



**Comune
di
Missaglia**

**Relazione di Gestione
Contabilità Economico Patrimoniale
2021**

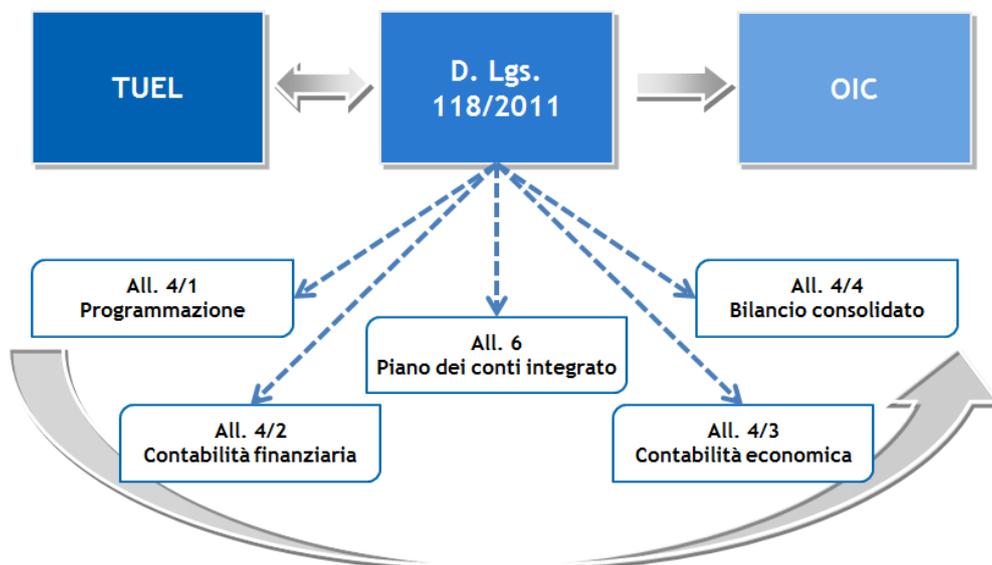
INDICE

1. NORMATIVA DI RIFERIMENTO.....	3
2. PROSPETTI DI BILANCIO	4
2.1 Stato Patrimoniale Attivo	4
2.2 Stato Patrimoniale Passivo	6
2.3 CONTO ECONOMICO	8
3 CRITERI DI VALUTAZIONE E COMMENTI ALLE VOCI.....	10
3.1. Stato Patrimoniale Attivo.....	10
3.1.1. Crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di dotazione	10
3.1.2. Immobilizzazioni.....	10
3.1.3. Rimanenze.....	12
3.1.4. Crediti.....	12
3.1.5. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi.....	13
3.1.6. Disponibilità liquide.....	13
3.1.7. Ratei e risconti.....	13
3.2. STATO PATRIMONIALE PASSIVO	14
3.2.1. Patrimonio netto	14
3.2.2. Fondi per rischi ed oneri	15
3.2.3. Trattamento di fine rapporto.....	15
3.2.4. Debiti.....	15
3.2.5. Ratei e risconti e contributi agli investimenti.....	16
3.3. CONTO ECONOMICO.....	17
3.3.1. Componenti positivi della gestione	17
3.3.2. Componenti negativi della gestione	18
3.3.3. Proventi ed oneri finanziari	19
3.3.4. Rettifiche	19
3.3.5. Proventi e oneri straordinari.....	19
3.3.6. Risultato prima delle imposte	20
3.3.7. Imposte	20
3.3.8. Risultato d’esercizio	20

1. NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- ✚ 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);
- ✚ [...] consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.



