



COMUNE DI CLES
Provincia di Trento

NOTA INTEGRATIVA

STATO PATRIMONIALE - CONTO ECONOMICO 2023

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 2023, 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 2023

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 2023) 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 2023 si è tenuto conto dei principi contabili in vigore.

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)	435.891,20	410.468,29	25.422,91
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni immateriali	1.806.561,51	1.653.781,24	152.780,27
Totale	2.242.452,71	2.064.249,53	178.780,27

Sono presenti inoltre **immobilizzazioni immateriali in corso** per Euro 6.384,09, tutte riferite a lavori non ancora fatturati.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Beni demaniali

Il valore dei beni demaniali al 31.12.2023, al netto dei rispettivi fondi di ammortamento risulta pari ad Euro 34.918.870,78. 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: 2023			
Stato Patrimoniale Armonizzato	Conto	FINALE	
BII / 1 1.2 - Fabbricati demaniali	2055 - Cimiteri (demaniale)	Valore	4.149.225,94
		Fondo	2.187.298,60
		Residuo	1.961.927,34
BII / 1 1.2 - Fabbricati demaniali	2075 - Beni immobili n.a.c. (demaniale)	Valore	1.377.631,57
		Fondo	234.119,18
		Residuo	1.143.512,39
BII / 1 1.2 - Fabbricati demaniali	2086 - Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico (demaniale)	Valore	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)	Valore	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)	Valore	6.037.756,93
		Fondo	
		Residuo	6.037.756,93
BII / 1 1.2 - Fabbricati demaniali	2120 - Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c. (demaniale)	Valore	4.323,16
		Fondo	
		Residuo	4.323,16

BII / 1 1.2 - Fabbricati demaniali	- T O T A L E -	Valore	13.131.763,29
		Fondo	2.421.417,78
		Residuo	10.710.345,51
BII / 1 1.3 - Infrastrutture demaniali	2130 - Infrastrutture idrauliche (demaniale)	Valore	10.223.812,45
		Fondo	3.778.641,32
		Residuo	6.445.171,13
BII / 1 1.3 - Infrastrutture demaniali	2140 - Infrastrutture stradali (demaniale)	Valore	30.606.447,53
		Fondo	12.843.093,39
		Residuo	17.763.354,14
BII / 1 1.3 - Infrastrutture demaniali	- T O T A L E -	Valore	40.830.259,98
		Fondo	16.621.734,71
		Residuo	24.208.525,27
BENI DEMANIALI		TOTALE Valore	53.962.023,27
		TOTALE Fondo	19.043.152,49
		TOTALE Residuo	34.918.870,78

Le variazioni in aumento registrate nell'esercizio 2023 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 all'ammortamento economico di competenza dell'esercizio.

CONTO DEL PATRIMONIO ANNO: 2023			
Stato Patrimoniale Armonizzato	Conto		FINALE
BIII / 2 2.1 - Terreni	3000 - Terreni agricoli	Valore	2.055.888,26
		Fondo	
		Residuo	2.055.888,26
BIII / 2 2.1 - Terreni	3005 - Terreni edificabili	Valore	10.414.838,09
		Fondo	

		Residuo	10.414.838,09
BIII / 2 2.1 - Terreni	- T O T A L E -	Valore	12.470.726,35
		Fondo	
		Residuo	12.470.726,35
BIII / 2 2.2 - Fabbricati	3030 - Fabbricati ad uso abitativo	Valore	3.904.526,48
		Fondo	1.699.410,97
		Residuo	2.205.115,51
BIII / 2 2.2 - Fabbricati	3036 - Fabbricati ad uso commerciale	Valore	3.942.035,51
		Fondo	1.819.910,37
		Residuo	2.122.125,14
BIII / 2 2.2 - Fabbricati	3040 - Fabbricati ad uso scolastico	Valore	17.916.576,77
		Fondo	4.541.105,40
		Residuo	13.375.471,37
BIII / 2 2.2 - Fabbricati	3050 - Fabbricati rurali	Valore	1.707.231,08
		Fondo	716.246,96
		Residuo	990.984,12
BIII / 2 2.2 - Fabbricati	3065 - Impianti sportivi	Valore	11.694.912,69
		Fondo	3.557.526,92
		Residuo	8.137.385,77
BIII / 2 2.2 - Fabbricati	3075 - Musei, teatri e biblioteche	Valore	3.301.496,67
		Fondo	958.184,18
		Residuo	2.343.312,49
BIII / 2 2.2 - Fabbricati	3077 - Fabbricati ad uso strumentale	Valore	10.035.578,91
		Fondo	3.510.241,87
		Residuo	6.525.337,04
BIII / 2 2.2 - Fabbricati	3080 - Beni immobili n.a.c.	Valore	7.725.252,18
		Fondo	2.418.530,06
		Residuo	5.306.722,12
BIII / 2 2.2 - Fabbricati	3091 - Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	Valore	9.939,34
		Fondo	
		Residuo	9.939,34
BIII / 2 2.2 - Fabbricati	- T O T A L E -	Valore	60.237.549,63
		Fondo	19.221.156,73
		Residuo	41.016.392,90
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		TOTALE Valore	72.708.275,98
		TOTALE Fondo	19.221.156,73
		TOTALE Residuo	53.487.119,25

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 2023.

CONTO DEL PATRIMONIO ANNO: 2023			
Stato Patrimoniale Armonizzato	Conto		FINALE
BIII / 2 2.3 - Impianti e macchinari	3155 - Macchinari	Valore	121.832,02
		Fondo	100.755,65
		Residuo	21.076,37
BIII / 2 2.3 - Impianti e macchinari	3160 - Impianti	Valore	1.339.787,28
		Fondo	411.660,40
		Residuo	928.126,88
BIII / 2 2.3 - Impianti e macchinari	- T O T A L E -	Valore	1.461.619,30
		Fondo	512.416,05
		Residuo	949.203,25
BIII / 2 2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	3175 - Attrezzature scientifiche	Valore	95.950,24
		Fondo	93.708,60
		Residuo	2.241,64
BIII / 2 2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	3180 - Attrezzature sanitarie	Valore	8.901,61
		Fondo	1.359,89
		Residuo	7.541,72
BIII / 2 2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	3185 - Attrezzature n.a.c.	Valore	1.833.819,17
		Fondo	1.342.416,50
		Residuo	491.402,67
BIII / 2 2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	- T O T A L E -	Valore	1.938.671,02
		Fondo	1.437.484,99
		Residuo	501.186,03
BIII / 2 2.5 - Mezzi di trasporto	3205 - Mezzi di trasporto stradali	Valore	1.272.597,87
		Fondo	929.667,12
		Residuo	342.930,75
BIII / 2 2.5 - Mezzi di trasporto	3220 - Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	Valore	54.955,30
		Fondo	54.955,30
		Residuo	
BIII / 2 2.5 - Mezzi di trasporto	- T O T A L E -	Valore	1.327.553,17
		Fondo	984.622,42
		Residuo	342.930,75
BIII / 2 2.6 - Macchine per ufficio e hardware	3245 - Macchine per ufficio	Valore	61.723,74
		Fondo	61.723,74
		Residuo	

