

Data competenza dal 01-01-2022 al 31-12-2022

Codice statistico:

ATTIVITA'

PASSIVITA'

ATTIVITA'				PASSIVITA'			
Conto	Dare	Avere	Saldo	Conto	Dare	Avere	Saldo
11.2.1.02.01.01.001 Costi di ricerca e sviluppo	34.061,31	8.774,18	25.287,13 D	12.1.1.02.01.01.001 Fondo di dotazione	0,00	1.159.733,66	1.159.733,66 A
11.2.1.99.01.01.001 Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	28.093,96	0,00	28.093,96 D	12.1.2.03.01.01.001 Riserve da permessi di costruire	117.090,71	1.117.966,69	1.000.875,98 A
11.2.2.01.01.01.001 Infrastrutture demaniali	5.209.998,22	267.869,14	4.942.129,08 D	12.1.2.04.02.01.001 Riserve indisponibili per beni demaniali ...	0,00	14.130.792,69	14.130.792,69 A
11.2.2.01.02.01.001 Altri beni immobili demaniali	1.428.065,53	45.102,73	1.382.962,80 D	12.1.4.01.01.01.001 Risultato economico dell'esercizio	274.509,31	953.658,05	679.148,74 A
11.2.2.01.03.01.001 Terreni demaniali	227.173,97	0,00	227.173,97 D	12.1.5.01.01.01.001 Risultati economici positivi/negativi port...	0,00	4.477.505,98	4.477.505,98 A
11.2.2.02.01.01.001 Mezzi di trasporto stradali	201.693,38	0,00	201.693,38 D	12.2.3.01.01.01.001 Fondo ammortamento mezzi di trasport...	0,00	195.981,30	195.981,30 A
11.2.2.02.01.99.999 Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicur...	6.572,26	0,00	6.572,26 D	12.2.3.01.03.01.001 Fondo ammortamento mobili e arredi pe...	1.538,42	265.646,96	264.108,54 A
11.2.2.02.03.01.001 Mobili e arredi per ufficio	297.089,21	5.477,75	291.611,46 D	12.2.3.01.03.01.002 Fondo ammortamento mobili e arredi pe...	0,00	23.896,96	23.896,96 A
11.2.2.02.03.02.001 Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	26.861,48	0,00	26.861,48 D	12.2.3.01.03.01.003 Fondo ammortamento mobili e arredi pe...	0,00	3.845,17	3.845,17 A
11.2.2.02.03.03.001 Mobili e arredi per laboratori	3.845,17	0,00	3.845,17 D	12.2.3.01.03.01.999 Fondo ammortamento mobili e arredi n....	0,00	332.636,53	332.636,53 A
11.2.2.02.03.99.001 Mobili e arredi n.a.c.	371.373,97	0,00	371.373,97 D	12.2.3.01.04.01.001 Fondo ammortamento macchinari	0,00	5.845,60	5.845,60 A
11.2.2.02.04.01.001 Macchinari	7.307,00	0,00	7.307,00 D	12.2.3.01.04.01.002 Fondo ammortamento impianti	0,00	1.117,44	1.117,44 A
11.2.2.02.04.99.001 Impianti	1.396,80	0,00	1.396,80 D	12.2.3.01.05.01.002 Fondo ammortamento attrezzature sanit...	0,00	6.030,20	6.030,20 A
11.2.2.02.05.02.001 Attrezzature sanitarie	10.819,00	0,00	10.819,00 D	12.2.3.01.05.01.999 Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	0,00	233.683,47	233.683,47 A
11.2.2.02.05.99.999 Attrezzature n.a.c.	345.886,45	0,00	345.886,45 D	12.2.3.01.06.01.001 Fondo ammortamento macchine per uff...	0,00	7.897,57	7.897,57 A
11.2.2.02.06.01.001 Macchine per ufficio	7.897,57	0,00	7.897,57 D	12.2.3.01.07.01.002 Fondo ammortamento postazioni di lavoro	0,00	20.898,36	20.898,36 A
11.2.2.02.07.02.001 Postazioni di lavoro	20.898,36	0,00	20.898,36 D	12.2.3.01.07.01.003 Fondo ammortamento periferiche	0,00	6.250,00	6.250,00 A
11.2.2.02.07.03.001 Periferiche	6.250,00	0,00	6.250,00 D	12.2.3.01.07.01.004 Fondo ammortamento apparati di teleco...	0,00	5.335,00	5.335,00 A
