

COMUNE DI LISSONE - Rendiconto 2021

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

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

della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

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

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

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

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

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	31.534,62	4.809,24	14.496,36	21.847,50
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	333.272,21	0,00	333.272,21	0,00
<i>Altre</i>	42.996,90	161.291,00	51.052,41	153.235,49
TOTALE	407.803,73	166.100,24	398.820,98	175.082,99

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Terreni</i>	607.918,96	0,00	0,00	607.918,96
<i>Fabbricati</i>	5.066.789,08	415.643,29	171.121,52	5.311.310,85
<i>Infrastrutture</i>	23.771.149,74	1.253.057,41	1.200.016,70	23.824.190,45
<i>Altri beni demaniali</i>	10.814.177,15	370.898,46	482.012,64	10.703.062,97
<i>Terreni</i>	15.453.148,72	0,00	0,00	15.453.148,72
<i>Fabbricati</i>	51.636.106,62	2.172.526,40	2.450.599,38	51.358.033,64
<i>Infrastrutture</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	7.781.323,68	6.509.315,64	3.857.863,80	10.432.775,52
TOTALE	115.130.613,95	10.721.441,20	8.161.614,04	117.690.441,11

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Impianti e macchinari</i>	11.984,27	0,00	1.290,41	10.693,86
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	380.097,04	51.821,83	28.143,47	403.775,40
<i>Mezzi di trasporto</i>	98.700,64	257.068,84	235.966,85	119.802,63
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	166.322,18	153.635,69	252.554,81	67.403,06
<i>Mobili e arredi</i>	620.218,25	151.567,97	166.132,56	605.653,66
<i>Altri beni materiali</i>	12.072,05	197.411,08	198.922,31	10.560,82
TOTALE	1.289.394,43	811.505,41	883.010,41	1.217.889,43

IV) Immobilizzazioni finanziarie

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

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate.</i>	36.668.935,17	5.158.391,96	0,00	41.827.327,13
<i>altri soggetti.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	36.668.935,17	5.158.391,96	0,00	41.827.327,13

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Non sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

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

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2021 hanno un valore pari ad € 67.339,92.

<i>RIMANENZE</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Variatz+</i>	<i>Variatz -</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>Rimanenze</i>	<i>67.339,92</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>67.339,92</i>
TOTALE	67.339,92	0,00	0,00	67.339,92

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 6.670.939,70.

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

L'accantonamento 2021 a conto economico è pari ad € 127.850,87 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2020 e quello del 2021 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati come in tabella:

DESCRIZIONE	FCDE CONTAB. FIN.RIA AL 31.12 ANNO 2020 (=)	MIGLIORI INCASSI / UTILIZZI FCDE (-)	ACCANTONAM ENTO FCDE ANNO 2021 (+)	FCDE CONTAB. FIN.RIA AL 31.12 ANNO 2021 (=)
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	139.637,29	38.363,66	0,00	101.273,63
PARTITE ARRETRATE IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	82.252,76	22.597,95	0,00	59.654,81
RECUPERO ICI A SEGUITO DI ATTIVITA' DI CONTROLLO	433.979,66	119.230,67	0,00	314.748,99
RECUPERO ICI A SEGUITO DI ATTIVITA' DI CONTROLLO -ANNI PRECEDENTI-	55.007,10	15.112,54	0,00	39.894,56
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	5.118.925,52	1.406.362,92	0,00	3.712.562,60
PROVENTI PER CENTRI ESTIVI RICREATIVI	-		0,00	-
PROVENTI DA SERVIZI PRE E POST SCUOLA E ASSISTENZA MENSA	-		0,00	-
PROV. VIOLAZIONI COD. DELLA STRADA	1.330.335,50		127.850,87	1.458.186,37
PROVENTI PER I SERVIZI PER L'INFANZIA COMPRESSE RETTE DI FREQUENZA A SILO NIDO VIA DEL TIGLIO	129.801,63	15.327,15	0,00	114.474,48
PROVENTI DALLE FAMGLIE PER A SILI NIDO PRIVATI CONVENZIONATI	-		0,00	-
FITTI REALI DI FABBRICATI	158.763,84	18.747,05	-	140.016,79
AFFITTI STABILI EX PATRIMONIO MAURO RIVA	23.428,39	2.766,46	-	20.661,93
CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE PERMANENTE (COSAP)	16.414,25	1.938,22	-	14.476,03
	6.544,06	772,73	-	5.771,33
	7.495.090,00			5.981.721,54