BIII / 2 2.6 - Macchine per ufficio e hardware	3255 - Postazioni di lavoro	Valore	330.313,05
		Fondo	314.106,06
		Residuo	16.206,99
BIII / 2 2.6 - Macchine per ufficio e hardware	3267 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	Valore	44.172,28
		Fondo	42.883,74
		Residuo	1.288,54
BIII / 2 2.6 - Macchine per ufficio e hardware	3270 - Hardware n.a.c.	Valore	93.851,05
		Fondo	86.149,28
		Residuo	7.701,77
BIII / 2 2.6 - Macchine per ufficio e hardware	- T O T A L E -	Valore	530.060,12
		Fondo	504.862,82
		Residuo	25.197,30
BIII / 2 2.7 - Mobili e arredi	3305 - Mobili e arredi per ufficio	Valore	1.381.014,31
		Fondo	1.368.978,84
		Residuo	12.035,47
BIII / 2 2.7 - Mobili e arredi	3310 - Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	Valore	91.161,65
		Fondo	91.161,65
		Residuo	
BIII / 2 2.7 - Mobili e arredi	3315 - Mobili e arredi n.a.c.	Valore	981.045,28
		Fondo	892.026,11
		Residuo	89.019,17
BIII / 2 2.7 - Mobili e arredi	- T O T A L E -	Valore	2.453.221,24
		Fondo	2.352.166,60
		Residuo	101.054,64
BIII / 2 2.99 - Altri beni materiali	3415 - Materiale bibliografico	Valore	196.379,39
		Fondo	196.379,39
		Residuo	
BIII / 2 2.99 - Altri beni materiali	3420 - Strumenti musicali	Valore	28.281,69
		Fondo	28.281,69
		Residuo	
BIII / 2 2.99 - Altri beni materiali	3425 - Altri beni materiali diversi	Valore	45.743,52
		Fondo	18.939,79
		Residuo	26.803,73
BIII / 2 2.99 - Altri beni materiali	- T O T A L E -	Valore	270.404,60
		Fondo	243.600,87
		Residuo	26.803,73
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		TOTALE Valore	7.981.529,45
		TOTALE Fondo	6.035.153,75
		TOTALE Residuo	1.946.375,70

Immobilizzazioni materiali in corso

Le immobilizzazioni materiali in corso, per complessivi Euro 1.757.003,11 (di cui Euro 176.049,34 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 31/12/2023. Nel conto immobilizzazioni in corso confluiscono indistintamente gli interventi in corso su tutte le tipologie di immobilizzazioni materiali.

CONTO DEL PATRIMONIO ANNO: 2023			
Stato Patrimoniale Armonizzato	Conto		FINALE
BIII / 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	4510 - Impianti (in corso)	Valore	4.326,83
		Fondo Residuo	4.326,83
BIII / 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	4560 - Fabbricati ad uso abitativo (in corso)	Valore	369.641,51
		Fondo Residuo	369.641,51
BIII / 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	4566 - Fabbricati ad uso commerciale (in corso)	Valore	152.857,85
		Fondo Residuo	152.857,85
BIII / 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	4570 - Fabbricati ad uso scolastico (in corso)	Valore	4.147,39
		Fondo Residuo	4.147,39
BIII / 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	4580 - Fabbricati rurali (in corso)	Valore	29.153,18
		Fondo Residuo	29.153,18
BIII / 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	4600 - Infrastrutture idrauliche (in corso)	Valore	50.169,86
		Fondo Residuo	50.169,86
BIII / 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	4610 - Infrastrutture stradali (in corso)	Valore	489.409,51
		Fondo Residuo	489.409,51
BIII / 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	4625 - Cimiteri (in corso)	Valore	162.119,67
		Fondo Residuo	162.119,67
BIII / 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	4630 - Impianti sportivi (in corso)	Valore	282.793,59
		Fondo Residuo	282.793,59
BIII / 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	4635 - Fabbricati destinati ad asili nido (in corso)	Valore	
		Fondo Residuo	
BIII / 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	4640 - Musei, teatri e biblioteche (in corso)	Valore	4.144,56

		Fondo Residuo	4.144,56
BIII / 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	4642 - Fabbricati ad uso strumentale (in corso)	Valore	25.529,88
		Fondo Residuo	25.529,88
BIII / 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	4645 - Beni immobili n.a.c. (in corso)	Valore	6.659,94
		Fondo Residuo	6.659,94
BIII / 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	4656 - Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico (in corso)	Valore	
		Fondo Residuo	
BIII / 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	4687 - Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico (in corso)	Valore	
		Fondo Residuo	
BIII / 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	4695 - Terreni agricoli (in corso)	Valore	
		Fondo Residuo	
BIII / 3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali		Valore	1.580.953,77
		Fondo Residuo	1.580.953,77
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI TRANSITORIE (impegni privi di fatture)		Valore	176.049,34
		Fondo Residuo	176.049,34
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO		Valore	1.757.003,11
		Fondo Residuo	0,00
		Residuo	1.757.003,11

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 2022.

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 diminuzione del valore delle partecipazioni, per un importo di Euro 81.059,36; di conseguenza, in base al principio contabile di riferimento, si è proceduto alla rettifica della specifica riserva del patrimonio netto e all'adeguamento delle immobilizzazioni finanziarie.

L'utilizzo del metodo del patrimonio netto ha determinato, per due società, una riduzione della partecipazione rispetto all'esercizio precedente. Tale fatto è dovuto, per una società, al verificarsi di una perdita d'esercizio mentre per la seconda società per fatti diversi (distribuzione degli utili dell'esercizio precedente).

Per la società, Dolomiti Energia Spa, che ha chiuso l'esercizio 2022 in perdita si è proceduto nel seguente modo:

- riduzione del valore della partecipazione e contestuale riduzione della riserva indisponibile nella quale, per tale società, sono stati accantonate negli anni le rivalutazioni positive derivanti dall'uso del metodo del patrimonio netto;
- iscrizione in apposito fondo, ai sensi dell'art. 21 d.lgs. 175/2016, della quota di competenza dell'Ente (Euro 137.887,25 che corrisponde alla quota di perdita di competenza dell'Ente) della perdita d'esercizio con contestuale iscrizione del costo dell'accantonamento.

La medesima società aveva registrato, nell'esercizio 2021, una perdita poi portata a nuovo e parzialmente coperta con utili portati a nuovi da esercizi precedenti. Per la quota di perdita coperta, e limitatamente alla quota di competenza dell'Ente, pari ad Euro 1.647,00, si è proceduto a storno dell'accantonamento e registrazione si sopravvenienza attiva.

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 la società Trentino Digitale Spa, che ha visto una riduzione del patrimonio netto non a seguito di perdite, si è provveduto alla riduzione del valore della partecipazione con contestuale riduzione della riserva indisponibile nella quale, per tale società, sono stati accantonate negli anni le rivalutazioni positive derivanti dall'uso del metodo del patrimonio netto.