11.2.2.02.07.04.001 Apparati di telecomunicazione	5.335,00	0,00	5.335,00 D	12.2.3.01.07.01.999 Fondo ammortamento hardware n.a.c.	0,00	5.664,00	5.664,00 A
11.2.2.02.07.99.999 Hardware n.a.c.	5.664,00	0,00	5.664,00 D	12.2.3.01.08.01.001 Fondo ammortamento armi leggere ad u...	0,00	2.070,00	2.070,00 A
11.2.2.02.08.01.001 Armi leggere ad uso civile e per ordine ...	2.070,00	0,00	2.070,00 D	12.2.3.01.09.01.001 Fondo ammortamento di Fabbricati ad u...	0,00	1.737.060,29	1.737.060,29 A
11.2.2.02.09.01.001 Fabbricati ad uso abitativo	8.121.336,90	0,00	8.121.336,90 D	12.2.3.01.09.01.003 Fondi ammortamento di Fabbricati ad u...	0,00	1.854.227,22	1.854.227,22 A
11.2.2.02.09.02.001 Fabbricati ad uso commerciale	404.535,11	0,00	404.535,11 D	12.2.3.01.09.01.004 Fondi ammortamento di Fabbricati indus...	0,00	23.508,54	23.508,54 A
11.2.2.02.09.03.001 Fabbricati ad uso scolastico	1.649.892,31	0,00	1.649.892,31 D	12.2.3.01.09.01.015 Fondi ammortamento di Impianti sportivi	0,00	730.821,16	730.821,16 A
11.2.2.02.09.04.001 Fabbricati industriali e costruzioni leggere	43.347,82	0,00	43.347,82 D	12.2.3.01.09.01.016 Fondi ammortamento di Fabbricati desti...	0,00	363.061,96	363.061,96 A
11.2.2.02.09.16.001 Impianti sportivi	1.072.278,56	0,00	1.072.278,56 D	12.2.3.01.09.01.017 Fondi ammortamento di Musei, teatri e ...	0,00	181.334,27	181.334,27 A
11.2.2.02.09.17.001 Fabbricati destinati ad asili nido	415.735,56	0,00	415.735,56 D	12.2.3.01.09.01.018 Fondi ammortamento fabbricati ad uso s...	0,00	1.251.947,22	1.251.947,22 A
11.2.2.02.09.18.001 Musei, teatri e biblioteche	76.592,48	0,00	76.592,48 D	12.2.3.01.09.01.999 Fondi ammortamento di Beni immobili n....	0,00	337.042,14	337.042,14 A
11.2.2.02.09.19.001 Fabbricati ad uso strumentale	2.229.297,38	62.888,65	2.166.408,73 D	12.2.3.01.99.01.002 Fondo ammortamento di strumenti musi...	0,00	647,60	647,60 A
11.2.2.02.09.99.999 Beni immobili n.a.c.	1.657.133,64	0,00	1.657.133,64 D	12.2.3.02.99.99.999 Fondo ammortamento di altri beni immat...	0,00	28.093,95	28.093,95 A
11.2.2.02.10.01.001 Fabbricati ad uso abitativo di valore cult...	162.286,60	0,00	162.286,60 D	12.2.4.01.01.01.001 Fondo svalutazione crediti	0,00	6.585,09	6.585,09 A
11.2.2.02.12.02.001 Strumenti musicali	647,60	0,00	647,60 D	12.2.9.99.99.99.999 Altri fondi	55.776,33	411.340,12	355.563,79 A
11.2.2.02.13.99.999 Altri terreni n.a.c.	3.187.891,42	344.932,32	2.842.959,10 D	12.4.1.01.01.01.001 Titoli a tasso fisso, breve termine, valut...	0,00	511.563,60	511.563,60 A
11.2.2.04.01.01.001 Acconti per realizzazione di immobilizza...	3.979.490,45	992.698,03	2.986.792,42 D	12.4.1.01.09.03.001 Interessi passivi su titoli obbligazionari ...	0,00	529,91	529,91 A
11.2.2.04.02.01.001 Immobilizzazioni materiali in costruzione	362.197,82	0,00	362.197,82 D	12.4.1.01.09.03.002 Interessi passivi su titoli obbligazionari ...	638,88	1.360,98	722,10 A
11.2.2.04.09.01.001 documenti generati da cityfinancing	1.803.510,70	1.803.510,70	0,00 D	12.4.1.04.03.03.001 Finanziamenti a medio / lungo termine ...	39.223,10	310.016,40	270.793,30 A
11.2.3.01.01.01.001 Partecipazioni in imprese controllate inc...	1.105.520,08	9.406,08	1.096.114,00 D	12.4.1.04.03.04.001 Finanziamenti a medio / lungo termine ...	147.023,55	1.830.796,79	1.683.773,24 A