2. PROSPETTI DI BILANCIO

2.1 Stato Patrimoniale Attivo

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	23.409,98	46.820,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.272,46	8.544,90	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.927,68	24.013,54	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.980,64	6.980,64	BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	42.752,41	28.844,09	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	93.343,17	115.203,17		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	9.134.647,36	11.034.726,50		
	1.1 Terreni	58.824,20	672.012,64		
	1.2 Fabbricati	3.628.917,51	1.395,68		
	1.3 Infrastrutture	5.446.905,65	8.661.772,27		
	1.9 Altri beni demaniali		1.699.545,91		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.065.158,63	12.327.274,89		
	2.1 Terreni	1.922.846,10	911.351,65	BII1	BII1
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2 Fabbricati	11.836.815,12	11.112.724,61		
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3 Impianti e macchinari	80.607,40	78.963,62	BII2	BII2
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	12.354,09	15.720,35	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	21.441,94	26.158,64		
	2.7 Mobili e arredi	150.786,18	122.384,03		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	40.307,80	59.971,99		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	657.406,16	1.277.597,44	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	23.857.212,15	24.639.598,83		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	2.809.406,38	2.363.999,98	BIII1	BIII1
	a <i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b <i>imprese partecipate</i>	2.809.406,38	2.363.999,98	BIII1b	BIII1b
	c <i>altri soggetti</i>				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b <i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c <i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d <i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.809.406,38	2.363.999,98		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	26.759.961,70	27.118.801,98		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	426.830,89	454.341,95		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	414.955,11	430.341,95		
	c Crediti da Fondi perequativi	11.875,78	24.000,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	769.072,20	637.190,93		
	a verso amministrazioni pubbliche	705.822,20	566.690,93		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	63.250,00	70.500,00		
	3 Verso clienti ed utenti	89.378,38	43.553,27	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	71.034,43	251.307,23	CII5	CII5
	a verso l'erario				
b per attività svolta per c/terzi					
c altri	71.034,43	251.307,23			
	Totale crediti	1.356.315,90	1.386.393,38		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria		159.093,05		
	a Istituto tesoriere		159.093,05		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	35.085,17	37.671,05	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	2.303.688,92	2.280.389,51		
	Totale disponibilità liquide	2.338.774,09	2.477.153,61		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.695.089,99	3.863.546,99			
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.455.051,69	30.982.348,97		

2.2 Stato Patrimoniale Passivo

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	311.695,14		A1	A1
II	Riserve	21.834.359,70			
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	444.305,17		AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	20.695.079,99			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	32.219,55			
f	<i>altre riserve disponibili</i>	662.754,99			
III	Risultato economico dell'esercizio	73.317,64		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti			AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		22.219.372,48	21.921.025,69		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.761,00	1.761,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.761,00	1.761,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	3.064.661,33	3.195.733,79		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.064.661,33	3.195.733,79	D5	
2	Debiti verso fornitori	978.117,93	1.076.699,60	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	452.825,65	231.790,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	57.392,26	106.997,29		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	223.998,80		D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	171.434,59	124.792,71		
5	Altri debiti	417.483,03	631.464,42	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>Tributari</i>	81.822,97	91.220,80		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	47.645,59	18.720,88		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>Altri</i>	288.014,47	521.522,74		
TOTALE DEBITI (D)		4.913.087,94	5.135.687,81		
E) RATE E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					

Comune di Missaglia

I	Ratei passivi	82.225,71	112.181,03	E	E
II	Risconti passivi	3.238.604,56	3.811.693,44	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.232.771,23	3.805.860,11		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	824.420,65	563.043,24		
b	<i>da altri soggetti</i>	2.408.350,58	3.242.816,87		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	5.833,33	5.833,33		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.320.830,27	3.923.874,47		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		30.455.051,69	30.982.348,97		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	961.451,08	867.679,75		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		961.451,08	867.679,75		

2.3 CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.153.033,86	3.218.358,82		
2	Proventi da fondi perequativi	620.000,00	613.484,56		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	734.404,09	1.587.568,91		
a	Proventi da trasferimenti correnti	487.212,49	587.568,91		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	247.191,60	1.000.000,00		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	556.224,04	509.157,68	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	310.313,71	263.303,38		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	245.910,33	245.854,30		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	242.200,00	242.120,33	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.305.861,99	6.170.690,30		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	149.907,09	205.102,74	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.463.669,84	2.280.362,26	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	701.845,66	573.063,02		
a	Trasferimenti correnti	695.666,70	571.120,38		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.178,96	1.942,64		
13	Personale	970.389,92	996.689,17	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	555.705,12	1.065.300,97	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	67.357,07	112.740,41	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	488.348,05	952.560,56	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		1.761,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	28.283,05	366.565,24	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	41.657,96	58.852,47	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.911.458,64	5.547.696,87		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		394.403,35	622.993,43		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	12.854,77	84.790,56	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	12.854,77	84.790,56		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1,30	1,18	C16	C16
Totale proventi finanziari		12.856,07	84.791,74		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	96.868,82	116.167,88	C17	C17
a	Interessi passivi	96.868,82	116.167,88		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		96.868,82	116.167,88		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-84.012,75	-31.376,14		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	203.045,03	205.478,67	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	127.099,04	205.478,67		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	75.945,99			
	Totale proventi straordinari	203.045,03	205.478,67		
25	Oneri straordinari	370.869,42	610.772,47	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	223.998,80			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	23.341,81	380.772,47		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	123.528,81	230.000,00		E21d
	Totale oneri straordinari	370.869,42	610.772,47		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-167.824,39	-405.293,80		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	142.566,21	186.323,49		
26	Imposte (*)	69.248,57	74.862,16	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	73.317,64	111.461,33	23	23