Questo il riepilogo riferito alle partecipazioni azionarie con il relativo valore al 31.12.2022:

SOCIETA'	P.IVA	NUMERO AZIONI	VALORE QUOTA 31.12.2021	% QUOTA PARTECIPAZIONE 2022	PATRIMONIO NETTO BILANCIO 2022	QUOTA PARTECIPAZIONE 31.12.2022
AZIENDA PER IL TURISMO VAL DI NON SOCIETA' COOPERATIVA IN SIGLA APT VAL DI NON SOCIETA' COOPERATIVA	01899140220		6.784,71	2,55	275.765,00	7.032,01
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI - SOCIETA' COOPERATIVA	01533550222		22.685,57	0,51	5.073.983,00	25.877,31
DOLOMITI ENERGIA HOLDING SOCIETA' PER AZIONI	01614640223	4.050	5.668,40	0,00098	597.304.595,0	5.853,59
SOCIETA' ELETTRICA TRENTINA PER LA DISTRIBUZIONE DI ENERGIA ELETTRICA S.P.A. IN SIGLA SET DISTRIBUZIONE S.P.A.	01932800228	3.506.412	6.816.091,38	2,87	239.321.852,00	6.868.537,15
DOLOMITI ENERGIA IN SIGLA "DOLOMITI ENERGIA S.P.A." OVVERO "D.E. S.P.A." (EX TRENTA SOCIETA' PER AZIONI)	01812630224	91.890	508.958,56	0,45	82.620.303,00	371.791,36
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	02002380224	674	2.854,19	0,0674	4.502.664,00	3.034,80
TRENTINO TRASPORTI S.P.A., IN SIGLA "T.T. S.P.A."	01807370224	4872	11.100,06	0,0154	72.087.441,00	11.101,47
TRENTINO DIGITALE SPA	00990320228	2089	13.857,40	0,03247	42.233.496,00	13.713,22
Differenza 2022 su 2021						-81.059,36
<i>Rivalutazione delle partecipazioni</i>						<i>56.252,02</i>
<i>Svalutazione delle partecipazioni</i>						<i>(137.311,37)</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 31/12/2023 corrispondono al totale dei residui attivi al 31/12/2023.

Complessivamente la consistenza dei crediti al termine dell'esercizio ammonta ad Euro 9.817.951,20; essi sono stati esposti al netto dell'accantonamento al Fondo svalutazione crediti che ammonta ad Euro 1.056.227,16, di cui Euro 451.355,34 riferiti a crediti di dubbia esigibilità accantonati in avanzo e ad Euro 604.871,82 riferiti a crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

Il calcolo del valore dei crediti al 31/12/2023 è evidenziato nella seguente tabella:

Crediti di funzionamento		Valore
Residui attivi	(+)	9.990.163,02
F.C.D.E. (relativo a somme accant. in avanzo)	(-)	451.355,34
Anticipi T.F.R. ai dipendenti	(+)	268.585,76
Iva acquisti in sospensione/differita	(+)	10.557,76
Totale crediti	(=)	9.817.951,20

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

CODICE	DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2023
SP1.3.2.01.01.01.006	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	756.028,50
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	6.146,52
SP1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	3.883,25
SP1.3.2.01.01.01.076	Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	8.716,32
SP1.3.2.01.01.03.004	IVA acquisti in sospensione/differita	10.557,76
SP1.3.2.01.01.05.001	Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	999,00
SP1.3.2.02.01.01.001	Crediti da proventi dalla vendita di beni	349.191,51
SP1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	93.956,94
SP1.3.2.02.02.01.001	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	48.980,01
SP1.3.2.02.03.01.001	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	4.745,67
SP1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e	144.993,76

	repressione delle irregolarità e degli illeciti	
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	1.407,00
SP1.3.2.03.01.02.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.627.865,33
SP1.3.2.03.01.02.003	Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	154.875,82
SP1.3.2.03.01.03.001	Crediti per Trasferimenti correnti da INPS	268.585,76
SP1.3.2.03.04.03.999	Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	2.420,81
SP1.3.2.04.01.01.001	Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	3.416,00
SP1.3.2.04.01.02.001	Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	6.156.871,59
SP1.3.2.04.01.02.003	Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni	3.428,01
SP1.3.2.04.01.02.005	Crediti da Contributi agli investimenti da Unioni di Comuni	75.845,90
SP1.3.2.04.01.02.018	Crediti da Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	554.065,83
SP1.3.2.04.04.02.001	Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	889,74
SP1.3.2.07.03.03.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	24.076,88
SP1.3.2.08.04.05.001	Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	29.216,96
SP1.3.2.08.04.06.002	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	2.020,83
SP1.3.2.08.04.06.003	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	477,82
SP1.3.2.08.04.06.004	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	24.735,53
SP1.3.2.08.04.10.001	Crediti da permessi di costruire	50,42
SP1.3.2.08.04.12.001	Crediti derivanti dall'inversione contabile IVA (reverse charge)	8.944,99
SP1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	19.923,08
SP1.3.2.09.01.01.121	Fatture da Emettere per Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	16.091,99
SP1.3.2.09.01.01.124	Fatture da Emettere per Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	4.917,63
SP1.3.2.09.01.01.130	Fatture da Emettere verso clienti ed utenti	380.033,53
SP1.3.2.09.01.01.142	Fatture da Emettere per crediti per attività svolta per c/terzi	1.200,00
SP1.3.2.09.01.01.143	Fatture da Emettere per altri crediti	52.635,76
TOTALE CREDITI AL LORDO DEI FONDI		10.874.178,36
FCDE (SOMMA ACCANT. IN AVANZO)		451.355,34
FCDE (CREDITI STRALCIATI DALLA CONT. FINANZIARIA)		604.871,82
TOTALE CREDITI RISULTANTI IN BILANCIO		9.817.951,20

Attività finanziarie e disponibilità liquide

Sono costituite dalle disponibilità di cassa e corrispondono al Fondo di cassa presso il Tesoriere pari a Euro 4.096.259,76.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Fra le attività sono stati registrati ratei attivi per Euro 15.839,92 e si riferiscono integralmente a IVA a credito su fatture da ricevere al 31/12/2023.

I risconti attivi, pari ad Euro 40.956,86 si riferiscono a premi di assicurazione e tassa circolazione veicoli pagati nel corso del 2023 con riflessi economici su parte dell'esercizio 2024.

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 31/12/2022 risultava pari ad Euro 964.939,39. Tale fondo non ha subito variazione nel corso del 2023.

La **riserva indisponibile per i beni demaniali e patrimoniali indisponibili** è stata incrementata dal valore dei nuovi beni iscritti nel 2023 a patrimonio (Euro 1.002.300,57), per rettifiche positive dovute a differente inventariazione di beni precedentemente iscritti in immobilizzazioni in corso (Euro 2.772,22) e decurtata dall'ammontare delle quote di ammortamento 2023 (Euro 2.273.777,94) Tale riserva ammonta al 31.12.2023 complessivamente ad Euro 72.262.213,90.

La riserva risulta inferiore rispetto a quella dell'anno precedente per Euro 1.268.705,15. Ciò è dovuto al fatto che l'ammontare delle quote di ammortamento è maggiore rispetto all'incremento di valore dei nuovi beni iscritti e delle rettifiche positive dovute a differente inventariazione di beni precedentemente iscritti in immobilizzazioni in corso.

Per adeguare la riserva per beni demaniali, patrimoniali e indisponibili si è tenuto conto del fatto che una parte dei nuovi beni è stata acquistata con contributo per permessi da costruire (per Euro 80.577,84) e si è provveduto a ridurre per Euro 465.604,44 la riserva negativa per beni indisponibili. Per la differenza si è provveduto a coprire parzialmente i risultati economici negativi portati a nuovo di anni precedenti.

Nelle altre riserve indisponibili sono iscritte le rivalutazioni del patrimonio netto delle società partecipate.

Per l'esercizio 2023 si è proceduto ad iscrivere la svalutazione, per Euro 81.059,36. In base al principio contabile applicato A/3, paragrafo 6.1.3 si è provveduto all'iscrizione diretta nella riserva indisponibile 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 2023, pari ad Euro 240.688,09. Da tale importo, in virtù del principio contabile applicato A/3, paragrafo 6.3, così come aggiornato nel 2021, è stato stornato l'importo di Euro 80.577,84 in quanto riferito al finanziamento di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile. Si è provveduto inoltre alla copertura della perdita dell'esercizio 2022, per Euro 133.287,80; la restante parte della riserva, di Euro 26.822,45, è stata utilizzata per coprire parzialmente i risultati economici negativi portati a nuovo.