Data competenza dal 01-01-2022 al 31-12-2022

Codice statistico:

ATTIVITA'

PASSIVITA'

ATTIVITA'				PASSIVITA'			
Conto	Dare	Avere	Saldo	Conto	Dare	Avere	Saldo
11.2.3.01.05.01.001 Partecipazioni in imprese partecipate in...	9.406,08	0,00	9.406,08 D	12.4.1.04.04.01.001 Finanziamenti a medio / lungo termine ...	0,00	8.350,39	8.350,39 A
11.3.2.01.01.01.006 Crediti da riscossione Imposta municipa...	2.716.695,46	1.808.424,10	908.271,36 D	12.4.1.04.07.03.001 Debiti per interessi passivi su finanzia...	164.236,45	164.236,45	0,00
11.3.2.01.01.01.008 Crediti da riscossione Imposta comun...	53.226,32	0,00	53.226,32 D	12.4.1.04.07.04.001 Debiti per interessi passivi su finanzia...	2.526,25	2.526,25	0,00
11.3.2.01.01.01.016 Crediti da riscossione Addizionale comu...	1.016.497,83	709.370,77	307.127,06 D	12.4.2.01.01.01.001 Debiti verso fornitori	2.241.375,27	2.436.937,18	195.561,91 A
11.3.2.01.01.01.051 Crediti da riscossione Tassa smaltiment...	468.386,90	103.276,47	365.110,43 D	12.4.3.02.01.01.001 Debiti per Trasferimenti correnti a Minist...	1.141,72	13.348,05	12.206,33 A
11.3.2.01.01.01.053 Crediti da riscossione Imposta comun...	1.180,73	1.180,73	0,00	12.4.3.02.01.01.999 Debiti per Trasferimenti correnti a altre ...	1.062,99	12.062,99	11.000,00 A
11.3.2.01.01.01.076 Crediti da riscossione Tributo per i servi...	19.460,49	9.576,00	9.884,49 D	12.4.3.02.01.02.002 Debiti per Trasferimenti correnti a Provi...	3.388,00	4.776,00	1.388,00 A
11.3.2.01.01.03.004 IVA acquisti in sospensione/differita	667,84	667,84	0,00	12.4.3.02.01.02.003 Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	44.833,91	73.089,56	28.255,65 A
11.3.2.01.04.01.001 Crediti da riscossione Fondi perequativi...	1.263.562,64	907.174,73	356.387,91 D	12.4.3.02.01.02.005 Debiti per Trasferimenti correnti a Union...	1.937.584,29	2.998.049,97	1.060.465,68 A
11.3.2.02.01.02.001 Crediti derivanti dalla vendita di servizi	211.805,76	86.368,62	125.437,14 D	12.4.3.02.01.02.008 Debiti per Trasferimenti correnti a Unive...	2.060,00	2.060,00	0,00
11.3.2.02.02.01.001 Crediti da fitti, noleggi e locazioni	284.195,25	13.473,50	270.721,75 D	12.4.3.02.01.02.009 Debiti per Trasferimenti correnti a Parch...	2.080,00	2.080,00	0,00
11.3.2.02.03.01.001 Crediti da canoni, concessioni, diritti rea...	232.341,02	56.830,06	175.510,96 D	12.4.3.02.01.02.999 Debiti per Trasferimenti correnti a altre ...	5.801,40	11.799,72	5.998,32 A
11.3.2.02.05.02.001 Crediti verso famiglie derivanti dall'attivi...	7.203,60	7.191,21	12,39 D	12.4.3.02.02.01.001 Debiti per Trasferimenti correnti a impre...	36.164,01	99.750,67	63.586,66 A
11.3.2.03.01.01.001 Crediti per Trasferimenti correnti da Min...	312.196,29	271.040,09	41.156,20 D	12.4.3.02.03.02.001 Debiti per Trasferimenti correnti a altre i...	0,00	2.473,58	2.473,58 A