CREDITI STRALCIATI

Di seguito viene riportato un elenco comprendente i crediti stralciati dalla finanziaria ma non dal patrimonio:

DESCRIZIONE	FCDE CONTAB. FIN.RIA AL 31.12 ANNO 2020 (=)	FCDE CONTAB. FIN.RIA AL 31.12 ANNO 2021 (=)	STRALCI CREDITI ANNO 2021	CREDITI STRALCIA TI ANNI	FCDE CONT. ECONOMICA AL 31.12.2021 (=)
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	5.118.925,52	3.712.562,60	0,00	151.550,62	3.864.113,22
PROV. VIOLAZIONI COD. DELLA STRADA	1.330.335,50	1.458.186,37	0,00	510.755,36	1.968.941,73
CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE PERMANENTE (COSAP)	16.414,25	14.476,03	0,00	26.912,18	41.388,21
	7.495.090,00	5.981.721,54			6.670.939,70

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

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2021	
CREDITI	+	€	6.678.998,60
FSC - FCDE ECONOMICA	+	€	6.670.939,70
CREDITI STRALCIATI	-	-€	689.218,16
RESIDUI DA DEPOSITI POSTALI	+	€	378.311,48
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€	0,00
SALDO CREDITO IVA AL 31/12	-	-€	2.840,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€	0,00
Altri residui attivi non connessi a crediti	+	€	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€	13.036.191,62
		€	0,00

OK

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	5.146.651,48	21.296.334,49	22.751.908,40	3.691.077,57
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	115.016,23	2.437.128,40	2.535.972,06	16.172,57
TOTALE	5.261.667,71	23.733.462,89	25.287.880,46	3.707.250,14

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	551.540,73	5.929.097,19	4.746.692,57	1.733.945,35
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	551.540,73	5.929.097,19	4.746.692,57	1.733.945,35

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	963.352,53	3.444.135,11	3.694.122,36	713.365,28

TOTALE	963.352,53	3.444.135,11	3.694.122,36	713.365,28
---------------	-------------------	---------------------	---------------------	-------------------

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	8.915,00	0,00	6.075,00	2.840,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	765.494,30	8.861.813,11	9.105.709,58	521.597,83
TOTALE	774.409,30	8.861.813,11	9.111.784,58	524.437,83

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV) Disponibilità liquide

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Istituto tesoriere</i>	27.950.263,39	39.411.694,91	37.177.091,33	30.184.866,97
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	617.071,76	378.311,48	617.071,76	378.311,48
<i>Denaro e valori in cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	28.567.335,15	39.790.006,39	37.794.163,09	30.563.178,45

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

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

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2021, per un importo complessivo pari ad € 378.311,48.

D) RATEI E RISCONTI

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

1) Ratei Attivi

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

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

Non sono presenti ratei attivi.

2) Risconti Attivi

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

Non sono presenti risconti attivi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

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

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

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

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

Per comodità di confronto con l'esercizio precedente è stata mantenuta anche la voce, ora soppressa, "Riserva da risultato economico di esercizi precedenti".

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	52.073.844,32	0,00	0,00	52.073.844,32
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>da capitale</i>	<i>15.394.892,18</i>	<i>2.846.085,98</i>	<i>192.906,76</i>	<i>18.048.071,40</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>5.921.941,65</i>	<i>2.769.596,52</i>	<i>0,00</i>	<i>8.691.538,17</i>
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>75.738.160,23</i>	<i>0,00</i>	<i>527.409,05</i>	<i>75.210.751,18</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>1.829.434,35</i>	<i>5.158.391,96</i>	<i>0,00</i>	<i>6.987.826,31</i>
<i>altre riserve disponibili</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	<i>-4.878.568,22</i>	<i>4.878.568,22</i>	<i>3.717.577,59</i>	<i>-3.717.577,59</i>
<i>Risultati economici di esercizi precedenti</i>	<i>28.675.260,79</i>	<i>23.796.692,57</i>	<i>28.675.260,79</i>	<i>23.796.692,57</i>
<i>Riserve negative per beni indisponibili</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TOTALE	174.754.965,30	39.449.335,25	33.113.154,19	181.091.146,36

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 181.091.146,36.