All'interno del patrimonio netto è riportato il **risultato economico positivo** dell'esercizio, di Euro 335.009,39.

Il risultato negativo dell'esercizio 2022, pari ad Euro 133.287,80 è stato ripianato attingendo dalla riserva da permessi di costruire.

Complessivamente il **patrimonio netto al 31.12.2023** risulta pari ad Euro 76.366.355,93, con un aumento rispetto al 31.12.2022 di Euro 494.638,12. Tale importo deriva dall'utile di esercizio (Euro +335.009,39), dall'accantonamento a riserva degli oneri di urbanizzazione incassati nell'esercizio 2023 (Euro +240.688,09), dalla svalutazione del patrimonio netto delle società partecipate al netto

delle rivalutazioni (Euro -81.059,36).

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".

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)	31/12/2023	31/12/2022
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	964.939,39	964.939,39
Riserve	75.424.142,65	76.773.907,16
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
<i>da capitale</i>		
<i>da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indispon. per beni demaniali e patrimoniali e indisponibile per i beni culturali</i>	72.262.213,90	73.530.919,05
<i>altre riserve indisponibili</i>	3.161.928,75	3.242.988,11
Risultato economico dell'esercizio	335.009,39	-133.287,80
Risultati economici di esercizi precedenti	-357.735,50	-1.268.236,50
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	-465.604,44
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	76.366.355,93	75.871.717,81
<i>Aumento rispetto all'anno precedente</i>		494.638,12

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 132.541,79. Il valore a stato patrimoniale di tali fondi corrisponde con il valore accantonato all'interno dell'Avanzo di Amministrazione dell'esercizio 2023, come dal seguente prospetto:

ACC. ALTRI FONDI	IMPORTO 31.12.2022	SPESE PAGATE NEL 2023 IMP. 2022	RIDUZ. IMPEGNI FPV	ACCANT. IN AVANZO 2023	IMP. FPV ANNO 2023 NON PAGATI (REIMP.)	IMPORTO 31.12.2023
SPESE LEGALI ACCANT. IN AVANZO	120.541,79	0,00	0,00	10.000,00	0,00	130.541,79
SPESE LEGALI IMPEGNI FPV ANNI PREC.	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE	122.541,79	0,00	0,00	10.000,00	0,00	132.541,79

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 e altre voci riferite al personale vincolate in avanzo e per le quote di contributi trasferiti dalla Provincia Autonoma di Trento riferite al rinnovo contrattuale 2019-2021 e non ancora utilizzate dall'Ente. Il valore a stato patrimoniale di tali fondi corrisponde con il valore accantonato all'interno dell'Avanzo di Amministrazione dell'esercizio 2023, come dal seguente prospetto:

	FONDO VINCOLATO IN AVANZO AL 01.01.2023	PAGATI NEL 2023	ACCANTON. AVANZO ANNO 2023	FONDO VINCOLATO IN AVANZO AL 31.12.2023
ACCANT. IN AVANZO FOREG ASSENZE MALATTIE (anno 2021)	217,08			217,08
QUOTA 10% FOREG OBIETTIVI SPECIFICI (ANNO 2022)	9179,39			9179,39
Risorse da destinare alle cat. DIRIGENZIALI/SE GRETARI COMUNALI DEL. GP 2464/2022	5268,66	5.268,66		0,00
Risorse da destinare alle incentivazioni del personale - NUOVA ASSEGNAZIONE DEL. GP 2464/2023	5289,07			5289,07
ACCANT. IN AVANZO FOREG ASSENZE MALATTIE (anno 2022)	1482,67			1482,67
Spese per indennità tecniche girate da titolo 2° spesa a titolo 3° entrata	1732,36			1732,36
TOTALE FONDO VINCOLATO IN AVANZO E ISCRITTO IN ALTRI FONDI dello stato patrimoniale	23.169,23	5.268,66	0,00	17.900,57

Il fondo per rischi ed oneri ammonta complessivamente ad **Euro 150.442,36**.

FONDI PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE

La società Dolomiti Energia Spa ha prodotto, nell'esercizio 2021, una perdita d'esercizio di Euro 3.627.277,00 (la quota di competenza dell'Ente, pari allo 0,45%, ammonta ad Euro 16.322,75). In virtù di quanto disposto dall'art. 21 del d.lgs. 175/2016 e in via prudenziale è stato iscritto a bilancio un apposito fondo denominato "Fondo perdite società partecipate". Nel 2022 la medesima società ha registrato una perdita di Euro 30.641.612,00; la quota dell'Ente ammonta ad Euro 137.887,25.

La società ha coperto, parzialmente e con utili a nuovo di esercizi precedenti, la perdita dell'esercizio 2021 e pertanto per la quota di competenza ripianata di spettanza dell'Ente, pari ad Euro 1.647,00, si è provveduto alla rettifica dell'accantonamento in avanzo.

Il valore a stato patrimoniale di tali fondi corrisponde con il valore accantonato all'interno dell'Avanzo di Amministrazione dell'esercizio 2023, come dal seguente prospetto:

	FONDO VINCOLATO IN AVANZO AL 01.01.2023	PAGATE NEL 2023	ACCANTON. AVANZO ANNO 2023	FONDO VINCOLATO IN AVANZO AL 31.12.2023
Accantonamento quota di competenza della perdita d'esercizio (anno 2021 e 2022) – società Dolomiti Energia Spa	16.322,75	0,00	+ 137.887,25 - 1.647,00	152.563,00

FONDO PER IL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

È riportato l'ammontare del Fondo per il Trattamento di Fine Rapporto al 31/12/2023, per complessivi Euro 802.938,21, 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.

Tale fondo è così composto:

- Per Euro 788.836,96 la quota accantonata per il TFR spettante ai dipendenti dell'Ente (quota a carico dell'Ente);
- Per Euro 14.101,25 la quota accantonata per l'indennità di fine mandato del Sindaco.

DEBITI

Debiti di finanziamento

Sono determinati dal debito all'inizio dell'esercizio, meno i pagamenti per il rimborso dei prestiti. Al 31.12.2023 ammontano ad Euro 415.719,18 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 31/12/2023 risultano pari ad Euro 1.828.349,07. In tale voce sono compresi anche i debiti per fatture da ricevere da fornitori al 31/12/2023, che risultano pari ad Euro 1.323.034,94. Tali debiti sono stati quasi interamente saldati nei primi mesi del 2023, 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 397.379,17 e vengono elencati nel prospetto sottostante suddivisi per beneficiario e per tipologia di contributo.

Altri debiti

Gli altri debiti risultano complessivamente pari ad Euro 1.288.123,34 e sono costituiti per Euro 162.637,52 da debiti tributari, per Euro 133.543,21 da debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, debiti per attività svolta in c/terzi per Euro 9.430,21 e per Euro 982.512,40 da altri debiti, come risulta dal prospetto sottostante.

