



COMUNE DI CLES

Provincia di Trento

NOTA INTEGRATIVA

STATO PATRIMONIALE - CONTO ECONOMICO 2021

resa ai sensi degli artt. 151, 6 comma e 231 del D.lg. 18/08/2000, n. 267,
e dell'art. 11, comma 6 del D.lg. 23/06/2011, n. 118 e ss.mm.ii.

PREMESSE

La legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 , dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del D.lg. n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con decorrenza dal 1° gennaio 2017; la stessa norma individua inoltre gli articoli del D.lg. 267/2000 che si applicano agli enti locali e rinvia alle corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale nei rimanenti casi.

Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del D.lg. 267/2000 (Testo unico degli Enti locali – TUEL), la Giunta Comunale deve allegare al rendiconto una relazione sulla gestione.

Il presente documento contiene l'analisi e la valutazione della gestione dell'esercizio 2021, con riferimento all'illustrazione del significato economico - patrimoniale.

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra: gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili.

Le informazioni in nota integrativa relative alle voci dello stato patrimoniale e del conto economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

Le finalità della contabilità economico-patrimoniale

In base al D.Lg. 118/2011, tutti gli enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale: la contabilità finanziaria rappresenta il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione; la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria a fini conoscitivi per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica.

Il principio generale n. 17 chiarisce che i documenti di programmazione e di previsione esprimono la dimensione finanziaria di fatti economici complessivamente valutati in via preventiva.

Il rendiconto deve rappresentare la dimensione finanziaria, economica e patrimoniale dei fatti amministrativi che la singola amministrazione pubblica ha realizzato nell'esercizio.

Le finalità della tenuta di tali rilevazioni sono chiaramente espresse nel Principio contabile applicato 4/3, il quale le identifica in:

- predisporre il conto economico per rappresentare le utilità economiche acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari e per alimentare il processo di programmazione;

- consentire la predisposizione dello stato patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- 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.

A tal fine è necessario applicare:

- il piano dei conti integrato: il collegamento tra la contabilità finanziaria e la contabilità economica avviene, in termini strutturali, attraverso il piano integrato dei conti e, in termini funzionali, attivando una corrispondenza tra le fasi che ne caratterizzano lo svolgimento. Il piano integrato dei conti, infatti, risulta articolato su tre diverse dimensioni gestionali, finanziaria, economica e patrimoniale, che presentano voci analoghe, le quali possono essere collegate anche ricorrendo alle codifiche che sono state elaborate.
- il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.lg. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente “L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata”.

Il principio di competenza economica

Il concetto di competenza economica è così definito: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

Le derivazioni pratiche dell'applicazione di tale definizione teorica, relativamente al caso specifico delle pubbliche amministrazioni, rendono necessario distinguere i fatti gestionali in due gruppi che determinano una diversa applicazione del principio:

- 1) fatti gestionali direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita);
- 2) fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro). In tali casi è necessario fare riferimento alla competenza economica delle componenti positive e negative della gestione direttamente collegate al processo erogativo delle prestazioni e servizi offerti alla comunità amministrata e quindi alle diverse categorie di portatori di interesse. I ricavi, come regola generale, devono essere imputati all'esercizio nel quale si verificano le seguenti due condizioni: il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato; l'erogazione è già avvenuta, si è cioè verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà o i servizi sono stati resi.

Presupposto fondamentale è quello di correlare nel medesimo esercizio i componenti economici positivi (ricavi) ai componenti economici negativi (costi) che si sono resi necessari per realizzarli, oltre a quelli associati al tempo o per i quali siano venute meno utilità o funzionalità.

La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

Ciò in quanto la maggior parte delle principali registrazioni in contabilità economico-patrimoniale avviene attraverso la cosiddetta matrice di correlazione (o matrice di transizione), ovvero un automatismo che dai movimenti in finanziaria genera le registrazioni in partita doppia relative alla contabilità economico-patrimoniale.

Il principio contabile 4/3 prevede che pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Esistono tuttavia delle eccezioni a tale principio:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 “Entrate da riduzione di attività finanziaria”, 6 “Accensione di prestiti”, 7 “Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere” e 9 “Entrate per conto terzi e partite di giro”, il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi;
- le spese del titolo 3 “Spese per incremento attività finanziarie”, 4 “Rimborso Prestiti”, 5 “Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere” e 7 “Uscite per conto terzi e partite di giro”, il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;
- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per prelievi da depositi bancari;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevata in corrispondenza ai pagamenti per versamenti da depositi bancari.

In particolare, con riferimento ai titoli delle entrate 5, 6 e 7, e delle spese 3, 4 e 5, la registrazione dei crediti e dei debiti in contabilità economico-patrimoniale è effettuata anche con riferimento agli accertamenti e agli impegni registrati nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi (e non considera gli impegni e gli accertamenti imputati all'esercizio in corso se registrati negli esercizi precedenti).

STATO PATRIMONIALE 2021

La funzione del Conto del patrimonio è quella di elencare, classificare e valutare gli elementi attivi e passivi del patrimonio del Comune. Oltre alla consistenza di tali elementi alla data del 31 dicembre dell'esercizio di riferimento (in questo caso il 2021) sono riportati i valori dell'esercizio precedente al fine di comprendere le variazioni intervenute nell'anno a seguito dei fatti gestionali rilevati dalla contabilità. Come previsto dal punto 9 del Principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011, in sede di chiusura dell'esercizio 2017 si era provveduto alla riclassificazione dello Stato Patrimoniale al 31/12/2016, approvato in sede di Rendiconto per l'esercizio Finanziario 2016.

In sede di chiusura dell'esercizio 2021 si è tenuto conto della revisione del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, intervenuta nel corso dell'anno 2021.

La sua struttura, definita dalla normativa sotto forma di un modello specifico, di fatto ricalca quella di uno stato patrimoniale di tipo civilistico, così come previsto per la contabilità delle aziende private.

Le poste riguardanti le immobilizzazioni materiali, che nel conto del patrimonio sono riportate in modo aggregato per categorie, trovano riscontro negli inventari rispettivamente dei beni immobili e beni mobili del Comune, nei quali i beni sono elencati dettagliatamente.

Di seguito verranno forniti alcuni chiarimenti integrativi e di maggior dettaglio delle poste che compongono l'attivo e il passivo del conto del patrimonio, evidenziando pure i criteri che sono stati utilizzati nella valutazione dei beni, dei rispettivi ammortamenti e altri elementi che possono aiutare a meglio comprendere le voci del conto del patrimonio così come riportate nel documento ufficiale.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali rilevano le spese sostenute per costi che, per la loro caratteristica possono essere considerati pluriennali e che di conseguenza costituiscono una posta attiva del patrimonio, quali i costi sostenuti per progettazioni preliminari, per piani, studi, strumenti di programmazione in genere, costi capitalizzati (costi di impianto ed ampliamento), manutenzioni straordinarie su beni di terzi, software ecc.

Nella voce “diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell’ingegno” sono contabilizzati i software applicativi e le concessioni, licenze e marchi e diritti simili.

Nella voce “immobilizzazioni in corso ed acconti” sono contabilizzate le immobilizzazioni immateriali ancora in corso.

Nella voce “altre immobilizzazioni immateriali” sono contabilizzate le immobilizzazioni immateriali riferite ad incarichi di progettazione preliminare, spese per il P.R.G., incarichi professionali esterni per frazionamenti – accatastamenti e variazioni catastali.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa delle immobilizzazioni immateriali inserite nello stato patrimoniale, con l'indicazione del valore complessivo, del fondo di ammortamento e del residuo da ammortizzare.

| Tipologia | Valore | Fondo ammortamento | Valore residuo |
|--|---------------------|-------------------------------|-----------------------|
| Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno (software) | 425.358,94 | 382.927,46 | 42.431,48 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 59.355,29 | - | 59.355,29 |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 1.627.201,09 | 1.550.557,57 | 76.643,52 |
| Totale | 2.111.915,32 | 1.933.485,03 | 178.430,29 |

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Beni demaniali

Il valore dei beni demaniali al 31.12.2021, al netto dei rispettivi fondi di ammortamento risulta pari ad Euro 36.458.753,53. Si riporta di seguito una tabella con la distinzione per tipologia dei beni demaniali nella quale sono indicati il valore iscritto in inventario, il fondo di ammortamento ed il residuo da ammortizzare.

| CONTO DEL PATRIMONIO ANNO: 2021 | | |
|---|--|---|
| Stato Patrimoniale Armonizzato | Conto | FINALE |
| BII / 1 1.2 - Fabbricati demaniali | 2055 - Cimiteri (demaniale) Fondo Residuo | 4.137.687,57 1.938.864,24 2.198.823,33 |
| BII / 1 1.2 - Fabbricati demaniali | 2075 - Beni immobili n.a.c. (demaniale) Fondo Residuo | 1.128.335,30 175.935,94 952.399,36 |
| BII / 1 1.2 - Fabbricati demaniali | 2086 - Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico (demaniale) Fondo Residuo | 1.465.023,23 1.465.023,23 |
| BII / 1 1.2 - Fabbricati demaniali | 2095 - Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico (demaniale) Fondo Residuo | 97.802,46 97.802,46 |
| BII / 1 1.2 - Fabbricati demaniali | 2117 - Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico (demaniale) Fondo Residuo | 6.030.827,33 6.030.827,33 |
| BII / 1 1.2 - Fabbricati demaniali | - T O T A L E - Fondo Residuo | 12.859.675,89 2.114.800,18 10.744.875,71 |
| BII / 1 1.3 - Infrastrutture demaniali | 2130 - Infrastrutture idrauliche (demaniale) Fondo Residuo | 10.069.022,59 3.168.345,83 6.900.676,76 |
| BII / 1 1.3 - Infrastrutture demaniali | 2140 - Infrastrutture stradali (demaniale) Fondo Residuo | 29.833.851,59 11.020.650,53 18.813.201,06 |

| | | |
|--|-----------------|---------------|
| BII / 1 1.3 - Infrastrutture demaniali | - T O T A L E - | 39.902.874,18 |
| | Fondo | 14.188.996,36 |
| | Residuo | 25.713.877,82 |
| BENI DEMANIALI | Valore | 52.762.550,07 |
| | Fondo | 16.303.796,54 |
| | Residuo | 36.458.753,53 |

Le variazioni in aumento registrate nell'esercizio 2021 si riferiscono ad interventi per opere pubbliche o manutenzioni straordinarie eseguite, mentre le variazioni in diminuzione sono riferite all'ammortamento economico di esercizio. Il saldo fra le variazioni in aumento e quelle in diminuzione porta alla differenza con l'esercizio precedente.

Tutti i beni, mobili e immobili, qualificati come “beni culturali”, ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio, o “beni soggetti a tutela”, ai sensi dell'art. 139 del medesimo decreto, non vengono assoggettati ad ammortamento.

Altre immobilizzazioni materiali

Le altre immobilizzazioni materiali sono costituite dai terreni e dai fabbricati del patrimonio indisponibile e disponibile dell'ente, dalle infrastrutture, dagli impianti, dai macchinari, dalle attrezzature, mezzi di trasporto, dai mobili e arredi, dalle macchine per ufficio e hardware e da tutti i beni durevoli ed iscritti in inventario di proprietà dell'amministrazione comunale.