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

1) Il conto 2.1.2.01.03.01.001 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" è chiuso tramite giroconto alla nuova voce 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo"

COD. PESP	PESP	IMP. D	IMP. A
2.1.2.01.03.01.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	23.796.692,57 €	
2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo		23.796.692,57 €

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

COD. PESP	PESP	IMP. D	IMP. A
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	527.409,05 €	
2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione		527.409,05 €

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2020) è pari ad Euro 6.336.181,06. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				CHECK
		var+	var-	Dettaglio
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00	
	di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	
	di cui... Rettifica Mutui	€ 0,00	€ 0,00	
Riserve				
AIId	da capitale	€ 2.846.085,98	€ 192.906,76	€ 2.653.179,22
	di cui... rettifiche da inventario	€ 2.318.676,93	€ 192.906,76	
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 527.409,05	€ 0,00	
	di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00	
AIIf	da permessi di costruire	€ 2.769.596,52	€ 0,00	€ 2.769.596,52
	di cui... rettifiche da permessi di costruire	€ 2.769.596,52	€ 0,00	
	di cui... rettifiche per riserve Indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 0,00	
	di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00	
AIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 0,00	€ 527.409,05	-€ 527.409,05
	di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)	€ 0,00	€ 0,00	
	di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)	€ 0,00	€ 527.409,05	
AIIf	altre riserve indisponibili	€ 5.158.391,96	€ 0,00	€ 5.158.391,96
	di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 5.158.391,96	€ 0,00	
	di cui... giroconto Rivalutazioni Partecipate da Risultato Esercizio precedente	€ 0,00	€ 0,00	
AIIf	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00	
	di cui...	€ 0,00	€ 0,00	
AIIf	Risultato economico dell'esercizio	€ 4.878.568,22	€ 3.717.577,59	€ 1.160.990,63
	di cui Risultato di esercizio 2021	€ 0,00	€ 3.717.577,59	
	di cui ... Risultato esercizio precedente	€ 4.878.568,22		
AIIf	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 23.796.692,57	€ 28.675.260,79	-€ 4.878.568,22
	di cui Risultato Esercizio precedente	€ 23.796.692,57	€ 28.675.260,79	
	di cui rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 0,00	€ 0,00	
	di cui... Iscrizione Fondo Rischi Anno precedenti	€ 0,00	€ 0,00	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	di cui Risultato Esercizio precedente	€ 0,00	€ 0,00	
	di cui rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 0,00	€ 0,00	
	di cui... Iscrizione Fondo Rischi Anno precedenti	€ 0,00	€ 0,00	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 39.449.335,25	€ 33.113.154,19	€ 6.336.181,06

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2021 è pari ad € 803.364,66 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

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

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

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

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2021	
DEBITI	+	€ 15.335.598,22	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 0,00	
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00	
Altri debiti non correlati a residui	-	€ 0,00	
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€ 6.272,59	2.4.5.06.03.01.001 - Erario c/IVA
RESIDUI PASSIVI	=	€ 15.341.870,81	
		€ 0,00	OK

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	10.236.067,61	28.257.058,29	26.069.417,59	12.423.708,31
TOTALE	10.236.067,61	28.257.058,29	26.069.417,59	12.423.708,31

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fattura da Ricevere per € 6.472.044,06.

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	956.023,57	1.595.502,01	1.837.175,53	714.350,05
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	1.516.158,25	1.918.289,23	2.605.339,56	829.107,92
TOTALE	2.472.181,82	3.513.791,24	4.442.515,09	1.543.457,97

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>tributari</i>	440.122,94	4.590.708,23	4.609.951,51	420.879,66
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	49.971,19	2.218.714,36	2.208.567,12	60.118,43
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	1.175.075,18	8.190.898,61	8.478.539,94	887.433,85
TOTALE	1.665.169,31	15.000.321,20	15.297.058,57	1.368.431,94

E) RATEI E RISCONTI

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

Ratei passivi

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

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

Risconti passivi

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

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

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

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

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

I contributi agli investimenti al 31/12/2021 ammontano a complessivi € 990.148,39.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	159.086,46	861.685,07	30.623,14	990.148,39
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	159.086,46	861.685,07	30.623,14	990.148,39

- Concessioni pluriennali

Non sono presenti concessioni pluriennali relative a proventi da concessioni.