CODICE	DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023
SP2.4.1.03.04.02.001	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Regioni e province autonome	312.556,48
SP2.4.1.03.04.02.018	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Consorzi di enti locali	103.162,70
DEBITI DA FINANZIAMENTO		415.719,18
SP2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	505.314,13
SP2.4.8.01.01.01.120	Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori	1.323.034,94
DEBITI VERSO FORNITORI		1.828.349,07
SP2.4.3.02.01.01.001	Debiti per Trasferimenti correnti a Ministeri	52,48
SP2.4.3.02.01.02.001	Debiti per Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	60.484,57
SP2.4.3.02.01.02.003	Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	26.687,72
SP2.4.3.02.01.02.006	Debiti per Trasferimenti correnti a Comunità Montane	15.500,00
SP2.4.3.02.99.05.999	Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	1.142,82
SP2.4.3.02.99.06.001	Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	1.524,39
SP2.4.3.02.99.07.001	Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	132.488,10
SP2.4.3.04.01.02.003	Debiti per Contributi agli investimenti a Comuni	22.198,21
SP2.4.3.04.99.02.001	Debiti per Contributi agli investimenti a altre Imprese	124.135,04
SP2.4.3.04.99.03.001	Debiti per Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	13.165,84

DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI		397.379,17
SP2.4.5.01.99.01.001	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	151,22
SP2.4.5.04.01.01.001	Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	9.430,21
SP2.4.5.05.01.01.001	Debiti per ritenuta del 4% sui contributi pubblici	312,00
SP2.4.5.05.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	63.294,19
SP2.4.5.05.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	2.670,78
SP2.4.5.05.04.01.002	Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	39.997,29
SP2.4.5.06.03.01.001	Erario c/IVA	-3.754,47
SP2.4.6.02.01.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	27.069,07
SP2.4.7.03.02.01.001	Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	6.690,72
SP2.4.7.03.03.01.001	Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	10,25
SP2.4.7.03.04.01.001	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	53.397,37
SP2.4.7.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	5.028,80
SP2.4.7.04.13.01.001	Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	28.573,66
SP2.4.7.04.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	352.250,00
SP2.4.8.01.01.01.151	Fatture da Ricevere per Debiti tributari	59.966,51
SP2.4.8.01.01.01.152	Fatture da Ricevere per Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	106.474,14
SP2.4.8.01.01.01.154	Fatture da Ricevere per Altri debiti	536.561,60
ALTRI DEBITI		1.288.123,34

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I ratei passivi risultano complessivamente pari ad Euro 415.541,05 e risultano costituiti per Euro 386.522,90 da ratei di debito su costi del personale relativi a quote retributive con esigibilità nell'esercizio successivo e per Euro 29.018,15 da ratei di debito per IVA su fatture da emettere.

I risconti passivi pari complessivamente ad Euro 31.754.493,44 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 45.850,06 relative a concessioni pluriennali (concessioni cimiteriali) ed Euro 293,96 per altri risconti passivi.

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 31.12.2022
SP2.5.3.01.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	3.416,00
SP2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	27.105.018,19
SP2.5.3.01.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	2.063.859,57
SP2.5.3.01.01.02.006	Contributi agli investimenti da Comunità Montane	226.588,40
SP2.5.3.01.01.02.018	Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	598.460,96
SP2.5.3.01.02.01.001	Contributi agli investimenti da Famiglie	13.539,18
SP2.5.3.01.03.99.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	1.275.297,80
SP2.5.3.01.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	422.169,32
	TOTALE CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI	31.708.349,42

CONTI D'ORDINE

Nella voce Impegni su esercizi futuri sono stati riportati gli impegni assunti su esercizi futuri per complessivi Euro 13.688.566,51. 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 31/12/2023		
IMMOBILE	SOGGETTO COMODATARIO	VALORE RESIDUO AL 31/12/2023
IMMOBILE CALTRON (NEGOZIO)	Famiglia Cooperativa Val di Non	65.961,20
EX SCUOLE ELEMENTARI MECHEL	GSH Cooperativa Sociale	47.366,59
EDIFICIO DON ORIONE 3° PIANO	Gruppo Bandistico Clesiano	32.582,83
PRETURA GRUPPO MICOLOGICO	Gruppo micologico	37.010,59
PALAZZO PRETURA 2° E 3° PIANO	Agenzia delle Entrate	260.192,29
EX DISPENSARIO VIA CAMPI NERI	Comunita' Val di Non Centro aperto Gandalf	9.478,89
CASA SOCIALE DI PRATO	Gruppo Rionale Prato	9.478,89
LEGNAIA CASA JUFFMANN	Gruppo San Vigilio	11.787,48
IMMOBILE VIA LAMPI P.ED. 129-130 P.M. 5 E 131	Aquilone s.c.s. Onlus	28.746,32
IMMOBILE VIA LORENZONI N. 27 2° PIANO	Lega Italiana per la lotta contro i tumori	136.807,50
IMMOBILE VIA LORENZONI N. 27 P.ED. 1627 1° PIANO	Associazione Strada della Mela e dei Sapori	20.526,94
EX CANONICA P.ED. 21/1 SUB. 3 MECHEL 2° PIANO	Fondazione Comunità Solidale	22.416,11
EX CANONICA P.ED. 21/2 CC. MECHEL (2 SALE 1° PIANO)	Parrocchia S. Maria Assunta	11.208,06
EX MULINO DI MECHEL	Gruppo San Lorenzo	21.939,48
ORTO-GIARDINO LOC. BOIARA	Assoc. Amici della Boiara	-
MALGA BOIARA	Assoc. Amici della Boiara	193.774,86
CASA SOCIALE LANZA	Gruppo Rionale Lanza	148.910,59
EX CASERMA VVFF (costruzione nuova casa della comunità)	APSS Trento	61.765,17
LOCALI A 1° PIANO PRESSO EX MACELLO COMUNALE P.ED. 466 (SUB. 5)	Associazione Nazionale Alpini - Gruppo di Cles	9.474,68

LOCALI A 1° PIANO PRESSO EX MACELLO COMUNALE P.ED. 466 (SUB. 4)	Associazione La Quercia ONLUS	9.474,68
LOCALI A P.T. MUNICIPIO P.ED. 168/5 (SUB. 1)	Pro Loco di Cles	22.708,87
CASA JUFFMANN 1° PIANO	Circolo Pensionati ed Anziani "E. Corva"	11.244,74
LOCALI PRESSO EX FILANDA - MENSA SCOLASTICA	Comunità Val di Non	345.444,00
VALORE AL 31/12/2023		1.518.300,76

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 3.214.701,01

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 2022 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	2023	2022
CE1.1.1.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	3.086.393,67	3.142.852,87
CE1.1.1.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	126.434,93	285.857,95
CE1.1.1.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	183,31	110,16
CE1.1.1.01.53.001	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	15,28
CE1.1.1.01.53.002	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	552,50
CE1.1.1.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	34,73	104,67
CE1.1.1.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	63,07	0,00

CE1.1.1.01.76.002	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo		50,70
CE1.1.1.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.591,30	2.671,72
TOTALE PROVENTI DA TRIBUTI		3.214.701,01	3.432.215,85

Proventi da trasferimenti e contributi Euro 4.871.800,37

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 2023 pari a Euro 3.704.332,25.
2. le quote annuali di contributi agli investimenti (cosiddetti ricavi pluriennali) pari a Euro 1.096.754,43 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 70.713,69. Si tratta dei proventi derivanti da contributi agli investimenti destinati ad opere pubbliche rilevanti IVA, per la quota riferita all'IVA che non viene iscritta a patrimonio (bene iscritto per il solo imponibile); nonché riferiti ai beni non soggetti ad ammortamento.

Si riporta il dettaglio dei ricavi per trasferimenti.