Nel **patrimonio immobiliare** rientrano i terreni ed i fabbricati del patrimonio disponibile ed indisponibile del Comune. Le variazioni in aumento del patrimonio immobiliare intervenute nell'esercizio si riferiscono ad acquisizioni e soprattutto ad incrementi di valore dei beni stessi conseguenti alla realizzazione di opere pubbliche o ad interventi di manutenzione straordinaria. Le variazioni in diminuzione si riferiscono alla vendita di immobili intervenuta nel 2021 e all'ammortamento economico di competenza dell'esercizio.

| CONTO DEL PATRIMONIO ANNO: 2021 | | |
|---------------------------------|--------------------------------------|---------------|
| Stato Patrimoniale Armonizzato | Conto | FINALE |
| BIII / 2 2.1 - Terreni | 3000 - Terreni agricoli | 2.055.888,26 |
| | Fondo | |
| | Residuo | 2.055.888,26 |
| BIII / 2 2.1 - Terreni | 3005 - Terreni edificabili | 9.465.922,09 |
| | Fondo | |
| | Residuo | 9.465.922,09 |
| BIII / 2 2.1 - Terreni | - T O T A L E - | 11.521.810,35 |
| | Fondo | |
| | Residuo | 11.521.810,35 |
| BIII / 2 2.2 - Fabbricati | 3030 - Fabbricati ad uso abitativo | 3.892.321,87 |
| | Fondo | 1.543.407,42 |
| | Residuo | 2.348.914,45 |
| BIII / 2 2.2 - Fabbricati | 3036 - Fabbricati ad uso commerciale | 3.907.330,45 |
| | Fondo | 1.663.179,80 |
| | Residuo | 2.244.150,65 |
| BIII / 2 2.2 - Fabbricati | 3040 - Fabbricati ad uso scolastico | 15.637.924,42 |
| | Fondo | 3.892.564,15 |
| | Residuo | 11.745.360,27 |
| BIII / 2 2.2 - Fabbricati | 3050 - Fabbricati rurali | 1.707.231,08 |

| | | |
|---|--------------------------------------|---------------|
| | Fondo | 647.957,66 |
| | Residuo | 1.059.273,42 |
| BIII / 2 2.2 - Fabbricati | 3065 - Impianti sportivi | 9.233.555,71 |
| | Fondo | 3.114.417,10 |
| | Residuo | 6.119.138,61 |
| BIII / 2 2.2 - Fabbricati | 3075 - Musei, teatri e biblioteche | 3.105.756,78 |
| | Fondo | 828.608,12 |
| | Residuo | 2.277.148,66 |
| BIII / 2 2.2 - Fabbricati | 3077 - Fabbricati ad uso strumentale | 9.820.747,40 |
| | Fondo | 3.114.819,50 |
| | Residuo | 6.705.927,90 |
| BIII / 2 2.2 - Fabbricati | 3080 - Beni immobili n.a.c. | 7.061.800,48 |
| | Fondo | 2.093.479,59 |
| | Residuo | 4.968.320,89 |
| BIII / 2 2.2 - Fabbricati | - T O T A L E - | 54.366.668,19 |
| | Fondo | 16.898.433,34 |
| | Residuo | 37.468.234,85 |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | Valore | 65.888.478,54 |
| | Fondo | 16.898.433,34 |
| | Residuo | 48.990.045,20 |

Nel **patrimonio mobiliare** rientrano invece tutti i beni acquistati, all'interno della spesa in conto capitale, con risorse di parte straordinaria ed inserite nell'inventario comunale di beni mobili. I beni mobili sono inseriti al loro costo di acquisto. Le variazioni in aumento si riferiscono agli acquisti effettuati nell'esercizio mentre le variazioni in diminuzione si riferiscono alle dismissioni operate ed agli ammortamenti di competenza dell'esercizio 2021.

| CONTO DEL PATRIMONIO ANNO: 2021 | | |
|---|----------------------------------|--------------|
| Stato Patrimoniale Armonizzato | Conto | FINALE |
| BIII / 2 2.3 - Impianti e macchinari | 3155 - Macchinari | 121.832,02 |
| | Fondo | 96.908,99 |
| | Residuo | 24.923,03 |
| BIII / 2 2.3 - Impianti e macchinari | 3160 - Impianti | 1.093.635,41 |
| | Fondo | 284.394,06 |
| | Residuo | 809.241,35 |
| BIII / 2 2.3 - Impianti e macchinari | - T O T A L E - | 1.215.467,43 |
| | Fondo | 381.303,05 |
| | Residuo | 834.164,38 |
| BIII / 2 2.4 - Attrezzature industriali e commerciali | 3175 - Attrezzature scientifiche | 95.662,58 |
| | | 94.372,18 |
| | | 1.290,40 |

| | | |
|---|--|--------------|
| BIII / 2 2.4 - Attrezzature industriali e commerciali | 3180 - Attrezzature sanitarie | 8.901,61 |
| | Fondo | 469,71 |
| | Residuo | 8.431,90 |
| BIII / 2 2.4 - Attrezzature industriali e commerciali | 3185 - Attrezzature n.a.c. | 1.638.778,19 |
| | Fondo | 1.248.204,70 |
| | Residuo | 390.573,49 |
| BIII / 2 2.4 - Attrezzature industriali e commerciali | - T O T A L E - | 1.743.342,38 |
| | Fondo | 1.343.046,59 |
| | Residuo | 400.295,79 |
| BIII / 2 2.5 - Mezzi di trasporto | 3205 - Mezzi di trasporto stradali | 1.111.709,75 |
| | Fondo | 922.149,38 |
| | Residuo | 189.560,37 |
| BIII / 2 2.5 - Mezzi di trasporto | 3220 - Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c. | 54.955,30 |
| | | 43.465,97 |
| | | 11.489,33 |
| BIII / 2 2.5 - Mezzi di trasporto | - T O T A L E - | 1.166.665,05 |
| | Fondo | 965.615,35 |
| | Residuo | 201.049,70 |
| BIII / 2 2.6 - Macchine per ufficio e hardware | 3245 - Macchine per ufficio | 67.275,76 |
| | Fondo | 67.206,22 |
| | Residuo | 69,54 |
| BIII / 2 2.6 - Macchine per ufficio e hardware | 3255 - Postazioni di lavoro | 331.976,49 |
| | Fondo | 308.763,39 |
| | Residuo | 23.213,10 |
| BIII / 2 2.6 - Macchine per ufficio e hardware | 3267 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile | 44.172,28 |
| | Fondo | 36.327,28 |
| | Residuo | 7.845,00 |
| BIII / 2 2.6 - Macchine per ufficio e hardware | 3270 - Hardware n.a.c. | 91.621,83 |
| | Fondo | 90.245,97 |
| | Residuo | 1.375,86 |
| BIII / 2 2.6 - Macchine per ufficio e hardware | - T O T A L E - | 535.046,36 |
| | Fondo | 502.542,86 |
| | Residuo | 32.503,50 |

| | | |
|---|---|--------------|
| BIII / 2 2.7 - Mobili e arredi | 3305 - Mobili e arredi per ufficio | 1.383.209,23 |
| | Fondo | 1.354.678,84 |
| | Residuo | 28.530,39 |
| BIII / 2 2.7 - Mobili e arredi | 3310 - Mobili e arredi per alloggi e pertinenze | 91.161,65 |
| | Fondo | 91.161,65 |
| | Residuo | |
| BIII / 2 2.7 - Mobili e arredi | 3315 - Mobili e arredi n.a.c. | 962.653,95 |
| | Fondo | 862.958,86 |
| | Residuo | 99.695,09 |
| BIII / 2 2.7 - Mobili e arredi | - T O T A L E - | 2.437.024,83 |
| | Fondo | 2.308.799,35 |
| | Residuo | 128.225,48 |
| BIII / 2 2.99 - Altri beni materiali | 3415 - Materiale bibliografico | 137.955,01 |
| | Fondo | 137.955,01 |
| | Residuo | |
| BIII / 2 2.99 - Altri beni materiali | 3420 - Strumenti musicali | 28.281,69 |
| | Fondo | 28.281,69 |
| | Residuo | |
| BIII / 2 2.99 - Altri beni materiali | 3425 - Altri beni materiali diversi | 29.683,01 |
| | Fondo | 13.019,36 |
| | Residuo | 16.663,65 |
| BIII / 2 2.99 - Altri beni materiali | - T O T A L E - | 195.919,71 |
| | Fondo | 179.256,06 |
| | Residuo | 16.663,65 |
| ALTRÉ IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | Valore | 7.293.465,76 |
| | Fondo | 5.680.563,26 |
| | Residuo | 1.612.902,50 |

Immobilizzazioni in corso

Le immobilizzazioni in corso, per complessivi Euro 6.241.963,53 (di cui Euro 483.766,25 riferite a lavori non ancora fatturati) costituiscono parte del patrimonio dell'ente e si riferiscono agli interventi previsti dal Programma Generale delle Opere pubbliche o alle manutenzioni straordinarie in corso di realizzazione e non ancora ultimati al 31/12/2021. Nel conto immobilizzazioni in corso confluiscono indistintamente gli interventi in corso su tutte le tipologie di immobilizzazioni materiali.

| CONTO DEL PATRIMONIO ANNO: 2021 | | |
|--|---|---------------|
| Stato Patrimoniale | Conto | FINALE |
| Armonizzato | | |
| BIII / 3 - | | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali | 4510 - Impianti (in corso) | 8.461,22 |
| | Fondo | |
| | Residuo | 8.461,22 |
| BIII / 3 - | | |
| Immobilizzazioni in corso ed | 4560 - Fabbricati ad uso abitativo (in corso) | 30.718,79 |

| | | |
|--|--|--------------|
| acconti materiali | | |
| | Fondo | |
| | Residuo | 30.718,79 |
| BIII / 3 - | | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali | 4566 - Fabbricati ad uso commerciale (in corso) | 146.447,91 |
| | Fondo | |
| | Residuo | 146.447,91 |
| BIII / 3 - | | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali | 4570 - Fabbricati ad uso scolastico (in corso) | 2.191.195,93 |
| | Fondo | |
| | Residuo | 2.191.195,93 |
| BIII / 3 - | | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali | 4580 - Fabbricati rurali (in corso) | 25.862,41 |
| | Fondo | |
| | Residuo | 25.862,41 |
| BIII / 3 - | | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali | 4600 - Infrastrutture idrauliche (in corso) | 98.127,96 |
| | Fondo | |
| | Residuo | 98.127,96 |
| BIII / 3 - | | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali | 4610 - Infrastrutture stradali (in corso) | 1.029.041,88 |
| | Fondo | |
| | Residuo | 1.029.041,88 |
| BIII / 3 - | | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali | 4625 - Cimiteri (in corso) | 16.763,97 |
| | Fondo | |
| | Residuo | 16.763,97 |
| BIII / 3 - | | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali | 4630 - Impianti sportivi (in corso) | 1.920.056,39 |
| | Fondo | |
| | Residuo | 1.920.056,39 |
| BIII / 3 - | | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali | 4635 - Fabbricati destinati ad asili nido (in corso) | |
| | Fondo | |
| | Residuo | |
| BIII / 3 - | | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali | 4640 - Musei, teatri e biblioteche (in corso) | 25.304,16 |
| | Fondo | |
| | Residuo | 25.304,16 |
| BIII / 3 - | | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali | 4642 - Fabbricati ad uso strumentale (in corso) | 46.484,97 |
| | Fondo | |
| | Residuo | 46.484,97 |
| BIII / 3 - | | |
| Immobilizzazioni in corso ed | 4645 - Beni immobili n.a.c. (in corso) | 153.388,49 |

| | | |
|--|---|---------------------|
| acconti materiali | | |
| | Fondo | |
| | Residuo | 153.388,49 |
| BIII / 3 - | | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali | 4656 - Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico (in corso) | |
| | Fondo | |
| | Residuo | |
| BIII / 3 - | | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali | 4687 - Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico (in corso) | |
| | Fondo | |
| | Residuo | |
| BIII / 3 - | | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali | 4695 - Terreni agricoli (in corso) | 66.343,20 |
| | Fondo | |
| | Residuo | 66.343,20 |
| BIII / 3 - | - T O T A L E - | 5.758.197,28 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali | Fondo | 0,00 |
| | Residuo | 5.758.197,28 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI TRANSITORIE (impegni privi di fatture) | Residuo | 483.766,25 |
| IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO | - T O T A L E - | 6.241.963,53 |
| | Fondo | 0,00 |
| | Residuo al 31.12.2021 | 6.241.963,53 |

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da partecipazioni azionarie in società di servizio o in altre società. Sulla base dei nuovi principi contabili armonizzati, tutte le società sono state valutate al patrimonio netto, escludendo l'eventuale utile d'esercizio, determinato con l'ultimo bilancio approvato. Il valore delle partecipazioni valutate al patrimonio netto risulta determinato in base ai bilanci 2020.

