0,00	VERO	284.138,07	2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome
	FALSO	0,00	VERO	74.439,44	2.5.3.01.01.02.002	Contributi agli investimenti da Province
	VERO	1.041.089,19	FALSO	0,00	2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo

Al 31/12/2021, i contributi agli Investimenti, ammontano complessivamente a €3.407.854,50.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	2.044.706,72	1.533.016,57	169.868,79	3.407.854,50
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.044.706,72	1.533.016,57	169.868,79	3.407.854,50

- Concessioni pluriennali

Sono presenti concessioni pluriennali relative a proventi da concessioni per € 296.175,38.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 5.411.530,24 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari- -	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	4.358.766,02	5.411.530,24	4.358.766,02	5.411.530,24
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	26.689,33	16.015,92	0,00	42.705,25
TOTALE	4.385.455,35	5.427.546,16	4.358.766,02	5.454.235,49

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 545.979,80, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 3.818.717,96;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 3.554.211,77;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 45.941,26.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 138.708,76.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 214.021,34;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 239.113,39.

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 144.961,61 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	2021	2020	Differenza
Proventi da tributi	3.818.717,96	3.648.946,05	169.771,91
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	3.554.211,77	3.944.294,00	-390.082,23
Quota annuale di contributi agli investimenti	45.941,26	11.667,60	34.273,66
Contributi agli investimenti	138.708,76	1.292.223,33	-1.153.514,57
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	214.021,34	205.679,40	8.341,94
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	239.113,39	145.310,99	93.802,40
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	144.961,61	131.808,86	13.152,75
TOTALE della Macro-classe A	8.155.676,09	9.379.930,23	-1.224.254,14

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 99.751,40.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 2.883.232,08.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 69.912,06.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 1.094.490,94;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 17.743,20.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 1.185.759,26.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 14.676,24;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 1.524.330,87;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 252.233,71. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2021 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2020 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 17.186,83.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 107.368,34.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per i componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	2021	2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	99.751,40	123.859,81	-24.108,41
Prestazioni di servizi	2.883.232,08	2.759.663,30	123.568,78
Utilizzo beni di terzi	69.912,06	100.790,05	-30.877,99
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	1.094.490,94	1.024.291,61	70.199,33
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	17.743,20	45.349,59	-27.606,39
Personale	1.185.759,26	1.106.424,13	79.335,13
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	14.676,24	9.217,93	5.458,31
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.524.330,87	1.458.346,88	65.983,99
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	252.233,71	34.470,22	217.763,49
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	17.186,83	0,00	17.186,83
Altri accantonamenti	0,00	5.468,43	-5.468,43
Oneri diversi di gestione	107.368,34	163.791,35	-56.423,01
TOTALE della Macro-classe B	7.266.684,93	6.831.673,30	435.011,63

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

a) Società partecipate pari ad Euro 30.816,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 701,10.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

a) Interessi passivi pari ad Euro 354.813,74;

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la gestione finanziaria:

<i>Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>Differenza</i>
<i>Proventi da partecipazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>da società controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>59.064,00</i>	<i>-59.064,00</i>
<i>da società partecipate</i>	<i>30.816,00</i>	<i>0,00</i>	<i>30.816,00</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altri proventi finanziari</i>	<i>701,10</i>	<i>520,85</i>	<i>180,25</i>
<i>Totale proventi finanziari</i>	<i>31.517,10</i>	<i>59.584,85</i>	<i>-28.067,75</i>
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
<i>Interessi passivi</i>	<i>354.813,74</i>	<i>392.838,93</i>	<i>-38.025,19</i>
<i>Altri oneri finanziari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Totale oneri finanziari</i>	<i>354.813,74</i>	<i>392.838,93</i>	<i>-38.025,19</i>
TOTALE della Macro-classe C	-323.296,64	-333.254,08	9.957,44

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per le rettifiche di valore di attività finanziarie:

<i>Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>Differenza</i>
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>125.236,33</i>	<i>-125.236,33</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>82.678,23</i>	<i>-82.678,23</i>
TOTALE della Macro-classe D	0,00	207.914,56	-207.914,56

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia la spesa in conto capitale dei permessi di costruire, è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 184.928,45 da insussistenze del passivo;
- per Euro 172.108,69 da altre sopravvenienze attive;

25) ONERI STRAORDINARI

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 283.844,03 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 5.606,93 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 1.553,91 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 8.509,78.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** per l'esercizio 2021 è stato di 65.102,04.

Di seguito si riporta la tabella con le variazioni dell'esercizio per la Gestione Straordinaria:

Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"	2021	2020	Differenza
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	7.579,55	0,00	7.579,55
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	357.037,14	273.144,57	83.892,57
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	364.616,69	273.144,57	91.472,12
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	291.004,87	172.722,76	118.282,11
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	8.509,78	0,00	8.509,78
Totale oneri straordinari	299.514,65	172.722,76	126.791,89
TOTALE della Macro-classe E	65.102,04	100.421,81	-35.319,77

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 84.816,76.

CONCLUSIONE

Il risultato economico positivo scaturisce da una importante forbice tra ricavi e costi della gestione in grado di coprire anche gli ulteriori costi derivanti dall'applicazione dei principi contabili. (Eventuali approfondimenti a discrezione degli operatori).

La giunta propone di:

- Destinare l'utile d'esercizio a riserve.