CODICE	DESCRIZIONE	2023	2022
CE1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	141.936,20	191.916,61
CE1.3.1.01.01.013	Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	1.792,00	4.340,00
CE1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	3.287.209,97	2.697.444,45
CE1.3.1.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	0,00	0,00
CE1.3.1.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	170.310,42	134.499,42
CE1.3.1.01.02.006	Trasferimenti correnti da Comunità Montane	6.362,86	7.000,00
CE1.3.1.01.02.018	Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	75.627,06	16.000,00
CE1.3.1.03.99.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	21.093,74	19.415,93
CE1.3.2.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	8.464,15	8.732,17
CE1.3.2.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	30.700,57	61.992,73
CE1.3.2.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	6.982,29	638,67
CE1.3.2.01.02.018	Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	0,00	0,00
CE1.3.2.02.01.001	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00
CE1.3.2.03.03.001	Contributi agli investimenti da altre Imprese	24.566,68	599.095,53
CE1.3.2.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
CE1.3.3.01.02.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	963.510,97	867.595,38
CE1.3.3.01.02.003	Quota annuale di contributi agli investimenti da Comuni	63.752,92	65.916,81
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	12.529,51	7.080,22
CE1.3.3.02.01.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da Famiglie	559,02	1.111,02

CE1.3.3.03.03.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Imprese	39.789,26	37.435,10
CE1.3.3.04.01.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	8.836,69	4.581,31
TOTALE PROVENTI DA TASFERIMENTI E CONTRIBUTI		4.871.800,37	4.732.571,41

Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici Euro 2.870.320,07

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	2023	2022
CE1.2.4.01.02.001	Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	143.896,18	160.844,54
CE1.2.4.01.03.001	Proventi da concessioni su beni	88.783,19	91.309,84
CE1.2.4.02.01.001	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	25.756,13	39.000,00
CE1.2.4.02.02.001	Locazioni di altri beni immobili	175.530,19	170.764,12
CE1.2.1.01.03.001	Ricavi dalla vendita di beni floreali e faunistici	140.910,16	5.704,43
CE1.2.1.01.04.001	Ricavi da energia, acqua, gas e riscaldamento	1.580.300,80	1.644.059,14
CE1.2.1.01.99.001	Proventi da vendita di beni n.a.c.	1.102,52	3.781,38
CE1.2.2.01.02.001	Ricavi da asili nido	247.612,55	240.436,77
CE1.2.2.01.06.001	Ricavi da impianti sportivi	48.401,15	33.676,80
CE1.2.2.01.08.001	Ricavi da mense	31.432,76	28.993,36
CE1.2.2.01.09.001	Ricavi da mercati e fiere	16.106,45	15.737,60
CE1.2.2.01.10.001	Ricavi da pesa pubblica		0,00
CE1.2.2.01.13.001	Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	9.855,00	7.904,00
CE1.2.2.01.14.001	Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	4.080,00	5.220,00
CE1.2.2.01.18.001	Ricavi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	3.624,90	2.324,95
CE1.2.2.01.20.001	Ricavi da parcheggi custoditi e parchimetri	124.456,04	102.977,32
CE1.2.2.01.29.001	Servizi di copia e stampa	1.647,47	1.121,15
CE1.2.2.01.32.001	Diritti di segreteria e rogito	24.098,02	26.209,44
CE1.2.2.01.33.001	Rilascio documenti e diritti di cancelleria	370,00	596,00
CE1.2.2.01.35.001	Ricavi da autorizzazioni	350,00	135,00
CE1.2.2.01.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	202.006,56	201.091,37
RICAVI DALLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI		2.870.320,07	2.781.887,21

Altri ricavi e proventi diversi Euro 367.899,69

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	2023	2022
CE1.4.1.01.01.001	Indennizzi di assicurazione su beni immobili	17.505,64	18.094,66
CE1.4.2.02.01.002	Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	2.494,96	4.222,96
CE1.4.2.02.01.003	Multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle famiglie	34.405,24	42.621,31
CE1.4.2.02.01.004	Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	70.408,71	49.831,85
CE1.4.3.01.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	30.919,32	41.573,46
CE1.4.3.03.02.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	87.469,17	99.779,70
CE1.4.3.03.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	717,70	0,00
CE1.4.3.03.04.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	109.699,70	163.409,57
CE1.4.3.03.05.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese		3.669,88
CE1.4.9.01.01.001	Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	1.732,36	0,00
CE1.4.9.99.01.001	Altri proventi n.a.c.	12.546,89	7.278,68
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI		367.899,69	430.482,07

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 è costituita dai ratei generati per la quota di retribuzione al personale, imputato in contabilità finanziaria sull'esercizio 2024, 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 253.565,34

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	2023	2022
CE2.1.1.01.01.001	Giornali e riviste	13.792,48	13.190,05
CE2.1.1.01.01.002	Pubblicazioni	2.617,34	5.158,40
CE2.1.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	11.095,75	13.546,97
CE2.1.1.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	30.384,74	31.183,79
CE2.1.1.01.02.003	Equipaggiamento	8.192,94	4.536,16
CE2.1.1.01.02.004	Vestitario	12.069,25	8.967,94
CE2.1.1.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	8.464,94	9.897,27
CE2.1.1.01.02.006	Materiale informatico	1.407,77	1.827,43
CE2.1.1.01.02.009	Beni per attività di rappresentanza	4.094,55	360,00
CE2.1.1.01.02.010	Acquisto di beni per consultazioni elettorali	0,00	0,00
CE2.1.1.01.02.011	Generi alimentari	19.813,09	20.285,82
CE2.1.1.01.02.012	Accessori per attività sportive e ricreative	7.083,62	5.576,19
CE2.1.1.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	134.122,91	132.636,50
CE2.1.1.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	425,96	998,29
ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO		253.565,34	248.164,81

Prestazione di servizi Euro 3.952.377,84

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	2023	2022
CE2.1.2.01.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	175.718,59	123.185,59
CE2.1.2.01.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	16.418,40	11.220,00
CE2.1.2.01.01.007	Commissioni elettorali	281,60	275,60
CE2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	10.482,82	10.482,83
CE2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	2.155,50	1.079,09
CE2.1.2.01.02.004	Pubblicità	4.694,97	5.795,00
CE2.1.2.01.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	87.401,29	77.120,45
CE2.1.2.01.03.999	Altri aggr. di riscossione n.a.c.	1.318,35	66,74
CE2.1.2.01.04.004	Formazione obbligatoria	7.131,25	10.958,50
CE2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	5.540,76	6.362,30
CE2.1.2.01.05.001	Telefonia fissa	11.171,26	11.571,23
CE2.1.2.01.05.002	Telefonia mobile	5.061,18	5.524,29
CE2.1.2.01.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	4.374,07	4.074,02
CE2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	377.182,04	466.300,32
CE2.1.2.01.05.005	Acqua	17.340,24	17.120,79
CE2.1.2.01.05.006	Gas	0,00	0,00
CE2.1.2.01.05.007	Spese di condominio	8.318,97	6.680,38
CE2.1.2.01.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	240.386,05	582.073,12
CE2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	36.243,90	19.207,28
CE2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	110.087,44	122.005,85
CE2.1.2.01.07.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	8.440,22	5.117,78
CE2.1.2.01.07.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	4.296,95	5.354,58
CE2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	8.282,61	9.778,33
CE2.1.2.01.07.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	28.743,31	36.418,71
CE2.1.2.01.07.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	2.500,00	2.500,00
CE2.1.2.01.08.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	43.456,11	32.977,17
CE2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	51.760,80	89.403,54