- Altri Risconti Passivi

Non sono presenti altri risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 12.133.785,82 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	7.047.456,90	5.086.328,92	0,00	12.133.785,82
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.047.456,90	5.086.328,92	0,00	12.133.785,82

CONTO ECONOMICO

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

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio negativo di -3.717.577,59, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 18.944.132,41;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 2.437.128,40;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 4.345.778,31;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 30.623,14.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

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

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 914.795,34;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 266.046,93;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 816.707,09.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 2.343.342,40 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	2021	2020	Differenza
Proventi da tributi	18.944.132,41	17.582.559,42	1.361.572,99
Proventi da fondi perequativi	2.437.128,40	2.471.091,41	-33.963,01
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	4.345.778,31	6.039.074,07	-1.693.295,76
Quota annuale di contributi agli investimenti	30.623,14	4.920,20	25.702,94
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	914.795,34	1.113.383,14	-198.587,80
Ricavi della vendita di beni	266.046,93	260.869,68	5.177,25
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	816.707,09	540.717,30	275.989,79
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. ()	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	2.343.342,40	2.183.362,62	159.979,78
TOTALE della Macro-classe A	30.098.554,02	30.195.977,84	-97.423,82

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 673.015,86.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 18.889.953,65.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 126.037,48.

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

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 2.591.939,70;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 25.000,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 6.656.334,37.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 60.739,53;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 4.071.416,15;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 127.850,87. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2021 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2020 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 153.480,31.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 637.664,58.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 566.214,30.

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

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	2021	2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	673.015,86	607.817,60	65.198,26
Prestazioni di servizi	18.889.953,65	17.783.514,83	1.106.438,82
Utilizzo beni di terzi	126.037,48	115.010,77	11.026,71
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	2.591.939,70	3.304.333,04	-712.393,34
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	25.000,00	29.010,99	-4.010,99
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	31.694,75	-31.694,75
Personale	6.656.334,37	6.973.349,98	-317.015,61
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	60.739,53	28.481,38	32.258,15
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.071.416,15	4.004.030,81	67.385,34
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	127.850,87	2.853.990,66	-2.726.139,79
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo ()	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	153.480,31	0,00	153.480,31
Altri accantonamenti	637.664,58	38,68	637.625,90
Oneri diversi di gestione	566.214,30	637.573,95	-71.359,65
TOTALE della Macro-classe B	34.579.646,80	36.368.847,44	-1.789.200,64

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- a) Società controllate pari ad Euro 621.862,80;
- b) Società partecipate pari ad Euro 0,00;
- c) Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 2.979,93.

ONERI FINANZIARI

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

- a) Interessi passivi pari ad Euro 0,00;
- b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

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

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	2021	2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
da società controllate	621.862,80	548.999,85	72.862,95
da società partecipate	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	2.979,93	326,76	2.653,17
Totale proventi finanziari	624.842,73	549.326,61	75.516,12
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
TOTALE della Macro-classe C	624.842,73	549.326,61	75.516,12

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

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

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	2021	2020	Differenza
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE della Macro-classe D	0,00	0,00	0,00

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 0,00.

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

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

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

- per Euro 1.509.009,41 da insussistenze del passivo;
- per Euro 1.655.533,27 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

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

- Per Euro 289.158,07 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 2.643.695,73 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 3.091,15 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 392.107,21 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E25d) La voce Altri oneri straordinari è pari a 29.322,25.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** per l'esercizio 2021 è stato di 541.039,88.

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

Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari"	2021	2020	Differenza
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	1.140.598,38	-1.140.598,38
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	733.871,61	280.733,85	453.137,76
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.164.542,68	1.051.078,02	2.113.464,66
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	5.541,30	-5.541,30
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	3.898.414,29	2.477.951,55	1.420.462,74
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	509.021,26	-509.021,26
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.328.052,16	759.314,68	2.568.737,48

<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	269,04	-269,04
<i>Altri oneri straordinari</i>	29.322,25	33.989,85	-4.667,60
Totale oneri straordinari	3.357.374,41	1.302.594,83	2.054.779,58
TOTALE della Macro-classe E	541.039,88	1.175.356,72	-634.316,84

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 402.367,42.

CONCLUSIONE

Si rileva che il risultato economico negativo è giustificabile con la stessa applicazione dei principi contabili, in quanto in presenza di bilancio in equilibrio l'effetto degli ammortamenti porta sempre un costo che non trova copertura nel bilancio finanziario. Tale perdita può inoltre essere amplificata dalle varie rettifiche effettuate nel rispetto dei principi contabili quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, lo storno dei ricavi relativi ai permessi di costruire a riserva o lo storno dei ricavi relativi ai contributi in c/capitale girati a risconto passivo.

La giunta propone di:

- Rinviare a nuovo la perdita di esercizio.