La rivalutazione è avvenuta nel modo indicato dal principio contabile 6.1.3 dell'allegato 4/3 del D.lgs.118/2011. In merito il principio contabile stabilisce che *"Le partecipazioni in società controllate e partecipate di cui agli articoli 11 quater e 11 quinque del presente decreto sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" secondo le modalità semplificate indicate nell'esempio 21. ..."*

Tale operazione ha determinato una rivalutazione del patrimonio netto per Euro 420.379,21, di conseguenza, in base al principio contabile di riferimento, si è proceduto alla sua iscrizione nella specifica riserva del patrimonio netto e all'adeguamento delle immobilizzazioni finanziarie. Una società partecipata ha chiuso l'esercizio 2020 in perdita e ciò ha comportato una svalutazione del patrimonio netto di competenza dell'ente, per euro 672,85. In base al principio contabile si è provveduto alla riduzione della partecipazione azionaria nello stato patrimoniale e alla registrazione del costo nel conto economico. Si specifica che, nonostante la perdita, la partecipazione non si è

azzerata e che l'ente non è legalmente o in altro modo impegnato al sostenimento della partecipata. Per tale ragione non sono state accantonate somme nel fondo rischi ed oneri.

Questo il riepilogo riferito alle partecipazioni azionarie con il relativo valore al 31.12.2020:

| SOCIETA' | P.IVA | N. AZIONI | VALORE QUOTA 31.12.2019 | QUOTA PARTECIPAZIONE 2019 (%) | PATRIMONIO NETTO BILANCIO 2020 | VALORE QUOTA 31.12.2020 |
|--|-------------|-----------|-------------------------|-------------------------------|---|-------------------------|
| AZIENDA PER IL TURISMO VAL DI NON SOCIETA' COOPERATIVA | 01899140220 | 5 | 6.098,92 | 2,27 | 239.034,00 | 5.426,07 |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI - SOCIETA' COOPERATIVA | 01533550222 | | 17.104,09 | 0,51 | 3.862.532,00 | 19.698,91 |
| DOLOMITI ENERGIA HOLDING SOCIETA' PER AZIONI | 01614640223 | 4050 | 5.268,42 | 0,00098 | 569.324.192,00 | 5.579,38 |
| SOCIETA' ELETTRICA TRENTE PER LA DISTRIBUZIONE DI ENERGIA ELETTRICA S.P.A. | 01932800228 | 3.506.412 | 6.165.878,19 | 2,917 | 223.668.196,00 | 6.531.111,32 |
| DOLOMITI ENERGIA S.P.A. | 01812630224 | 91.890 | 532.025,32 | 0,455 | 129.828.308,00 | 584.227,39 |
| TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A. | 02002380224 | 674 | 3.013,59 | 0,0674 | 4.526.001,00 | 3.050,52 |
| TRENTINO TRASPORTI S.P.A. | 01807370224 | 4872 | 11.097,37 | 0,0154 | 72.069.268,00 | 11.098,67 |
| TOTALI | | | 6.740.485,9 | | | 7.160.192,26 |
| | | | | | DIFFERENZA 2020 SU 2019 | 419.706,36 |
| | | | | | <i>Rivalutazione delle partecipazioni</i> | 420.379,21 |
| | | | | | <i>Svalutazione delle partecipazioni</i> | (672,85) |

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Non sono contabilizzate rimanenze a bilancio in quanto l'ente non è dotato di contabilità di magazzino integrata con l'inventario e la contabilità economica. Si rileva che i beni di consumo e le materie prime sono acquistate in modo ripetitivo durante l'anno e la consistenza di magazzino risulta esigua. Si rileva inoltre l'assenza di rimanenze di prodotti lavorati o semi lavorati. La tenuta di una puntuale contabilità di magazzino non risulta giustificata in relazione ai costi per la sua tenuta. L'attuale dotazione organica non consente di adibire personale a tal fine.

Crediti

Come previsto dalla normativa vigente i crediti sono stati valutati al valore nominale. I Crediti al 31/12/2021 corrispondono al totale dei residui attivi al 31/12/2021.

Complessivamente la consistenza dei crediti al termine dell'esercizio ammonta ad Euro 8.304.327,94; essi sono stati esposti al netto dell'accantonamento al Fondo svalutazione crediti che ammonta ad Euro 994.015,01, di cui Euro 622.386,49 riferiti a crediti di dubbia esigibilità accantonati in avанzo e ad Euro 371.628,52 riferiti a crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

Il calcolo del valore dei crediti al 31/12/2021 è evidenziato nella seguente tabella:

| Crediti di funzionamento | | Valore |
|---|-----|---------------------|
| Residui attivi | (+) | 8.579.816,77 |
| F.C.D.E. (relativo a somme accant. in avанzo) | (-) | 622.386,49 |
| Anticipi T.F.R. ai dipendenti | (+) | 341.444,48 |
| Iva acquisti in sospensione/differita | (+) | 5.453,18 |
| Totale crediti | (=) | 8.304.327,94 |

Si riportano i crediti in relazione alla loro classificazione iscritti nello stato patrimoniale:

| CODICE | DESCRIZIONE | SALDO AL 31.12.2021 |
|----------------------|--|---------------------|
| SP1.3.2.01.01.01.006 | Crediti da riscossione Imposta municipale propria | 654.247,99 |
| SP1.3.2.01.01.01.008 | Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 20.195,53 |
| SP1.3.2.01.01.01.053 | Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 7.394,10 |
| SP1.3.2.01.01.01.061 | Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi | 4.345,74 |
| SP1.3.2.01.01.01.076 | Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI) | 10.297,62 |
| SP1.3.2.01.01.03.004 | IVA acquisti in sospensione/differita | 5.453,18 |
| SP1.3.2.01.01.05.001 | Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi | 1.261,97 |
| SP1.3.2.02.01.01.001 | Crediti da proventi dalla vendita di beni | 330.522,92 |
| SP1.3.2.02.01.02.001 | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | 92.610,57 |
| SP1.3.2.02.02.01.001 | Crediti da fitti, noleggi e locazioni | 30.308,59 |
| SP1.3.2.02.03.01.001 | Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose | 7.388,31 |
| SP1.3.2.02.05.02.001 | Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 127.495,85 |
| SP1.3.2.02.06.08.012 | Crediti da Alienazione di Infrastrutture stradali | 2.064,00 |
| SP1.3.2.02.06.10.001 | Crediti da Alienazione di diritti reali | 4.795,23 |
| SP1.3.2.03.01.01.001 | Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri | 4.927,15 |
| SP1.3.2.03.01.01.013 | Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca | 1.977,10 |
| SP1.3.2.03.01.02.001 | Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 1.308.024,38 |
| SP1.3.2.03.01.02.003 | Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni | 137.761,27 |
| SP1.3.2.03.01.03.001 | Crediti per Trasferimenti correnti da INPS | 341.444,48 |
| SP1.3.2.04.01.02.001 | Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 4.932.866,43 |
| SP1.3.2.04.01.02.003 | Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni | 3.725,66 |
| SP1.3.2.04.01.02.005 | Crediti da Contributi agli investimenti da Unioni di Comuni | 75.845,90 |
| SP1.3.2.04.01.02.006 | Crediti da Contributi agli investimenti da Comunità Montane | 4.883,26 |
| SP1.3.2.04.01.02.018 | Crediti da Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali | 618.651,41 |
| SP1.3.2.04.04.02.001 | Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese | 23,20 |

| | | |
|----------------------|---|----------------------------|
| SP1.3.2.05.13.02.005 | Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Unioni di Comuni | 332,11 |
| SP1.3.2.08.04.05.001 | Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti | 22.957,53 |
| SP1.3.2.08.04.06.002 | Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali | 817,29 |
| SP1.3.2.08.04.06.004 | Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie | 25.026,25 |
| SP1.3.2.08.04.12.001 | Crediti derivanti dall'inversione contabile IVA (reverse charge) | 881,97 |
| SP1.3.2.08.04.99.001 | Crediti diversi | 64.945,94 |
| SP1.3.2.09.01.01.121 | Fatture da Emettere per Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | 15.743,19 |
| SP1.3.2.09.01.01.130 | Fatture da Emettere verso clienti ed utenti | 395.663,33 |
| SP1.3.2.09.01.01.142 | Fatture da Emettere per crediti per attività svolta per c/terzi | 1.024,00 |
| SP1.3.2.09.01.01.143 | Fatture da Emettere per altri crediti | 42.439,50 |
| | TOTALE | 9.298.342,95 |
| | FCDE (SOMMA ACCANT. IN AVANZO) | 622.386,49 |
| | FCDE (CREDITI STRALCIATI DALLA CONT. FINAZIARIA) | 371.628,52 |
| | TOTALE CREDITI RISULTANTI IN BILANCIO | 8.304.327,94 |

Attività finanziarie e disponibilità liquide

Sono costituite dalle disponibilità di cassa e corrispondono al Fondo di cassa presso il Tesoriere pari a Euro 3.535.198,02.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Fra le attività sono stati registrati ratei attivi per Euro 15.050,01 e si riferiscono integralmente a IVA a credito su fatture da ricevere al 31/12/2021.

I risconti attivi, pari ad Euro 95.830,44 si riferiscono a premi di assicurazione e tassa circolazione veicoli pagati nel corso del 2021 con riflessi economici su parte dell'esercizio 2022.

NETTO PATRIMONIALE

Rappresenta il valore netto del patrimonio del Comune dato dalla differenza tra le attività e le passività. Il patrimonio netto è costituito dal Fondo di Dotazione, dalle riserve e dal risultato economico di esercizio.

Il **Fondo di Dotazione** al 31/12/2020 risultava pari ad Euro 964.939,39. Tale fondo non ha subito variazione nel corso del 2021.

La **riserva indisponibile per i beni demaniali e patrimoniali indisponibili** è stata incrementata dal valore dei nuovi beni iscritti nel 2021 a patrimonio (euro 1.994.650,98) e decurtata dall'ammontare delle quote di ammortamento 2021 (euro 2.135.176,27) e delle alienazioni (euro 3.378,53). Tale riserva ammonta al 31.12.2021 complessivamente ad Euro 74.572.781,71.

La riserva risulta quindi inferiore all'anno precedente per Euro 143.903,82. Ciò è dovuto al fatto che l'ammontare delle quote di ammortamento e delle alienazioni è risultato maggiore rispetto all'incremento di valore per nuovi beni iscritti.

Per adeguare la riserva per beni demaniali, patrimoniali indisponibili si è provveduto nel seguente modo:

- Per i NUOVI BENI (valore in aumento per euro 1.994.650,98): si è provveduto ad attingere

dalla riserva disponibili relativa ai permessi da costruire per Euro 7.765,06 (riferiti a beni demaniali finanziati con contributo per permessi da costruire) e per la differenza, di Euro 1.986.885,92, si è attinto dalla riserva da risultato economico anni precedenti.

- Per gli **AMMORTAMENTI** e le **ALIENAZIONI** (valore in diminuzione per euro 2.138.554,8): la somma stornata dalle riserve per beni demaniali, patrimoniali indisponibili è stata utilizzata *per aumentare la riserva da risultato economico anni precedenti*.

Nelle altre riserve indisponibili sono iscritte le rivalutazioni del patrimonio netto delle società partecipate. Nel corso dell'esercizio 2021 si è provveduto ad adeguare la rivalutazione effettuata nell'esercizio 2020 di euro 270.913,55 attingendo dalla riserva per permessi da costruire (per Euro 158.585,59), per la differenza sono stati incrementati i disavanzi portati a nuovo.