CE2.1.2.01.10.002	Quota LSU in carico all'ente	228.635,85	160.054,64
CE2.1.2.01.11.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	120.386,60	105.505,25
CE2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	69.944,99	74.486,37
CE2.1.2.01.11.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	17.470,50	8.177,10
CE2.1.2.01.11.004	Stampa e rilegatura	26.020,84	28.764,04
CE2.1.2.01.11.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	0,00	0,00
CE2.1.2.01.13.002	Contratti di servizio di trasporto scolastico	0,00	0,00
CE2.1.2.01.13.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	69.366,89	73.097,42
CE2.1.2.01.13.007	Contratti di servizio per la formazione dei cittadini	8.688,56	7.820,30
CE2.1.2.01.13.008	Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	0,00	0,00
CE2.1.2.01.13.010	Contratti di servizio di asilo nido	907.326,33	901.401,77
CE2.1.2.01.13.011	Contratti di servizio per la lotta al randagismo	0,00	0,00
CE2.1.2.01.13.013	Contratti di servizio per la gestione del servizio idrico integrato	545.000,00	550.000,00
CE2.1.2.01.13.015	Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	256,42	0,00
CE2.1.2.01.13.999	Altri costi per contratti di servizio pubblico	113.306,55	148.673,34
CE2.1.2.01.14.002	Spese postali	11.522,38	8.737,87
CE2.1.2.01.14.999	Altre spese per servizi amministrativi	22.759,83	24.909,24
CE2.1.2.01.15.001	Commissioni per servizi finanziari	5.138,78	5.204,29
CE2.1.2.01.15.002	Oneri per servizio di tesoreria	12.353,05	12.305,37
CE2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni	5.367,09	4.941,00
CE2.1.2.01.16.002	Assistenza all'utente e formazione	35.957,06	36.976,66
CE2.1.2.01.16.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	16.122,54	14.599,99
CE2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	11.632,17	11.209,49
CE2.1.2.01.16.006	Servizi di sicurezza	2.668,75	2.740,52
CE2.1.2.01.16.012	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	11.838,88	8.758,38
CE2.1.2.01.99.003	Quote di associazioni	6.796,40	6.226,40
CE2.1.2.01.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	14.485,00	15.040,15
CE2.1.2.01.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	6.796,68	5.667,88
CE2.1.2.01.99.007	Custodia giudiziaria	611,95	305,29
CE2.1.2.01.99.009	Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	31.638,85	3.880,40
CE2.1.2.01.99.013	Comunicazione WEB	0,00	0,00
CE2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	381.496,22	337.106,13
TOTALE PRESTAZIONE DI SERVIZI		3.952.377,84	4.219.242,78

Utilizzo di beni di terzi Euro 37.755,07

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	2023	2022
CE2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	20.634,89	20.220,00
CE2.1.3.01.02.001	Noleggi di mezzi di trasporto	0,00	0,00
CE2.1.3.01.05.001	Fitti di terreni e giacimenti	0,00	0,00
CE2.1.3.01.06.001	Noleggi di impianti e macchinari	1.454,85	2.521,50
CE2.1.3.02.01.001	Licenze d'uso per software	1.682,38	4.084,56
CE2.1.3.99.99.999	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	13.982,95	13.325,88
TOTALE UTILIZZO BENI DI TERZI		37.755,07	40.151,94

Trasferimenti e contributi Euro 478.848,04

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	2023	2022
CE2.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	87,83	35,39
CE2.3.1.01.01.012	Trasferimenti correnti a enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	5.600,00	6.400,00
CE2.3.1.01.01.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	130,96	276,25
CE2.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	61.417,87	31.773,83
CE2.3.1.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	37.370,00	21.000,00
CE2.3.1.01.02.006	Trasferimenti correnti a Comunità Montane	38.889,96	32.044,31
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	0,00
CE2.3.1.01.02.018	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	658,06	589,52
CE2.3.1.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	14.300,00	14.300,00
CE2.3.1.02.01.002	Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	1.527,68	3.724,03
CE2.3.1.02.99.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	19.168,97	20.892,09
CE2.3.1.03.02.001	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	5.945,30	5.252,01
CE2.3.1.03.99.001	Trasferimenti correnti a altre Imprese	2.540,65	6.097,56
CE2.3.1.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	277.360,76	239.131,67

CE2.3.2.01.02.003	Contributi agli investimenti a Comuni	0,00	24.350,89
CE2.3.2.01.02.006	Contributi agli investimenti a Comunità Montane	0,00	0,00
CE2.3.2.02.01.001	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00	2.432,68
CE2.3.2.03.03.001	Contributi agli investimenti a altre Imprese	9.000,00	60.000,00
CE2.3.2.04.01.001	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	4.850,00	113.000,00
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI		478.848,04	581.300,23

Personale Euro 3.221.871,46

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	2023	2022
CE2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2.043.125,78	1.930.456,48
CE2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	227.804,27	210.398,46
CE2.1.4.01.01.003	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	47.628,90	42.707,60
CE2.1.4.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	4.500,00	1.850,00
CE2.1.4.01.02.001	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	23.803,51	19.075,28
CE2.1.4.01.02.002	Straordinario per il personale a tempo determinato	486,88	186,21
CE2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	595.374,58	539.614,03
CE2.1.4.02.02.001	Contributi previdenza complementare	77.162,09	71.297,37
CE2.1.4.02.03.001	Contributi per indennità di fine rapporto	60.368,94	56.721,55
CE2.1.4.02.99.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	10.419,20	10.419,20
CE2.1.4.03.01.001	Assegni familiari	0,00	1.814,64
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	2.485,46	1.442,00
CE2.1.4.99.02.001	Buoni pasto	47.006,92	41.604,16
CE2.1.4.99.99.001	Altri costi del personale n.a.c.	81.704,93	93.895,82
TOTALE COSTO PERSONALE		3.221.871,46	3.021.482,80

Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali Euro 2.903.539,29

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	2023	2022
CE2.2.2.02.01.001	Ammortamento Software autoprodotta	683,20	683,20
CE2.2.2.02.01.002	Ammortamento Software acquistato da terzi	9.638,87	13.924,76
CE2.2.2.04.01.001	Ammortamento Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	1.305,40	1.305,40
CE2.2.2.99.99.999	Ammortamento di altri beni immateriali diversi	51.373,41	51.850,26
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZ. IMMATERIALI		63.000,88	67.763,62
CE2.2.1.01.01.001	Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	73.933,35	52.800,40
CE2.2.1.01.99.999	Ammortamento di altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico	2.996,92	8.492,41
CE2.2.1.03.01.001	Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	4.963,23	11.531,69
CE2.2.1.03.02.001	Ammortamento Mobili e arredi per alloggi e pertinenze		0,00
CE2.2.1.03.99.999	Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	14.531,51	16.663,01
CE2.2.1.04.01.001	Ammortamento Macchinari	1.923,33	1.923,33
CE2.2.1.04.02.001	Ammortamento di impianti	66.879,95	60.386,39
CE2.2.1.05.01.001	Ammortamento di attrezzature scientifiche	139,02	133,40
CE2.2.1.05.02.001	Ammortamento di attrezzature sanitarie	445,09	445,09
CE2.2.1.05.99.999	Ammortamento di attrezzature n.a.c.	51.640,45	46.970,01
CE2.2.1.06.01.001	Ammortamento Macchine per ufficio	195,20	69,54
CE2.2.1.07.02.001	Ammortamento postazioni di lavoro	12.122,93	12.032,48