3 CRITERI DI VALUTAZIONE E COMMENTI ALLE VOCI

Al fine della predisposizione del primo Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri di valutazione indicati nell'Allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011 "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE DEGLI ENTI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA" e, per quanto lì non previsto, agli articoli dal n. 2423 al n. 2435 bis (disciplina del bilancio di esercizio) del Codice civile, ai principi contabili emanati dall'OIC e al Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 18 aprile 2002, concernente "Nuova classificazione degli elementi attivi e passivi del patrimonio dello Stato e loro criteri di valutazione", e successive modifiche e integrazioni.

Si precisa inoltre che nell'anno 2021 questo Ente si è avvalso della collaborazione della Società Halley al fine di procedere ad un aggiornamento straordinario dell'inventario comunale al 31.12.2020.

3.1. Stato Patrimoniale Attivo

3.1.1. Crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di dotazione

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

CREDITI VS. STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				

3.1.2. Immobilizzazioni

Nelle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie sono iscritti gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'Ente. Le immobilizzazioni materiali sono ulteriormente distinte in beni demaniali, patrimoniali disponibili e indisponibili.

La valutazione avviene secondo quanto disposto ai punti 6.1, 9.3 e 3.18 dell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	23.409,98	46.820,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.272,46	8.544,90	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.927,68	24.013,54	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.980,64	6.980,64	BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	42.752,41	28.844,09	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	93.343,17	115.203,17		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	9.134.647,36	11.034.726,50		
	1.1 Terreni	58.824,20	672.012,64		
	1.2 Fabbricati	3.628.917,51	1.395,68		
	1.3 Infrastrutture	5.446.905,65	8.661.772,27		
	1.9 Altri beni demaniali		1.699.545,91		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.065.158,63	12.327.274,89		
	2.1 Terreni	1.922.846,10	911.351,65	BII1	BII1
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2 Fabbricati	11.836.815,12	11.112.724,61		
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3 Impianti e macchinari	80.607,40	78.963,62	BII2	BII2
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	12.354,09	15.720,35	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	21.441,94	26.158,64		
	2.7 Mobili e arredi	150.786,18	122.384,03		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	40.307,80	59.971,99		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	657.406,16	1.277.597,44	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	23.857.212,15	24.639.598,83		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	2.809.406,38	2.363.999,98	BIII1	BIII1
	a <i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b <i>imprese partecipate</i>	2.809.406,38	2.363.999,98	BIII1b	BIII1b
	c <i>altri soggetti</i>				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b <i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c <i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d <i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.809.406,38	2.363.999,98		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	26.759.961,70	27.118.801,98		

3.1.3. Rimanenze

Le giacenze di magazzino quali materie prime, secondarie e di consumo, semilavorati, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti e lavoro in corso su ordinazione sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

	RIMANENZE	Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<i>Rimanenze</i>			CI	CI
	Totale rimanenze				

3.1.4. Crediti

I crediti corrispondono all'importo dei residui attivi e a quello di eventuali crediti stralciati dalle scritture finanziarie o imputati ad esercizi successivi a quelli a cui lo stato patrimoniale si riferisce. Sono valutati al netto del fondo svalutazione crediti.

La differenza di € 394.848,29 tra i crediti e i residui attivi corrisponde:

✚ al FCDE (esposto in detrazione) per € 394.848,29 così come dettagliato nell'Allegato C al Rendiconto 2021;

	CREDITI	Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Crediti di natura tributaria	426.830,89	454.341,95		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	414.955,11	430.341,95		
c	Crediti da Fondi perequativi	11.875,78	24.000,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	769.072,20	637.190,93		
a	verso amministrazioni pubbliche	705.822,20	566.690,93		
b	imprese controllate			CI2	CI2
c	imprese partecipate			CI3	CI3
d	verso altri soggetti	63.250,00	70.500,00		
3	Verso clienti ed utenti	89.378,38	43.553,27	CI1	CI1
4	Altri Crediti	71.034,43	251.307,23	CI5	CI5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	71.034,43	251.307,23		
	Totale crediti	1.356.315,90	1.386.393,38		

3.1.5. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi, al pari delle rimanenze, sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				

3.1.6. Disponibilità liquide

Nelle disponibilità liquide sono rappresentati gli importi giacenti sui conti bancari, di tesoreria statale e postali dell'Ente, nonché assegni, denaro e valori bollati.