Per quanto riguarda la rivalutazione riferita al corrente esercizio, pari ad Euro 420.379,21, in base al principio contabile applicato 6.1.3 si è provveduto all'iscrizione diretta nella riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio senza l'iscrizione al conto economico.

Le **riserve per permessi di costruire** sono state incrementate per il valore dei contributi ed oneri incassati nell'esercizio 2021, pari ad Euro 166.350,65. Da tale importo, in virtù del principio contabile 6.3 così come aggiornato nel 2021, è stato stornato l'importo di 7.765,06 in quanto riferito al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.

La differenza, pari ad Euro 158.585,59, è stata utilizzata per coprire parzialmente l'adeguamento alla riserva indisponibile riferita alla rivalutazione del patrimonio netto delle società partecipate avvenuta nell'esercizio 2020.

All'interno del patrimonio netto è riportato il **risultato economico negativo** dell'esercizio, di Euro 413.365,41.

Il risultato negativo dell'esercizio 2020, pari ad Euro 1.110.585,86 è stato portato a "Risultati economici di esercizi precedenti".

Complessivamente il **patrimonio netto al 31.12.2021** risulta pari ad Euro 75.456.995,44, con un aumento rispetto al 31.12.2020 di Euro 173.364,45; importo che deriva dalla perdita di esercizio (Euro -413.365,41), dall'accantonamento a riserva degli oneri di urbanizzazione incassati nell'esercizio 2021 (Euro +166.350,65) e dalla rivalutazione del patrimonio netto delle società partecipate (Euro +420.379,21).

L'aggiornamento al principio contabile applicato 6.3 concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria intervenuto nel corso dell'anno 2021 (si veda p. 30 dell'allegato A/ al d.lgs. 118/2011) ha imposto l'inserimento nello stato patrimoniale di due nuovi conti di patrimonio netto: "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo" e "Riserve negative per beni indisponibili".

In virtù di tale modifica, al termine delle scritture di assestamento e chiusura dell'esercizio 2021, e avvalendosi della facoltà concessa in sede di elaborazione del rendiconto 2021 si è provveduto all'adeguamento del netto patrimoniale nel seguente modo:

- La perdita dell'esercizio 2020 è stata iscritta nel conto "Risultati economici di esercizi precedenti";
- Le perdite portate a nuovo ascrivibili ad esercizi precedenti l'anno 2020 sono state iscritte nel conto "Riserve negative per beni disponibili".

Questa scelta è stata operata dopo l'analisi dei risultati economici dell'Ente ottenuti dopo l'entrata in vigore della nuova contabilità (quindi dal risultato economico dell'anno 2017). Da tale analisi è emerso che nel triennio 2017-2019 l'ente ha ottenuto complessivamente un risultato economico positivo; quindi il valore del conto "riserva da risultato economico di esercizi precedenti" al 01.01.2021 è dovuto interamente all'adeguamento delle riserve indisponibili effettuato nel corso

degli anni scorsi.

Il valore del conto “riserva da risultato economico di esercizi precedenti” a fine esercizio, dopo le scritture di assestamento, ammontava ad Euro 2.684.629,36 e, in virtù dell’adeguamento ai principi contabili intercorsi nel 2021, si è provveduto ad azzerarla in favore dei due nuovi conti sopra menzionati e per i seguenti importi:

- Euro 1.574.043,50 al conto “Riserve negative per beni indisponibili”
- Euro 1.110.585,86 al conto “Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo”.

Si riporta di seguito la composizione del Patrimonio Netto e la tabella di riconciliazione delle variazioni registrate del patrimonio netto nell'esercizio; nella tabella si da atto del mutamento del principio contabile sopra citato.

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 31/12/2021 | 31/12/2020 (nuovi principi in vigore dall'esercizio 2021) | 31/12/2020 (vecchi principi) |
|---|----------------------|--|---|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| Fondo di dotazione | 964.939,39 | 964.939,39 | 964.939,39 |
| Riserve | 77.590.050,82 | 77.042.661,88 | 75.429.277,46 |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 0,00 | 0,00 | -1.613.384,42 |
| <i>da capitale</i> | 0,00 | 0,00 | 0 |
| <i>da permessi di costruire</i> | 0,00 | | 0 |
| <i>riserve indisp. per beni demaniali e patrimoniali e indisponibile per i beni culturali</i> | 74.572.781,71 | 74.716.685,53 | 74.716.685,53 |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | 3.017.269,11 | 2.325.976,35 | 2.325.976,35 |
| Risultato economico dell'esercizio | -413.365,41 | -1.110.585,86 | -1.110.585,86 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | -1.110.585,86 | | |
| Riserve negative per beni indisponibili | -1.574.043,50 | -1.613.384,42 | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 75.456.995,44 | 75.283.630,99 | 75.283.630,99 |
| <i>Aumento rispetto all'anno precedente</i> | 173.364,45 | | |

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Fra i fondi per rischi ed oneri sono stati inseriti il fondo per rischi da contenziosi in essere, per Euro 112.541,79. Il valore a stato patrimoniale di tali fondi corrisponde con il valore accantonato all'interno dell'Avanzo di Amministrazione dell'esercizio 2021, come dal seguente prospetto:

| ACC. ALTRI FONDI | IMPORTO AL 01.01.2020 | SPESE PAGATE NEL 2021 IMP. 2020 | RIDUZ. IMPEGNI FPV | ACCANT. IN AVANZO 2021 | IMP. FPV ANNO 2021 NON PAGATI (REIMP.) | IMPORTO 31.12.2021 |
|---|----------------------------------|--|-----------------------------------|---------------------------------------|---|-------------------------------|
| SPESE LEGALI ACCANT. IN AVANZO | 100.541,79 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 110.541,79 |
| SPESE LEGALI IMPEGNI FPV ANNI PREC. | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 |
| TOTALE | 102.541,79 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 112.541,79 |

Oltre al fondo per rischi da contenzioni in essere nel fondo rischi ed oneri è iscritto anche un fondo relativo alle spese del personale per la quota FOREG obiettivi specifici (per Euro 13.383,76), tale somma risulta vincolata nell'avanzo di amministrazione.

| | FONDO VINCOLATO IN AVANZO AL 01.01.2021 | PAGATI NEL 20221 | ACCANTON. AVANZO ANNO 2021 | FONDO VINCOLATO IN AVANZO AL 31.12.2021 |
|--|--|-----------------------------|---|--|
| QUOTA 10% FOREG OBIETTIVI SPECIFICI (anni precedenti al 2020) | 1.678,93 | 0,00 | 0,00 | 1.678,93 |
| QUOTA 10% FOREG OBIETTIVI SPECIFICI (ANNO 2020) | 8942,00 | 0,00 | 0,00 | 8.942,00 |
| ACCANT. IN AVANZO FOREG ASSENZE MALATTIE (anno 2020) | 393,87 | 0,00 | 0,00 | 393,87 |
| QUOTA 10% FOREG OBIETTIVI SPECIFICI (ANNO 2021) | 0,00 | 0,00 | 732,12 | 732,12 |
| ACCANT. IN AVANZO FOREG ASSENZE MALATTIE (anno 2021) | 0,00 | 0,00 | 1.636,84 | 1.636,84 |
| TOTALE FONDO VINCOLATO IN AVANZO E ISCRITTO IN ALTRI FONDI dello stato patrimoniale | 11.014,80 | 0,00 | 2.368,96 | 13.383,76 |

Il fondo per rischi ed oneri ammonta complessivamente ad **Euro 125.925,55**.

FONDO PER IL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

È riportato l'ammontare del Fondo per il Trattamento di Fine Rapporto al 31/12/2021, per complessivi Euro 836.092,66, determinato in base alle vigenti norme di legge. Tale importo è stato adeguato con la quota accantonata nell'esercizio corrente e stornata per l'importo liquidato nel corso dell'esercizio.

DEBITI

Debiti di finanziamento

Sono determinati dal debito all'inizio dell'esercizio, meno i pagamenti per il rimborso dei prestiti. Al 31.12.2021 ammontano ad Euro 650.240,90 importo comprensivo dei mutui estinti anticipatamente la cui quota annuale viene rimborsata alla Provincia che aveva anticipato le risorse per tale operazione.

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori al 31/12/2021 risultano pari ad Euro 1.878.901,87. In tale voce sono compresi anche i debiti per fatture da ricevere al 31/12/2021, che risultano pari ad Euro 1.737.062,20. Tali debiti sono stati quasi interamente saldati nei primi mesi del 2022, come dimostrano i dati positivi sulla tempestività dei pagamenti dell'Amministrazione comunale.

Debiti per trasferimenti e contributi

I debiti per trasferimenti e contributi risultano nel loro complesso pari ad Euro 364.512,59 e vengono elencati nel prospetto sottostante suddivisi per beneficiario e per tipologia di contributo.

Altri debiti

Gli altri debiti risultano complessivamente pari ad Euro 1.249.237,35 e sono costituiti per Euro 272.864,03 da debiti tributari, per Euro 131.325,74 da debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, debiti per attività svolta in c/terzi per Euro 3.176,17 e per Euro 841.871,41 da altri debiti, come risulta dal prospetto sottostante.

| CODICE | DESCRIZIONE | SALDO AL 31/12/2021 |
|--|---|------------------------|
| SP2.4.1.03.04.02.001 | Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Regioni e province autonome | 440.429,56 |
| SP2.4.1.03.04.02.018 | Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Consorzi di enti locali | 209.811,34 |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO | | 650.240,90 |
| SP2.4.2.01.01.001 | Debiti verso fornitori | 141.839,67 |
| SP2.4.8.01.01.01.120 | Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori | 1.737.062,20 |
| DEBITI VS FORNITORI | | 1.878.901,87 |
| SP2.4.3.02.01.01.001 | Debiti per Trasferimenti correnti a Ministeri | 8,27 |
| SP2.4.3.02.01.02.001 | Debiti per Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome | 22.104,63 |
| SP2.4.3.02.01.02.003 | Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni | 21.000,00 |
| SP2.4.3.02.01.02.006 | Debiti per Trasferimenti correnti a Comunità Montane | 75.745,49 |
| SP2.4.3.04.01.02.003 | Debiti per Contributi agli investimenti a Comuni | 7.275,06 |
| SP2.4.3.04.01.02.006 | Debiti per Contributi agli investimenti a Comunità Montane | 4.883,26 |
| SP2.4.3.02.99.05.999 | Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c. | 1.620,00 |
| SP2.4.3.02.99.06.001 | Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese | 11.181,30 |
| SP2.4.3.02.99.07.001 | Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 143.976,12 |
| SP2.4.3.04.99.02.001 | Debiti per Contributi agli investimenti a altre Imprese | 59.149,16 |
| SP2.4.3.04.99.03.001 | Debiti per Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | 17.569,30 |
| DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI | | 364.512,59 |
| SP2.4.5.04.01.01.001 | Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi | 3.176,17 |
| SP2.4.5.05.02.01.001 | Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | 47.279,07 |
| SP2.4.5.05.03.01.001 | Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi | 4.471,16 |
| SP2.4.5.05.04.01.002 | Debito per scissione IVA da pagare mensilmente | 130.483,75 |
| SP2.4.5.06.03.01.001 | Erario c/IVA | 8.621,16 |
| SP2.4.8.01.01.01.151 | Fatture da Ricevere per Debiti tributari | 82.008,89 |
| SP2.4.6.02.01.02.001 | Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi | 33.996,24 |
| SP2.4.8.01.01.01.152 | Fatture da Ricevere per Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 97.329,50 |
| SP2.4.7.01.99.99.999 | Altri debiti verso il personale dipendente | 1.834,00 |
| SP2.4.7.03.02.01.001 | Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi | 3.939,94 |
| SP2.4.7.03.03.01.001 | Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari | 12,26 |
| SP2.4.7.03.04.01.001 | Debiti verso creditori diversi per altri servizi | 3.356,29 |
| SP2.4.7.04.03.01.001 | Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione | 1.891,00 |
| SP2.4.7.04.13.01.001 | Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali | 23.200,26 |
| SP2.4.7.04.99.99.999 | Altri debiti n.a.c. | 199.886,90 |
| SP2.4.8.01.01.01.154 | Fatture da Ricevere per Altri debiti | 607.750,76 |
| ALTRI DEBITI | | 1.249.237,35 |

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi risultano complessivamente pari ad Euro 294.180,20 e risultano costituiti per Euro 293.997,52 da ratei di debito su costi del personale relativi a quote retributive con esigibilità nell'esercizio successivo e per Euro 182,68 da ratei di debito per IVA su fatture da emettere.