CE2.2.1.07.05.001	Ammortamento di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	3.044,51	3.511,95
CE2.2.1.07.99.999	Ammortamento di hardware n.a.c.	3.597,51	1.722,70
CE2.2.1.09.01.001	Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	78.062,80	77.940,75
CE2.2.1.09.02.001	Ammortamento Fabbricati ad uso commerciale	78.538,81	78.191,76
CE2.2.1.09.03.001	Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	335.663,89	312.877,36
CE2.2.1.09.05.001	Ammortamento Fabbricati rurali	34.144,65	34.144,65
CE2.2.1.09.10.001	Ammortamento Infrastrutture idrauliche	306.308,67	303.986,82
CE2.2.1.09.12.001	Ammortamento Infrastrutture stradali	917.015,89	905.426,97
CE2.2.1.09.15.001	Ammortamento Cimiteri	124.303,72	124.130,64
CE2.2.1.09.16.001	Ammortamento Impianti sportivi	233.861,70	209.248,12
CE2.2.1.09.18.001	Ammortamento Musei, teatri e biblioteche	65.766,73	63.809,33
CE2.2.1.09.19.001	Ammortamento fabbricati ad uso strumentale	198.785,34	196.637,03
CE2.2.1.09.99.001	Ammortamento di altri beni immobili diversi	199.538,65	183.695,06
CE2.2.1.99.01.001	Ammortamento Materiale bibliografico	28.683,59	29.740,79
CE2.2.1.99.99.999	Ammortamento di altri beni materiali diversi	3.450,97	2.469,46
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZ. MATERIALI		2.840.538,41	2.738.981,14
TOTALE AMMORTAMENTO		2.903.539,29	2.806.744,76

Svalutazione crediti Euro 16.933,65

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 31.12.2023 ammonta ad Euro 1.056.227,16, di cui Euro 451.355,344 riferiti a crediti di dubbia esigibilità accantonati in avanzo e ad Euro 604.871,62 riferiti a crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

La quota di accantonamento al FCDE dell'anno 2023 è riportata nel seguente prospetto:

CONTO	DESCRIZIONE	2023	2022
CE2.4.1.01.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	5.511,14	242.457,56
CE2.4.1.03.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	6.850,65	5.053,80
CE2.4.1.99.01.001	Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	4.571,86	0,00
QUOTA ACCANT. AL FONDO SVALU. CREDITI		16.933,65	247.511,36

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 147.887,25

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.

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.

Una società partecipata dell'Ente, Dolomiti Energia Spa, ha chiuso l'esercizio 2022 in perdita. Si è ritenuto opportuno, in via prudenziale, accantonare in apposito fondo la quota di perdita di competenza dell'Ente, pari ad Euro 137.887,25.

Altri Accantonamenti Euro 3.215,03

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.

L'accantonamento rappresenta le economie registrate sulla quota FOREG obiettivi generali per malattie e per indennità tecniche di progettazione che saranno erogate ai dipendenti.

Oneri diversi di gestione Euro 404.312,94

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	2023	2022
CE2.1.9.01.01.003	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	439,50	601,00
CE2.1.9.01.01.006	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	53.933,16	49.644,53
CE2.1.9.01.01.009	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	1.845,99	1.625,33
CE2.1.9.01.01.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	89.621,36	107.527,98
CE2.1.9.03.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	20.578,73	11.139,11
CE2.1.9.03.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	18.421,53	9.330,06
CE2.1.9.03.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	172.934,36	108.367,50

CE2.1.9.99.03.001	Oneri da contenzioso	1.300,00	
CE2.1.9.99.02.001	Costi per risarcimento danni		9.128,00
CE2.1.9.99.06.001	Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	44.000,00	42.259,28
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	0,00
CE2.1.9.99.08.002	Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	243,56	7.125,10
CE2.1.9.99.08.004	Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	107,27	0,00
CE2.1.9.99.08.005	Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	887,48	54.573,37
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		404.312,94	401.321,26

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi da partecipazioni Euro 210.627,72

Tale voce comprende i dividendi da società partecipate.

Altri proventi finanziari Euro 69.588,87

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 2023.

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 0,00

Le svalutazioni del patrimonio netto delle società che hanno avuto una riduzione del patrimonio netto al 31.12.2022 non sono state iscritte a costo ma si è provveduto a rettificare le riserve indisponibili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto (in quanto capienti).

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

PROVENTI:

Il totale dei proventi straordinari è pari ad **Euro 521.554,68** ed è composto dalle seguenti voci:

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

Non è stata destinata nel corso dell'esercizio 2023 alcuna quota del contributo del permesso da costruire al finanziamento delle spese correnti.

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

Non sono registrati proventi da trasferimenti in conto capitale nell'esercizio 2023.

- **Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Euro 408.178,57**

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 215.895,97, importo che deriva da minori debiti per economie di spesa 2023 relative a somme iscritte in contabilità finanziaria fra i residui passivi del titolo I° e II° (per contributi c/capitale) per Euro 191.102,17 e alla chiusura dei ratei passivi per Euro 24.793,80.
- Le sopravvenienze attive sono pari ad Euro 192.282,60 e derivano da incrementi di crediti relative a maggiori entrate 2023 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 11.558,66, dalla diminuzione del fondo crediti dubbia esigibilità (quota del FCDE vincolata in avanzo) per euro 179.076,94 (dovuto principalmente ad un incasso rilevante relativo ad un credito per imposte IM.I.S.) e dallo storno dell'accantonamento quota di competenza dell'Ente della perdita della società Dolomiti Energia s.p.a. per Euro 1.647,00. Quest'ultima operazione è stata effettuata limitatamente alla quota di perdite di competenza dell'ente dell'esercizio 2021 e ripianata parzialmente con utili a nuovo della società.

- **Plusvalenze patrimoniali Euro 55.501,00**

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 2023 si riferisce a plusvalenze da alienazioni di mezzi trasporto stradale (Euro 8.101,00) e di terreni agricoli (Euro 47.400,00).

- **Altri proventi straordinari Euro 57.875,11**

Si riferiscono all'allineamento dell'IVA acquisti in sospensione/differita su Fatture da ricevere per debiti verso fornitori per un totale di Euro 54.799,72 ed inoltre per proventi monetizzazione opere previste da piani attuativi per euro 3.075,39.

ONERI STRAORDINARI:

Il totale degli oneri straordinari è pari ad **Euro 152.123,86** ed è composto dalle seguenti voci:

- **Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo Euro 107.044,67**

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	2023	2022
CE5.1.1.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	74.356,02	0,00
CE5.1.1.01.02.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	674,10	0,00
CE5.1.1.03.02.001	Rimborsi di imposte e tasse correnti	6.783,48	3.353,00
CE5.1.1.99.99.999	Altre sopravvenienze passive	0,00	0,00
CE5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo	25.231,07	105.337,06
SOPPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZA ATTIVO		107.044,67	108.690,06

- **Minusvalenze patrimoniali Euro 0,00**

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 2023 non sono state registrate minusvalenze.

- **Altri oneri straordinari Euro 45.079,19**

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. Si tratta principalmente di rimborso del contributo di costruzione. In minima parte riguarda l'IVA di servizi rilevanti ai fini dell'iva fatturati negli anni successivi rispetto all'anno in cui è sorto il credito.

IMPOSTE: Euro 219.053,25

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti all'IRAP corrisposti dall'ente durante l'esercizio 2023 pari ad Euro 219.053,25.

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 2023 si chiude con un utile di **Euro 335.009,39**. 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 95.584,77.

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 554.062,64, dal quale viene decurtato l'importo dell'IRAP 2023 di Euro 219.053,25.