Il valore è da ricondurre al conto di tesoreria, ai depositi bancari e ai depositi postali.

	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Conto di tesoreria		159.093,05		
A	Istituto tesoriere		159.093,05		CIV1a
B	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	35.085,17	37.671,05	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	2.303.688,92	2.280.389,51		
	Totale disponibilità liquide	2.338.774,09	2.477.153,61		

3.1.7. Ratei e risconti

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

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

	RATEI E RISCONTI	Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				

3.2. STATO PATRIMONIALE PASSIVO**3.2.1. Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è costituito:

- ✚ dal fondo di dotazione che rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente;
- ✚ dalle riserve indisponibili, che rappresentano:
 - la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali,
 - le quote di permessi di costruire non destinate al finanziamento delle spese correnti,
 - le quote di conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione,
 - gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto;
- ✚ dal risultato economico positivo (o negativo) di esercizio.

La valutazione avviene secondo quanto disposto al punto 6.3 dell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011. Si precisa che, come da D.M. 1.9.2021, nello stato patrimoniale è indicato solo il totale del patrimonio netto dell'anno precedente (2020) in quanto lo stato patrimoniale 2021 è aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo quindi 0 a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "totale patrimonio netto(A)".

Il Risultato Economico dell'esercizio per l'anno N è di € 73.317,64.
--

	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	311.695,14		AI	AI
II	Riserve	21.834.359,70			
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	444.305,17		AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	20.695.079,99			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	32.219,55			
f	<i>altre riserve disponibili</i>	662.754,99			
III	Risultato economico dell'esercizio	73.317,64		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti			AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.219.372,48	21.921.025,69		

3.2.2. Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono fondi destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Il valore del Fondo per Rischi e Oneri è composto da Altri Fondi – accantonamenti avanzo di amministrazione per estinzione anticipata di mutui per il valore di € 1.761,00.

FONDI PER RISCHI ED ONERI		Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.761,00	1.761,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.761,00	1.761,00		

3.2.3. Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla quota maturata alla data di riferimento dello stato patrimoniale nei confronti del personale per il quale l'ente è tenuto a provvedere direttamente al pagamento. Nel caso in cui non sia possibile ricostruire tale importo alla data di avvio della contabilità economico-patrimoniale, l'onere riguardante il TFR erogato nel corso dell'esercizio è interamente considerato di competenza economica dell'esercizio.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C		C
TOTALE T.F.R. (C)					

3.2.4. Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale residuo e si distinguono in:

- ✚ Debiti finanziari, che derivano da finanziamenti contratti e incassati non rimborsati. Sono rilevati sulla base degli impegni assunti per rimborso prestiti, compresi quelli imputati agli esercizi successivi. Alla voce "Debiti verso banche e tesoriere" sono ricomprese anche le anticipazioni di tesoreria in essere al 1° gennaio dell'anno successivo.
- ✚ Debiti di funzionamento, che corrispondono alle obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. Si articolano in: debiti verso fornitori, acconti, debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti.

Il totale dei debiti corrisponde al totale dei residui passivi più eventuali debiti già in essere ma imputati contabilmente ad esercizi successivi (es. quote capitale rimborso mutui, rateizzazioni. ecc.)

La differenza di € 3.064.661,33 tra i debiti e i residui passivi corrisponde ai debiti di finanziamento relativi a:

- € 3.064.661,33 per Mutui e altri finanziamenti a medio lungo (debiti di finanziamento).

DISPONIBILITA' LIQUIDE		Anno	Anno - 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Debiti da finanziamento	3.064.661,33	3.195.733,79		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.064.661,33	3.195.733,79	D5	
2	Debiti verso fornitori	978.117,93	1.076.699,60	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	452.825,65	231.790,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	57.392,26	106.997,29		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	223.998,80		D10	D9
e	altri soggetti	171.434,59	124.792,71		
5	Altri debiti	417.483,03	631.464,42	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	81.822,97	91.220,80		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	47.645,59	18.720,88		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	288.014,47	521.522,74		
TOTALE DEBITI (D)		4.913.087,94	5.135.687,81		

3.2.5. Ratei e risconti e contributi agli investimenti

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

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

Il valore dei Ratei Passivi è da ricondurre alla parte di F.P.V di parte corrente nella Variazione di Esigibilità Ordinaria.