I risconti passivi pari complessivamente ad Euro 31.736.607,16 sono costituiti quasi interamente da contributi agli investimenti per opere soggette ad ammortamento (restano esclusi i finanziamenti relativi a beni non ammortizzabili: terreni, fabbricati storico artistici) ad eccezione di Euro 35.520,08 relative a concessioni pluriennali (concessioni cimiteriali).

Sono state registrate a risconto passivo relativo a contributi agli investimenti tutte quelle entrate che finanziano opere inventariate, immobilizzazioni in corso e impegni con esigibilità anni successivi finanziati con FPV.

Si riporta di seguito la composizione dei risconti da contributi agli investimenti. I nuovi principi contabili armonizzati, di cui all'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011 prevedono che i contributi agli investimenti siano rilevati fra i ricavi di esercizio in modo proporzionale alle quote di ammortamento del bene o dell'intervento finanziato. I contributi agli investimenti confluiscono nei risconti passivi e sono annualmente ridotti per la quota di ricavo di competenza dell'esercizio.

Contributo agli investimenti:

| CODICE | DESCRIZIONE | SALDO AL 31.12.2021 |
|--|---|------------------------|
| SP2.5.3.01.01.02.001 | Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 27.436.471,14 |
| SP2.5.3.01.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni | 2.192.680,50 |
| SP2.5.3.01.01.02.006 | Contributi agli investimenti da Comunità Montane | 242.140,52 |
| SP2.5.3.01.01.02.018 | Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali | 595.845,72 |
| SP2.5.3.01.02.01.001 | Contributi agli investimenti da Famiglie | 14.657,22 |
| SP2.5.3.01.03.99.999 | Contributi agli investimenti da altre Imprese | 1.177.094,78 |
| SP2.5.3.01.04.01.001 | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 10.049,20 |
| TOTALE CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI | | 31.668.939,08 |

CONTI D'ORDINE

Nella voce Impegni su esercizi futuri sono stati riportati gli impegni assunti su esercizi futuri per complessivi Euro 6.199.301,70. Sono anche indicati fra i conti d'ordine il valore dei beni immobili dati in uso gratuito a terzi, come risultanti dal seguente elenco:

| VALORE RESIDUO DEGLI IMMOBILI DI PROPRIETA' DEL COMUNE CONCESSI IN USO GRATUITO AL 31/12/2021 | | |
|--|---|-------------------------------------|
| IMMOBILE | SOGGETTO COMODATARIO | VALORE RESIDUO AL 31/12/2021 |
| IMMOBILE CALTRON (NEGOZIO) | Famiglia Cooperativa Val di Non | 71.084,40 |
| EX SCUOLE ELEMENTARI MECHEL | GSH Cooperativa Sociale | 53.287,41 |
| EDIFICIO DON ORIONE 3° PIANO | Gruppo Bandistico Clesiano | 36.655,69 |
| PRETURA GRUPPO MICOLOGICO | Gruppo micologico | 37.010,59 |
| PALAZZO PRETURA 2° E 3° PIANO | Agenzia Entrate | 260.192,29 |
| EX DISPENSARIO VIA CAMPI NERI | Comunita' Val di Non Centro aperto Gandalf | 10.663,75 |
| CASA SOCIALE DI PRATO | Gruppo Rionale Prato | 10.663,75 |
| LEGNAIA CASA JUFFMANN | Gruppo San Vigilio | 12.896,88 |
| IMMOBILE VIA LAMPI P.ED. 129-130 P.M. 5 E 131 | Aquilone s.c.s. Onlus | 30.068,00 |
| IMMOBILE VIA LORENZONI N. 27 2° PIANO | Lega Italiana per la lotta contro i tumori | 143.097,50 |
| IMMOBILE VIA LORENZONI N. 27 P.ED. 1627 1° PIANO | Associazione Strada della Mela e dei Sapori | 21.534,40 |
| EX CANONICA P.ED. 21/1 SUB. 3 MECHEL 2° PIANO | Fondazione Comunità Solidale | 24.382,31 |
| EX CANONICA P.ED. 21/2 CC. MECHEL (2 SALE 1° PIANO) | Parrocchia S. Maria Assunta | 12.191,16 |
| EX MULINO DI MECHEL | Gruppo San Lorenzo | 24.681,92 |
| ORTO-GIARDINO LOC. BOIARA | Assoc. Amici della Boiara | |
| MALGA BOIARA | Assoc. Amici della Boiara | 202.684,04 |
| CASA SOCIALE LANZA | Gruppo Rionale Lanza | 155.757,05 |
| SALA POLIFUNZIONALE C.T.L. | APSS Trento | 1.008.959,92 |
| VALORE AL 31.12.2021 | | 2.115.811,05 |

CONTO ECONOMICO

Il conto economico ha lo scopo di evidenziare i componenti positivi (ricavi) e negativi (costi) dell'attività del comune secondo il criterio della competenza economica. La sua struttura permette di evidenziare separatamente e progressivamente il risultato della gestione, dato dalla differenza fra i proventi e i costi della gestione, i proventi e gli oneri finanziari, le rettifiche di valore delle attività finanziarie, nonché i proventi e oneri straordinari, fino alla determinazione del risultato economico dell'esercizio (utile o perdita), al netto delle imposte sull'esercizio.

I costi ed i ricavi derivanti da movimentazioni finanziarie sono generati in automatico, attraverso la matrice di correlazione, la quale redige scritture di partita doppia sulla base dei collegamenti fra il piano finanziario della contabilità finanziaria ed il piano dei conti della contabilità economico-patrimoniale. Tali scritture sono integrate con le scritture di fine anno per la contabilizzazione di costi e ricavi non gestiti dalla contabilità finanziaria, quali ammortamenti, quote di costo o ricavo derivanti da ratei e risconti, svalutazioni e rivalutazioni.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Per quanto concerne i proventi (ricavi) questi coincidono sostanzialmente con il momento dell'accertamento finanziario in quanto già questa rilevazione di tipo finanziario, se effettuata correttamente e nel rispetto dei principi contabili, di fatto rispecchia il criterio della competenza economica tipico delle poste di ricavo. I ricavi differiscono dagli accertamenti per la rettifica dell'IVA commerciale e per eventuali quote contabilizzate come rateo o risconto.

Proventi da tributi Euro 3.131.530,49

La voce comprende i proventi di natura tributaria (IMIS, IMU, TASI, imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni...) di competenza economica dell'esercizio ed accertati nel 2021 in contabilità finanziaria. Nel rispetto del divieto di compensazione delle partite, gli importi sono iscritti al lordo dei compensi versati a Trentino Riscossioni S.p.a. autorizzata alla riscossione coattiva dei tributi. I relativi costi sostenuti risultano tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi". Si riporta qui di seguito il dettaglio delle varie voci che comprendono i proventi tributari:

| CODICE | DESCRIZIONE | 2021 | 2020 |
|-----------------------------------|---|---------------------|---------------------|
| CE1.1.01.06.001 | Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 3.009.050,01 | 2.384.500,52 |
| CE1.1.01.06.002 | Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo | 116.142,60 | 32.630,75 |
| CE1.1.01.08.002 | Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo | 35,73 | 841,91 |
| CE1.1.01.53.001 | Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 3.098,16 | 38.118,24 |
| CE1.1.01.53.002 | Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo | 3.011,96 | 13,96 |
| CE1.1.01.61.001 | Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi | 37,93 | 40,12 |
| CE1.1.01.76.001 | Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 131,00 | 38,00 |
| CE1.1.01.76.002 | Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo | 23,10 | 1.641,04 |
| CE1.1.01.99.001 | Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione | | 3.508,79 |
| TOTALE PROVENTI DA TRIBUTI | | 3.131.530,49 | 2.461.333,33 |

Proventi da trasferimenti e contributi Euro 4.266.930,51

La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente da amministrazioni pubbliche ed altri soggetti e corrispondono con:

1. gli accertamenti del Titolo 2 del conto del bilancio 2021 pari a Euro 2.537.223,51 e gli accertamenti degli esercizi precedenti del titolo 2 i quali erano conferiti nei risconti passivi e ora sono registrati nei contributi per competenza economica pari euro 422.500,00;
2. le quote annuali di contributi agli investimenti (cosiddetti ricavi pluriennali) pari a Euro 1.011.901,87 al fine di sterilizzare gli ammortamenti che ricadono nell'esercizio e derivano da interventi finanziati da contributi sulle immobilizzazioni;
3. i contributi da investimenti pari a Euro 295.305,13, ovvero i proventi derivanti da contributi agli investimenti destinati ad opere pubbliche rilevanti IVA per la quota riferita all'IVA la quale non viene iscritta a patrimonio (bene iscritto per il solo imponibile) nonché ai beni non soggetti ad ammortamento.

Si riporta il dettaglio dei ricavi per trasferimenti.

| CODICE | DESCRIZIONE | 2021 | 2020 |
|---|--|---------------------|---------------------|
| CE1.3.1.01.01.001 | Trasferimenti correnti da Ministeri | 6.810,35 | 23.445,37 |
| CE1.3.1.01.01.013 | Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca | 5.380,00 | |
| CE1.3.1.01.02.001 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 2.779.032,18 | 2.209.631,59 |
| CE1.3.1.01.02.002 | Trasferimenti correnti da Province | | 197.078,03 |
| CE1.3.1.01.02.003 | Trasferimenti correnti da Comuni | 137.244,43 | 136.529,34 |
| CE1.3.1.01.02.006 | Trasferimenti correnti da Comunità Montane | 7.000,00 | |
| CE1.3.1.01.02.018 | Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali | 8.000,00 | 4.200,00 |
| CE1.3.1.03.99.999 | Altri trasferimenti correnti da altre imprese | 16.256,55 | 14.455,25 |
| CE1.3.2.01.01.001 | Contributi agli investimenti da Ministeri | 19.206,77 | |
| CE1.3.2.01.02.001 | Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 108.064,50 | 74.569,58 |
| CE1.3.2.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni | 14.881,90 | 6.751,33 |
| CE1.3.2.01.02.018 | Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali | | 176,00 |
| CE1.3.2.02.01.001 | Contributi agli investimenti da Famiglie | | |
| CE1.3.2.03.03.001 | Contributi agli investimenti da altre Imprese | 153.151,96 | 29.242,56 |
| CE1.3.2.04.01.001 | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | | 5.277,03 |
| CE1.3.3.01.02.001 | Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 894.573,72 | 874.900,27 |
| CE1.3.3.01.02.003 | Quota annuale di contributi agli investimenti da Comuni | 65.916,81 | 65.439,66 |
| CE1.3.3.01.02.006 | Quota annuale di contributi agli investimenti da Comunità Montane | 7.776,06 | 7.776,06 |
| CE1.3.3.01.02.018 | Quota annuale di contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali | 6.436,84 | 15.856,03 |
| CE1.3.3.02.01.001 | Quota annuale di contributi agli investimenti da Famiglie | 559,02 | 559,02 |
| CE1.3.3.03.03.001 | Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Imprese | 36.313,49 | 39.082,98 |
| CE1.3.3.04.01.001 | Quota annuale di contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 325,93 | 325,93 |
| TOTALE PROVENTI DA TASFERIMENTI E CONTRIBUTI | | 4.266.930,51 | 3.705.296,03 |

Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici Euro 2.937.679,55

La voce comprende i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alla prestazione dei servizi. Questa tipologia di proventi trova conciliazione con gli accertamenti del titolo 3 tipologia 100 delle entrate del conto del bilancio. I ricavi dalle vendite e delle prestazioni da servizi si differenziano dal totale degli accertamenti della contabilità finanziaria per l'incidenza dell'IVA a debito sui servizi svolti in regime commerciale.

| CODICE | DESCRIZIONE | 2021 | 2020 |
|--|--|---------------------|---------------------|
| CE1.2.4.01.02.001 | Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche | 75.418,99 | 64.238,47 |
| CE1.2.4.01.03.001 | Proventi da concessioni su beni | 80.442,46 | 72.434,90 |
| CE1.2.4.02.01.001 | Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali | 39.000,00 | 35.100,10 |
| CE1.2.4.02.02.001 | Locazioni di altri beni immobili | 164.822,13 | 150.544,37 |
| CE1.2.1.01.03.001 | Ricavi dalla vendita di beni floreali e faunistici | 47.681,79 | 38.532,59 |
| CE1.2.1.01.04.001 | Ricavi da energia, acqua, gas e riscaldamento | 1.900.602,67 | 1.430.007,56 |
| CE1.2.1.01.99.001 | Proventi da vendita di beni n.a.c. | 2.139,41 | 472,95 |
| CE1.2.2.01.02.001 | Ricavi da asili nido | 232.531,92 | 122.543,65 |
| CE1.2.2.01.06.001 | Ricavi da impianti sportivi | 23.304,36 | 11.476,68 |
| CE1.2.2.01.08.001 | Ricavi da mense | 27.245,22 | 17.264,46 |
| CE1.2.2.01.09.001 | Ricavi da mercati e fiere | 0,00 | 2.127,05 |
| CE1.2.2.01.10.001 | Ricavi da pesa pubblica | 128,77 | 365,00 |
| CE1.2.2.01.13.001 | Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre | 0,00 | 50,00 |
| CE1.2.2.01.14.001 | Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva | 3.510,00 | 2.730,00 |
| CE1.2.2.01.18.001 | Ricavi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali | 1.545,87 | 1.111,29 |
| CE1.2.2.01.20.001 | Ricavi da parcheggi custoditi e parchimetri | 96.980,04 | 75.354,15 |
| CE1.2.2.01.29.001 | Servizi di copia e stampa | 2.501,03 | 612,37 |
| CE1.2.2.01.32.001 | Diritti di segreteria e rogito | 27.711,33 | 18.462,33 |
| CE1.2.2.01.33.001 | Rilascio documenti e diritti di cancelleria | 392,00 | 543,00 |
| CE1.2.2.01.35.001 | Ricavi da autorizzazioni | 235,00 | 165,00 |
| CE1.2.2.01.99.999 | Ricavi da servizi n.a.c. | 211.486,56 | 204.180,66 |
| RICAVI DALLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI | | 2.937.679,55 | 2.248.316,58 |

Altri ricavi e proventi diversi Euro 321.481,11

Sono compresi in questa voce i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Questa tipologia trova conciliazione con gli accertamenti del titolo 3 tipologia 200 e 500 delle entrate del conto del bilancio, depurati dagli accertamenti sulle entrate per la sterilizzazione dell'inversione contabile (reverse charge) e sull'entrate dell'iva commerciale – split payment. Tali poste contabili transitano sullo stato patrimoniale.

| CODICE | DESCRIZIONE | 2021 | 2020 |
|-------------------|---|-----------|-----------|
| CE1.4.1.01.01.001 | Indennizzi di assicurazione su beni immobili | 13.490,62 | 26.472,54 |
| CE1.4.2.02.01.002 | Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie | 6.045,30 | 3.886,41 |
| CE1.4.2.02.01.004 | Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie | 87.348,91 | 57.599,27 |
| CE1.4.3.01.01.001 | Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 22.957,53 | 24.710,38 |
| CE1.4.3.03.02.001 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali | 80.283,08 | 82.706,57 |

| | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|
| CE1.4.3.03.03.001 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali | 15.367,70 | 12.040,89 |
| CE1.4.3.03.04.001 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie | 78.682,17 | 70.650,56 |
| CE1.4.9.01.01.001 | Fondi incentivanti il personale (legge Merloni) | 9.627,04 | 74.745,69 |
| CE1.4.9.99.01.001 | Altri proventi n.a.c. | 7.678,76 | 6.309,22 |
| TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI | | 321.481,11 | 359.121,53 |

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Con l'introduzione dei nuovi principi contabili armonizzati anche i componenti negativi della gestione, derivanti da movimenti finanziari corrispondono con gli impegni di spesa di parte corrente. I costi della gestione differiscono dalle risultanze di contabilità finanziaria dei relativi macroaggregati del titolo I delle spese correnti per le rettifiche relative all'IVA a credito, che nel caso di attività svolte in regime di impresa, costituiscono un credito verso l'erario e non un costo e per gli ammortamenti dei beni e gli accantonamenti a fondi.

Inoltre, sulle voci di costo influiscono la contabilizzazione di ratei e risconti passivi. L'incidenza maggiore di tali voci, per oltre 200 mila euro è costituita dai ratei generati per la quota di retribuzione al personale, imputato in contabilità finanziaria sull'esercizio 2021, esercizio di erogazione, sulla base del principio contabile di competenza finanziaria potenziata, previsto dal D.lgs. 118/2011.

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo Euro 239.670,77

La voce si collega agli impegni in c/competenza del Titolo 1.03.01 del bilancio finanziario e corrisponde alle liquidazioni di spese per acquisto dei beni effettuati nell'esercizio, integrate al fine di considerare pienamente la competenza economica del costo e rettificate per l'IVA in regime commerciale.

| CONTO | DESCRIZIONE | 2021 | 2020 |
|--|---|-------------------|-------------------|
| CE2.1.1.01.01.001 | Giornali e riviste | 13.428,57 | 14.690,03 |
| CE2.1.1.01.01.002 | Pubblicazioni | 3.931,20 | 1.965,60 |
| CE2.1.1.01.02.001 | Carta, cancelleria e stampati | 11.911,83 | 11.406,70 |
| CE2.1.1.01.02.002 | Carburanti, combustibili e lubrificanti | 31.819,30 | 37.517,97 |
| CE2.1.1.01.02.003 | Equipaggiamento | 2.521,24 | 3.947,13 |
| CE2.1.1.01.02.004 | Vestiario | 11.142,00 | 12.362,02 |
| CE2.1.1.01.02.005 | Accessori per uffici e alloggi | 5.474,24 | 4.967,13 |
| CE2.1.1.01.02.006 | Materiale informatico | 3.739,06 | 1.443,07 |
| CE2.1.1.01.02.009 | Beni per attività di rappresentanza | 506,78 | 1.800,54 |
| CE2.1.1.01.02.010 | Acquisto di beni per consultazioni elettorali | 300,00 | 0,00 |
| CE2.1.1.01.02.011 | Generi alimentari | 20.608,05 | 15.369,39 |
| CE2.1.1.01.02.012 | Accessori per attività sportive e ricreative | 2.618,87 | 5.830,39 |
| CE2.1.1.01.02.999 | Altri beni e materiali di consumo n.a.c. | 129.759,50 | 113.738,63 |
| CE2.1.1.01.05.999 | Altri beni e prodotti sanitari n.a.c. | 1.910,13 | 12.823,66 |
| ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO | | 239.670,77 | 237.862,26 |

Prestazione di servizi Euro 4.076.798,63

La voce si collega agli impegni in c/competenza del Titolo 1.03.02 del bilancio finanziario (al netto dei corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi) e corrisponde alle liquidazioni di spese per acquisto dei servizi effettuati nell'esercizio, integrate al fine di considerare pienamente la competenza economica del costo e rettificati per l'IVA in regime commerciale. Qui di seguito vengono riportate le voci dettagliate:

| CONTO | DESCRIZIONE | 2021 | 2020 |
|-------------------|---|-------------|-------------|
| CE2.1.2.01.01.001 | Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità | 121.649,64 | 113.772,19 |
| CE2.1.2.01.01.002 | Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi | 6.656,26 | 511,98 |
| CE2.1.2.01.01.007 | Commissioni elettorali | 261,60 | 293,20 |
| | Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione | 10.482,83 | 6.683,63 |
| CE2.1.2.01.02.002 | Indennità di missione e di trasferta | 804,89 | 1.172,57 |
| CE2.1.2.01.02.004 | Pubblicità | 12.323,46 | 9.676,84 |
| | Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni | 38.000,00 | 48.000,00 |
| CE2.1.2.01.03.999 | Altri aggi di riscossione n.a.c. | 322,00 | 471,31 |
| CE2.1.2.01.04.004 | Formazione obbligatoria | 1.783,00 | 7.912,20 |
| CE2.1.2.01.04.999 | Altre spese per formazione e addestramento n.a.c. | 7.415,50 | 6.363,50 |
| CE2.1.2.01.05.001 | Telefonia fissa | 11.373,38 | 13.034,35 |
| CE2.1.2.01.05.002 | Telefonia mobile | 5.383,56 | 3.578,59 |
| CE2.1.2.01.05.003 | Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line | 3.982,27 | 3.902,99 |
| CE2.1.2.01.05.004 | Energia elettrica | 259.192,33 | 302.495,11 |
| CE2.1.2.01.05.005 | Acqua | 15.314,00 | 11.944,16 |
| CE2.1.2.01.05.006 | Gas | 1,12 | 0,00 |
| CE2.1.2.01.05.007 | Spese di condominio | 4.754,97 | 4.743,78 |
| CE2.1.2.01.05.999 | Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. | 336.018,25 | 216.828,47 |
| | Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico | 33.787,52 | 35.405,49 |
| CE2.1.2.01.07.004 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari | 118.073,75 | 111.212,68 |
| CE2.1.2.01.07.005 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature | 1.774,91 | 1.646,53 |
| CE2.1.2.01.07.006 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio | 4.068,05 | 4.804,09 |
| CE2.1.2.01.07.008 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili | 19.972,21 | 27.343,07 |
| CE2.1.2.01.07.011 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali | 34.930,65 | 26.060,44 |
| CE2.1.2.01.07.012 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti | 2.000,01 | 2.500,00 |
| CE2.1.2.01.08.001 | Incarichi libero professionale di studi, ricerca e consulenza | 37.823,30 | 87.615,91 |
| CE2.1.2.01.09.999 | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | 53.194,86 | 48.975,21 |
| CE2.1.2.01.10.002 | Quota LSU in carico all'ente | 231.921,39 | 186.092,00 |
| CE2.1.2.01.11.001 | Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza | 91.681,26 | 81.673,63 |
| CE2.1.2.01.11.002 | Servizi di pulizia e lavanderia | 112.420,75 | 67.727,40 |
| CE2.1.2.01.11.003 | Trasporti, traslochi e facchinaggio | 16.903,10 | 25.668,80 |
| CE2.1.2.01.11.004 | Stampa e rilegatura | 16.850,23 | 52.284,21 |
| CE2.1.2.01.11.999 | Altri servizi ausiliari n.a.c. | 0,00 | 11.140,90 |
| CE2.1.2.01.13.002 | Contratti di servizio di trasporto scolastico | 0,00 | 4.179,99 |
| CE2.1.2.01.13.004 | Contratti di servizio per la raccolta rifiuti | 70.183,75 | 59.492,49 |
| CE2.1.2.01.13.007 | Contratti di servizio per la formazione dei cittadini | 4.620,00 | 0,00 |
| CE2.1.2.01.13.008 | Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale | 0,00 | 7.685,79 |
| CE2.1.2.01.13.010 | Contratti di servizio di asilo nido | 921.592,74 | 710.491,73 |
| CE2.1.2.01.13.011 | Contratti di servizio per la lotta al randagismo | 0,00 | 488,00 |

