



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)	4.137.687,57
	Fondo	1.938.864,24
	Residuo	2.198.823,33
BII / 1 1.2 - Fabbricati demaniali	2075 - Beni immobili n.a.c. (demaniale)	1.128.335,30
	Fondo	175.935,94
	Residuo	952.399,36
BII / 1 1.2 - Fabbricati demaniali	2086 - Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico (demaniale)	1.465.023,23
	Fondo	
	Residuo	1.465.023,23
BII / 1 1.2 - Fabbricati demaniali	2095 - Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico (demaniale)	97.802,46
	Fondo	
	Residuo	97.802,46
BII / 1 1.2 - Fabbricati demaniali	2117 - Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico (demaniale)	6.030.827,33
	Fondo	
	Residuo	6.030.827,33
BII / 1 1.2 - Fabbricati demaniali	- T O T A L E -	12.859.675,89
	Fondo	2.114.800,18
	Residuo	10.744.875,71
BII / 1 1.3 - Infrastrutture demaniali	2130 - Infrastrutture idrauliche (demaniale)	10.069.022,59
	Fondo	3.168.345,83
	Residuo	6.900.676,76
BII / 1 1.3 - Infrastrutture demaniali	2140 - Infrastrutture stradali (demaniale)	29.833.851,59
	Fondo	11.020.650,53
	Residuo	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
ALTRE 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 Armonizzato	Conto	FINALE
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 -		
Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	- T O T A L E -	5.758.197,28
	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 quinquies 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 TARENTINI - 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 TARENTINA 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
TARENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	02002380224	674	3.013,59	0,0674	4.526.001,00	3.050,52
TARENTINO 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>						<i>420.379,21</i>
<i>Svalutazione delle partecipazioni</i>						<i>(672,85)</i>

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 anticipo 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 avanzo)	(-)	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. FINANZIARIA)	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 RISCOINTI 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 rISCOINTI 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 dà 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 indisponibili 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>	<i>173.364,45</i>		

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 2021	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
SP2.4.2.01.01.01.001	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 rimosse 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 rimosse 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
CE1.1.1.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	3.009.050,01	2.384.500,52
CE1.1.1.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	116.142,60	32.630,75
CE1.1.1.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	35,73	841,91
CE1.1.1.01.53.001	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	3.098,16	38.118,24
CE1.1.1.01.53.002	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	3.011,96	13,96
CE1.1.1.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	37,93	40,12
CE1.1.1.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	131,00	38,00
CE1.1.1.01.76.002	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	23,10	1.641,04
CE1.1.1.01.99.001	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 TRASFERIMENTI 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 rettificata 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
CE2.1.2.01.01.008	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
CE2.1.2.01.02.005	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
CE2.1.2.01.07.001	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 professionali 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 autoprodotta	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 Fabbricati ad uso abitativo	77.760,67	77.619,79
CE2.2.1.09.02.001	Ammortamento Fabbricati ad uso commerciale	78.069,31	77.992,01
CE2.2.1.09.03.001	Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	302.100,96	291.437,45
CE2.2.1.09.05.001	Ammortamento Fabbricati 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 avanzo 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
CE2.4.1.01.01.001	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 rientranti 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 avanzo) 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 province 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
SOPRAVENIENZE 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 voci 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.