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		Anno	Anno - 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	Ratei passivi	82.225,71	112.181,03	E	E
II	Risconti passivi	3.238.604,56	3.811.693,44	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.232.771,23	3.805.860,11		
a	da altre amministrazioni pubbliche	824.420,65	563.043,24		
b	da altri soggetti	2.408.350,58	3.242.816,87		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	5.833,33	5.833,33		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.320.830,27	3.923.874,47		

3.3. CONTO ECONOMICO

3.3.1. Componenti positivi della gestione

I componenti positivi della gestione comprendono:

- ✚ i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria;
- ✚ i proventi da fondi perequativi accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria;
- ✚ i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria (al netto di eventuali trasferimenti a destinazione vincolata destinati al finanziamento di oneri di competenza economica di esercizi successivi);
- ✚ la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti (accertati nell'esercizio o in esercizi precedenti) in conformità al piano di ammortamento dei cespiti cui i contributi si riferiscono;
- ✚ i proventi derivanti dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica (la voce comprende la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi come ad esempio le concessioni pluriennali);
- ✚ i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio;
- ✚ le variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;
- ✚ la variazione dei lavori in corso su ordinazione;
- ✚ incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;
- ✚ altri ricavi e proventi diversi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		Anno	Anno - 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Proventi da tributi	3.153.033,86	3.218.358,82		
2	Proventi da fondi perequativi	620.000,00	613.484,56		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	734.404,09	1.587.568,91		
a	Proventi da trasferimenti correnti	487.212,49	587.568,91		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	247.191,60	1.000.000,00		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	556.224,04	509.157,68	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	310.313,71	263.303,38		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	245.910,33	245.854,30		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	242.200,00	242.120,33	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.305.861,99	6.170.690,30		

3.3.2. Componenti negativi della gestione

I componenti negativi della gestione comprendono:

- ✚ l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente;
- ✚ i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa;
- ✚ i costi per l'utilizzo di beni di terzi;
- ✚ gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio, impegnati nell'esercizio;
- ✚ contributi agli investimenti impegnati nell'esercizio che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio;
- ✚ i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili);
- ✚ le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale;
- ✚ le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie;
- ✚ 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;
- ✚ le variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo;
- ✚ gli accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi;
- ✚ altri oneri e costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		Anno	Anno - 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	149.907,09	205.102,74	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.463.669,84	2.280.362,26	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	701.845,66	573.063,02		
a	Trasferimenti correnti	695.666,70	571.120,38		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.178,96	1.942,64		
13	Personale	970.389,92	996.689,17	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	555.705,12	1.065.300,97	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	67.357,07	112.740,41	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	488.348,05	952.560,56	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		1.761,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	28.283,05	366.565,24	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	41.657,96	58.852,47	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.911.458,64	5.547.696,87		

3.3.3. Proventi ed oneri finanziari

I proventi finanziari comprendono:

- ✚ utili, dividendi e avanzi distribuiti da società controllate, partecipate, enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente e da società diverse da quelle controllate e partecipate;
- ✚ interessi attivi di competenza economica dell'esercizio.

Gli oneri finanziari comprendono interessi passivi e altri oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI		Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	12.854,77	84.790,56	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	12.854,77	84.790,56		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1,30	1,18	C16	C16
Totale proventi finanziari		12.856,07	84.791,74		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	96.868,82	116.167,88	C17	C17
a	Interessi passivi	96.868,82	116.167,88		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		96.868,82	116.167,88		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-84.012,75	-31.376,14		

3.3.4. Rettifiche

Nelle rettifiche di valore delle attività finanziarie sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari.

RETTIFICHE		Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)					

3.3.5. Proventi e oneri straordinari

I proventi straordinari comprendono i proventi da permessi di costruire destinati al finanziamento di spese correnti, i proventi da trasferimenti in conto capitale, le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo, le plusvalenze patrimoniali e gli altri proventi straordinari non allocabili in altre voci di natura straordinaria.

Tra le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono indicati i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (o decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate.

Gli oneri straordinari comprendono i trasferimenti in conto capitale, le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo, le minusvalenze patrimoniali e gli altri oneri straordinari non allocabili in altre voci di natura straordinaria.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		Anno	Anno – 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
24	Proventi straordinari	203.045,03	205.478,67	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	127.099,04	205.478,67		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	75.945,99			
Totale proventi straordinari		203.045,03	205.478,67		

3.3.6. Risultato prima delle imposte

Il risultato prima delle imposte è pari a € 142.566,21.

3.3.7. Imposte

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio.

IMPOSTE		Anno	Anno – 1	Riferimen to art.2424 CC	Riferiment o DM 26/4/95
26	Imposte (*)	69.248,57	74.862,16	22	22

3.3.8. Risultato d'esercizio

Il risultato dell'esercizio al 31/12/2021 al netto delle imposte, presenta un utile di € 73.317,64