| | | | |
|--------------------------------------|---|---------------------|---------------------|
| CE2.1.2.01.13.013 | Contratti di servizio per la gestione del servizio idrico integrato | 555.000,00 | 590.000,00 |
| CE2.1.2.01.13.015 | Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica | 1.681,55 | 0,00 |
| CE2.1.2.01.13.999 | Altri costi per contratti di servizio pubblico | 93.258,34 | 78.277,74 |
| CE2.1.2.01.14.002 | Spese postali | 13.429,26 | 7.980,21 |
| CE2.1.2.01.14.999 | Altre spese per servizi amministrativi | 20.791,27 | 38.648,23 |
| CE2.1.2.01.15.001 | Commissioni per servizi finanziari | 4.370,29 | 2.306,37 |
| CE2.1.2.01.15.002 | Oneri per servizio di tesoreria | 15.500,00 | 4.819,91 |
| CE2.1.2.01.16.001 | Gestione e manutenzione applicazioni | 663,07 | 1.200,48 |
| CE2.1.2.01.16.002 | Assistenza all'utente e formazione | 34.140,48 | 37.530,97 |
| CE2.1.2.01.16.003 | Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione | 15.679,44 | 9.058,50 |
| CE2.1.2.01.16.005 | Servizi per i sistemi e relativa manutenzione | 16.116,94 | 14.571,82 |
| CE2.1.2.01.16.006 | Servizi di sicurezza | 4.970,22 | 1.401,78 |
| CE2.1.2.01.16.012 | Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c. | 1.397,92 | 0,00 |
| CE2.1.2.01.99.003 | Quote di associazioni | 6.226,40 | 6.846,40 |
| CE2.1.2.01.99.004 | Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente | 7.471,74 | 13.529,58 |
| CE2.1.2.01.99.005 | Spese per commissioni e comitati dell'Ente | 5.200,87 | 6.930,97 |
| CE2.1.2.01.99.007 | Custodia giudiziaria | 0,00 | 725,68 |
| CE2.1.2.01.99.009 | Acquisto di servizi per verde e arredo urbano | 9.991,80 | 0,00 |
| CE2.1.2.01.99.013 | Comunicazione WEB | 8.808,00 | 0,00 |
| CE2.1.2.01.99.999 | Altri servizi diversi n.a.c. | 654.583,50 | 377.386,07 |
| TOTALE PRESTAZIONE DI SERVIZI | | 4.076.798,63 | 3.495.087,94 |

Utilizzo di beni di terzi Euro 32.207,84

Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi e i noleggi. La voce si collega agli impegni in c/competenza del Titolo 1.03.02.07 del bilancio finanziario. Corrisponde alle liquidazioni di spese per fitti (locazioni di immobili, noleggi, ecc.) dell'esercizio, integrate al fine di considerare pienamente la competenza economica del costo. Viene riportato qui di seguito il dettaglio:

| CONTO | DESCRIZIONE | 2021 | 2020 |
|--------------------------------------|--|------------------|------------------|
| CE2.1.3.01.01.001 | Locazione di beni immobili | 20.220,00 | 20.220,00 |
| CE2.1.3.01.02.001 | Noleggi di mezzi di trasporto | 0,00 | 619,27 |
| CE2.1.3.01.05.001 | Fitti di terreni e giacimenti | 51,65 | 51,65 |
| CE2.1.3.01.06.001 | Noleggi di impianti e macchinari | 247,99 | 555,10 |
| CE2.1.3.02.01.001 | Licenze d'uso per software | 4.023,56 | 3.932,06 |
| CE2.1.3.99.99.999 | Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. | 7.664,64 | 4.789,08 |
| TOTALE UTILIZZO BENI DI TERZI | | 32.207,84 | 30.167,16 |

Trasferimenti e contributi Euro 835.539,50

Sono iscritti in tale voce i trasferimenti in parte corrente e i contributi agli investimenti destinate ad amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, famiglie.

Gli oneri rilevati in questa voce derivano dagli impegni in c/competenza del Titolo 1.04.

Sono rilevati in questa voce anche i contributi agli investimenti destinati alle pubbliche amministrazioni e ad altri soggetti contabilizzati sul Titolo II che non incidono sul patrimonio dell'ente.

| CONTO | DESCRIZIONE | 2021 | 2020 |
|-------------------|--|----------|----------|
| CE2.3.1.01.01.001 | Trasferimenti correnti a Ministeri | 36,13 | 33,72 |
| CE2.3.1.01.01.012 | Trasferimenti correnti a enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali | 3.600,00 | 1.248,00 |
| CE2.3.1.01.01.999 | Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c. | 199,48 | 190,70 |

| | | | |
|-----------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| CE2.3.1.01.02.001 | Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome | 25.558,33 | 13.658,51 |
| CE2.3.1.01.02.003 | Trasferimenti correnti a Comuni | 21.000,00 | 21.849,03 |
| CE2.3.1.01.02.006 | Trasferimenti correnti a Comunità Montane | 173.061,70 | 22.835,11 |
| CE2.3.1.01.02.009 | Trasferimenti correnti a Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette | 0,00 | 178,68 |
| CE2.3.1.01.02.018 | Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali | 589,52 | 589,52 |
| CE2.3.1.01.02.999 | Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 14.300,00 | 18.755,00 |
| CE2.3.1.02.01.002 | Liquidazioni per fine rapporto di lavoro | 1.758,40 | 15.797,84 |
| CE2.3.1.02.99.999 | Altri trasferimenti a famiglie n.a.c. | 12.200,62 | 5.278,44 |
| CE2.3.1.03.02.001 | Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate | 5.151,84 | 4.024,00 |
| CE2.3.1.03.99.001 | Trasferimenti correnti a altre Imprese | 218.081,06 | 6.100,00 |
| CE2.3.1.04.01.001 | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 251.804,13 | 192.647,66 |
| CE2.3.2.01.02.003 | Contributi agli investimenti a Comuni | 2.479,83 | 18.851,62 |
| CE2.3.2.01.02.006 | Contributi agli investimenti a Comunità Montane | 0,00 | 4.749,20 |
| CE2.3.2.03.03.001 | Contributi agli investimenti a altre Imprese | 86.149,16 | 12.018,22 |
| CE2.3.2.04.01.001 | Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | 19.569,30 | 44.000,00 |
| TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI | | 835.539,50 | 382.805,25 |

Personale Euro 2.961.018,44

Sono iscritti in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente, liquidati in c/competenza sul Titolo 1.01, rettificati dai ratei del salario accessorio, e dagli arretrati contrattuali.

| CONTO | DESCRIZIONE | 2021 | 2020 |
|-------------------------------|---|---------------------|---------------------|
| CE2.1.4.01.01.001 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato | 1.879.496,84 | 1.924.188,90 |
| CE2.1.4.01.01.002 | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato | 211.810,58 | 237.830,69 |
| CE2.1.4.01.01.003 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato | 27.204,35 | 18.974,61 |
| CE2.1.4.01.01.004 | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato | 1.543,50 | 644,00 |
| CE2.1.4.01.02.001 | Straordinario per il personale a tempo indeterminato | 20.217,09 | 25.067,82 |
| CE2.1.4.01.02.002 | Straordinario per il personale a tempo determinato | 374,30 | 234,46 |
| CE2.1.4.02.01.001 | Contributi obbligatori per il personale | 522.511,69 | 542.509,13 |
| CE2.1.4.02.02.001 | Contributi previdenza complementare | 69.110,85 | 72.857,31 |
| CE2.1.4.02.03.001 | Contributi per indennità di fine rapporto | 54.209,65 | 55.955,57 |
| CE2.1.4.02.99.999 | Altri contributi sociali effettivi n.a.c. | 10.700,80 | 10.419,20 |
| CE2.1.4.03.01.001 | Assegni familiari | 9.225,22 | 8.711,21 |
| CE2.1.4.99.01.001 | Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale | 1.442,00 | 1.782,00 |
| CE2.1.4.99.02.001 | Buoni pasto | 39.432,77 | 36.420,88 |
| CE2.1.4.99.99.001 | Altri costi del personale n.a.c. | 113.738,80 | 88.499,46 |
| TOTALE COSTO PERSONALE | | 2.961.018,44 | 3.024.095,24 |

Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali Euro 2.728.972,54

Sono incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale, con le aliquote previste dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, Allegato n. 4/3 al D.lgs. 118/2011, come di seguito indicato:

| tipologia beni | coeff. annuo | tipologia beni | coeff. annuo |
|--|---------------------|--|---------------------|
| mezzi di trasporto stradali leggeri | 20% | equipaggiamento e vestiario | 20% |
| mezzi di trasporto stradali pesanti | 10% | fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale | 2% |
| automezzi ad uso specifico | 10% | materiale bibliografico | 5% |
| mezzi di trasporto aerei | 5% | mobili e arredi per ufficio | 10% |
| mezzi di trasporto marittimi | 5% | mobili e arredi per alloggi e pertinenze | 10% |
| macchinari per ufficio | 20% | mobili e arredi per locali ad uso specifico | 10% |
| impianti e attrezzature | 5% | strumenti musicali | 20% |
| hardware | 25% | opere dell'ingegno – software prodotto | 20% |
| Fabbricati demaniali | 2% | Altri beni demaniali | 3% |
| Infrastrutture demaniali e non demaniali | 3% | Beni immateriali | 20% |

Il valore degli ammortamenti rilevati sul conto economico è il seguente:

| CONTO | DESCRIZIONE | 2021 | 2020 |
|---|---|---------------------|---------------------|
| CE2.2.2.02.01.001 | Ammortamento Software autoprodotto | 683,20 | 683,20 |
| CE2.2.2.02.01.002 | Ammortamento Software acquistato da terzi | 14.425,81 | 17.240,55 |
| CE2.2.2.04.01.001 | Ammortamento Opere dell'ingegno e Diritti d'autore | 1.305,40 | 652,70 |
| CE2.2.2.99.99.999 | Ammortamento di altri beni immateriali diversi | 50.054,83 | 75.357,58 |
| AMMORTAMENTO IMMOBILIZZ. IMMATERIALI | | 66.469,24 | 93.934,03 |
| CE2.2.1.01.01.001 | Ammortamento Mezzi di trasporto stradali | 40.586,49 | 65.525,76 |
| CE2.2.1.01.99.999 | Ammortamento di altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico | 10.991,06 | 10.991,06 |
| CE2.2.1.03.01.001 | Ammortamento Mobili e arredi per ufficio | 16.127,96 | 28.809,66 |
| CE2.2.1.03.02.001 | Ammortamento Mobili e arredi per alloggi e pertinenze | 3.004,58 | 4.006,31 |
| CE2.2.1.03.99.999 | Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c. | 15.429,17 | 26.897,62 |
| CE2.2.1.04.01.001 | Ammortamento Macchinari | 1.923,33 | 1.923,33 |
| CE2.2.1.04.02.001 | Ammortamento di impianti | 51.938,91 | 47.041,20 |
| CE2.2.1.05.01.001 | Ammortamento di attrezzature scientifiche | 133,40 | 1.140,57 |
| CE2.2.1.05.02.001 | Ammortamento di attrezzature sanitarie | 284,33 | 123,59 |
| CE2.2.1.05.99.999 | Ammortamento di attrezzature n.a.c. | 42.701,67 | 34.375,71 |
| CE2.2.1.06.01.001 | Ammortamento Macchine per ufficio | 139,08 | 416,93 |
| CE2.2.1.07.02.001 | Ammortamento postazioni di lavoro | 12.921,91 | 9.760,51 |
| CE2.2.1.07.05.001 | Ammortamento di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile | 3.511,95 | 2.358,83 |
| CE2.2.1.07.99.999 | Ammortamento di hardware n.a.c. | 6.160,89 | 1.361,91 |
| CE2.2.1.09.01.001 | Ammortamento Fabbriadi ad uso abitativo | 77.760,67 | 77.619,79 |
| CE2.2.1.09.02.001 | Ammortamento Fabbriadi ad uso commerciale | 78.069,31 | 77.992,01 |
| CE2.2.1.09.03.001 | Ammortamento Fabbriadi ad uso scolastico | 302.100,96 | 291.437,45 |
| CE2.2.1.09.05.001 | Ammortamento Fabbriadi rurali | 34.144,65 | 34.144,65 |
| CE2.2.1.09.10.001 | Ammortamento Infrastrutture idrauliche | 301.715,41 | 299.330,58 |
| CE2.2.1.09.12.001 | Ammortamento Infrastrutture stradali | 891.036,63 | 882.369,99 |
| CE2.2.1.09.15.001 | Ammortamento Cimiteri | 124.130,64 | 124.130,64 |
| CE2.2.1.09.16.001 | Ammortamento Impianti sportivi | 184.618,70 | 184.326,40 |
| CE2.2.1.09.18.001 | Ammortamento Musei, teatri e biblioteche | 62.115,14 | 62.084,85 |
| CE2.2.1.09.19.001 | Ammortamento fabbricati ad uso strumentale | 196.396,28 | 196.111,48 |
| CE2.2.1.09.99.001 | Ammortamento di altri beni immobili diversi | 172.512,98 | 169.303,41 |
| CE2.2.1.99.01.001 | Ammortamento Materiale bibliografico | 29.996,78 | 32.237,94 |
| CE2.2.1.99.99.999 | Ammortamento di altri beni materiali diversi | 2.050,42 | 1.724,80 |
| AMMORTAMENTO IMMOBILIZZ. MATERIALI | | 2.662.503,30 | 2.667.546,98 |
| TOTALE AMMORTAMENTO | | 2.728.972,54 | 2.761.481,01 |

Svalutazione crediti Euro 46.558,08

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. 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. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato dalla differenza positiva tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, riferito ai crediti riguardanti i titoli I° e III° delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno.

Il fondo svalutazione crediti al 31.12.2021 ammonta ad Euro 994.015,01, di cui Euro 622.386,49 riferiti a crediti di dubbia esigibilità accantonati in avанzo e ad Euro 371.628,52 riferiti a crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

La quota di accantonamento al FCDE dell'anno 2021 è riportata nel seguente prospetto:

| CONTO | DESCRIZIONE | 2021 | 2020 |
|--|---|------------------|------------------|
| CE2.4.1.01.001 | Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria | 37.348,86 | 11.869,44 |
| CE2.4.1.03.01.001 | Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti | 8.803,24 | 15.875,60 |
| CE2.4.1.99.01.001 | Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti | 405,98 | 2.958,46 |
| QUOTA ACCANT. AL FONDO SVALU. CREDITI | | 46.558,08 | 30.703,50 |

Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo Euro 0,00

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Come già sopra specificato, la contabilizzazione delle rimanenze non viene effettuata in mancanza di una specifica contabilità di magazzino e data l'esiguità dei relativi importi.

Accantonamento per rischi Euro 10.000,00

Tale voce costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1, commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013 (fondo società partecipate).

L'accantonamento rappresenta la quota di incremento per accantonamento rischi per passività potenziali. Gli accantonamenti per passività potenziali sono riferiti all'incremento del Fondo Contenzioso per Euro 10.000,00.

Altri Accantonamenti Euro 2.368,96

Tale voce costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1, commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013 (fondo società partecipate).

L'accantonamento rappresenta parte della quota del 10% del FOREG 2021 destinata ad obiettivi specifici e a quote foreg non liquidato per assenze e malattie, somme non rientrante nell'accordo decentrato di dicembre 2021. Gli accantonamenti per passività potenziali sono riferiti all'incremento degli Altri fondi per Euro 2.368,96.

Oneri diversi di gestione Euro 351.355,91

In questa voce sono ricompresi gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Rientrano in tale voce Imposte, tasse e proventi assimilati di natura corrente a carico dell'ente (la tariffa rifiuti e le tasse sulla circolazione stradale rettificate dai risconti attivi), i premi di assicurazione rettificati dai risconti attivi, dato che una parte è rinviata all'esercizio successivo, costi per rimborsi di spese del personale (comando, distacco, convenzioni ecc).

Si riporta il dettaglio del conto:

| CONTO | DESCRIZIONE | 2021 | 2020 |
|----------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| CE2.1.9.01.01.003 | Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 436,00 | 551,00 |
| CE2.1.9.01.01.006 | Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani | 58.815,00 | 29.458,69 |
| CE2.1.9.01.01.009 | Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | 1.738,64 | 2.365,50 |
| CE2.1.9.01.01.999 | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | 85.680,89 | 79.885,50 |
| CE2.1.9.03.01.001 | Premi di assicurazione su beni mobili | 10.088,68 | 10.622,70 |
| CE2.1.9.03.01.002 | Premi di assicurazione su beni immobili | 20.364,64 | 14.868,91 |
| CE2.1.9.03.01.003 | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi | 121.787,06 | 119.050,01 |
| CE2.1.9.99.02.001 | Costi per risarcimento danni | 0,00 | 1.500,00 |
| CE2.1.9.99.06.001 | Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 42.416,64 | 42.823,48 |
| CE2.1.9.99.08.001 | Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso | 0,00 | 8.548,08 |
| CE2.1.9.99.08.002 | Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso | 0,00 | 309,85 |
| CE2.1.9.99.08.005 | Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso | 10.028,36 | 0,00 |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | | 351.355,91 | 309.983,72 |

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi da partecipazioni Euro 270.777,70

Tale voce comprende i dividendi da società partecipate.

Altri proventi finanziari Euro 2.617,83

Sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento (interessi attivi e interessi di mora).

Oneri finanziari Euro 0,00

Non sono stati sostenuti oneri finanziari nel corso dell'esercizio 2021.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Rivalutazioni Euro 0,00

Le rivalutazioni delle società partecipate dal Comune, in base alle modifiche intervenute nel 2021 del principio contabile, non sono state registrate al conto economico ma direttamente alle riserve indisponibili del patrimonio netto.

Svalutazioni Euro 672,85

Deriva dalla svalutazione della partecipazione di una società partecipata dal Comune che ha registrato al 31.12.2020 una perdita d'esercizio.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

PROVENTI:

Il totale dei proventi straordinari è pari ad **Euro 265.928,63** ed è composto dalle seguenti voci:

- Proventi da permessi di costruire Euro 0,00**

Non è stata destinata nel corso dell'esercizio 2021 alcuna quota del contributo del permesso da costruire al finanziamento delle spese correnti.

- Proventi da trasferimenti in conto capitale Euro 0,00**

Nel corso del 2021 non sono state rilevate movimentazioni relative a tale voce.

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Euro 196.767,36**

Sono iscritti in tale voce i proventi di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività quali ad esempio i maggiori crediti emersi in sede di riaccertamento dei residui attivi, differenze negative nel valore dei debiti emerse in sede di riaccertamento dei residui passivi (eliminazione di residui passivi), rettifiche nel valore di consistenze patrimoniali di esercizi precedenti (donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche di valore per errori di rilevazione).

- Le insussistenze del passivo sono pari ad Euro 119.243,53, importo che deriva da minori debiti per economie di spesa 2021 relative a somme iscritte in contabilità finanziaria fra i residui passivi del titolo I° e II° (per contributi c/capitale) per Euro 84.956,08, da quota dell'IVA di note di accredito per storno fatture riferite a servizi commerciali per euro 330,00 e alla chiusura dei ratei passivi per Euro 33.957,45.
- Le sopravvenienze attive sono pari ad Euro 77.523,83 e derivano da incrementi di crediti relative a maggiori entrate 2021 riferiti a sanzioni amministrative e a somme riscosse dal concessionario alla riscossione tramite ruoli non più iscritte in contabilità finanziaria fra i residui attivi (risultanti solo in Contabilità Economico Patrimoniale) per euro 3.660,50, dalla diminuzione del fondo crediti dubbia esigibilità (quota del FCDE vincolata in avано) per euro 39.502,75 e alla riduzione di risconti passivi relativi a contributi agli investimenti per euro 34.360,58.

- Plusvalenze patrimoniali Euro 3.045,69**

Sono le differenze positive derivanti dall'alienazione di beni mobili e immobili di importo superiore rispetto al valore residuo del bene risultante dall'inventario. Per il 2021 si riferisce a plusvalenze da alienazioni di mezzi trasporto stradale e di infrastrutture stradali.

- Altri proventi straordinari Euro 66.115,58**

Si riferiscono all'allineamento dell'IVA acquisti in sospensione/differita su Fatture da ricevere per debiti verso fornitori per un totale di Euro 56.137,62 ed inoltre per proventi monetizzazione opere previste da piani attuativi per euro 9.639,22 e quota dell'IVA di note di accredito emesse dal Comune di Cles per storno di fatture emesse per euro 338,74.

ONERI STRAORDINARI:

Il totale degli oneri straordinari è pari ad **Euro 134.060,52** ed è composto dalle seguenti voci:

- **Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo Euro 51.476,28**

Sono iscritti in tale voce gli importi relativi a riduzione di crediti o riduzione di valore delle immobilizzazioni e costi di competenza anni precedenti non indicati nei ratei in quanto non erano determinabili. Principale fonte per la loro rilevazione è l'atto di riaccertamento dei residui attivi; possono derivare anche da perdite, dismissione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. A tale importo si aggiungono arretrati liquidati al personale e adeguamento dei risconti passivi per contributi agli investimenti da imprese e da regioni e provincie autonome.

| CONTO | DESCRIZIONE | 2021 | 2020 |
|--|--|------------------|-------------------|
| CE5.1.1.01.01.001 | Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato | 8.316,49 | 0,00 |
| CE5.1.1.01.02.001 | Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato | 145,10 | 0,00 |
| CE5.1.1.03.02.001 | Rimborsi di imposte e tasse correnti | 4.301,09 | 25.284,00 |
| CE5.1.1.99.99.999 | Altre sopravvenienze passive | 1,60 | 71.552,52 |
| CE5.1.2.01.01.001 | Insussistenze dell'attivo | 38.712,00 | 13.534,54 |
| SOPPRAVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZA ATTIVO | | 51.476,28 | 110.371,06 |

- **Minusvalenze patrimoniali Euro 8.920,45**

Sono le differenze negative derivanti dall'alienazione di beni mobili e immobili di importo inferiore rispetto al valore residuo del bene risultante dall'inventario. Per il 2021 si riferisce a minusvalenze da alienazioni di attrezzature.

- **Altri oneri straordinari Euro 73.663,79**

Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio e vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari e non ripetitivi. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa i valori negativi non allocabili in altre voce di natura straordinaria.

In particolare euro 9.309,28 si riferiscono a contributi da costruire rimborsati mentre euro 64.354,51 euro riguardano l'IVA di servizi rilevanti ai fini dell'iva fatturati negli anni successivi rispetto all'anno in cui è sorto il credito.

IMPOSTE: Euro 191.087,19

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti all'IRAP corrisposti dall'ente durante l'esercizio 2021 pari ad Euro 191.087,19.

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico dell'esercizio rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi ed il totale degli oneri e costi dell'esercizio.

L'esercizio 2021 si chiude con una perdita di **Euro 413.365,41**. È questo un dato che ha come obiettivo quello di evidenziare l'andamento della gestione del Comune secondo le caratteristiche tipiche della contabilità aziendale.

Si evidenzia come il risultato della gestione caratteristica, determinato dalla differenza fra componenti positive e negative della gestione, risulti negativo per Euro 626.869,01. Il risultato di gestione è però influenzato positivamente dalle altre voci di bilancio (proventi e oneri finanziari, proventi e oneri straordinari, rettifiche di valore attività finanziarie). Il risultato prima delle imposte è pari a - Euro 222.278,22, dal quale viene decurtato l'importo dell'IRAP 2021 di Euro 191.087,19.

La perdita è da attribuire esclusivamente agli ammortamenti dei beni che incidono negativamente per Euro. 1.717.070,67. Tale importo risulta quale differenza fra l'ammortamento complessivo dei beni di Euro. 2.728.972,54 e la quota annuale dei contributi agli investimenti, che viene conteggiata fra i ricavi di esercizio ed ammonta ad Euro. 1.011.901,87.