11.3.2.03.01.02.001 Crediti per Trasferimenti correnti da Re...	58.816,30	33.595,85	25.220,45 D	12.4.3.02.99.02.999 Debiti per erogazione di altri assegni e ...	15.182,13	15.182,13	0,00
11.3.2.03.01.02.005 Crediti per Trasferimenti correnti da Uni...	282.590,20	0,00	282.590,20 D	12.4.3.02.99.05.999 Debiti verso famiglie dovuti a titolo di tra...	214,00	28.709,60	28.495,60 A
11.3.2.03.01.04.001 Crediti per Trasferimenti correnti da org...	2.000,00	2.000,00	0,00	12.4.3.02.99.06.001 Debiti per Trasferimenti correnti a altre i...	15.470,00	30.514,99	15.044,99 A
11.3.2.03.04.01.001 Crediti per Trasferimenti correnti da fam...	3.500,00	3.500,00	0,00	12.4.3.02.99.07.001 Debiti per Trasferimenti correnti a Istituz...	54.071,85	107.151,50	53.079,65 A
11.3.2.04.01.01.001 Crediti da Contributi agli investimenti da...	573.181,81	81.005,81	492.176,00 D	12.4.3.04.01.02.005 Debiti per Contributi agli investimenti a ...	83.637,46	118.908,32	35.270,86 A
11.3.2.04.01.02.001 Crediti da Contributi agli investimenti da...	3.086.429,15	231.670,15	2.854.759,00 D	12.4.3.04.99.01.001 Debiti per Contributi agli investimenti a ...	0,00	37.384,70	37.384,70 A
11.3.2.05.13.02.001 Crediti da Altri trasferimenti in conto cap...	170.148,12	0,00	170.148,12 D	12.4.3.05.20.03.001 Debiti per Altri trasferimenti in conto cap...	4.000,00	4.000,00	0,00
11.3.2.05.13.02.002 Crediti da Altri trasferimenti in conto cap...	26.113,15	0,00	26.113,15 D	12.4.5.01.01.01.001 Imposta regionale sulle attività produttiv...	39.932,69	49.573,01	9.640,32 A
11.3.2.05.16.03.999 Crediti da Altri trasferimenti in conto cap...	56.400,00	41.700,00	14.700,00 D	12.4.5.01.02.01.001 Imposta di registro e di bollo	324,00	324,00	0,00
11.3.2.07.03.16.999 Interessi attivi di mora da altri soggetti	2,11	2,11	0,00	12.4.5.01.05.01.001 Tributo funzione tutela e protezione am...	10.266,09	10.266,09	0,00
11.3.2.08.01.01.001 Crediti verso l'erario	25.365,00	13.241,00	12.124,00 D	12.4.5.01.06.01.001 Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi...	40.976,13	50.833,60	9.857,47 A
11.3.2.08.04.02.001 Crediti per altri utili e avanzi	178.699,47	178.699,47	0,00	12.4.5.01.99.01.001 Imposte, tasse e proventi assimilati a ca...	0,00	1.800,00	1.800,00 A
11.3.2.08.04.04.003 Crediti da Altri indennizzi di assicurazio...	12.423,25	9.403,58	3.019,67 D	12.4.5.03.01.01.001 Debiti per rimborsi di imposte e tasse di ...	1.951,77	1.951,77	0,00
11.3.2.08.04.05.001 Crediti per rimborso del costo del perso...	25.481,00	0,00	25.481,00 D	12.4.5.04.01.01.001 Debiti per Versamenti di imposte e tass...	0,00	1.500,00	1.500,00 A
11.3.2.08.04.06.001 Crediti da rimborsi, recuperi e restituzio...	376,46	0,00	376,46 D	12.4.5.05.02.01.001 Ritenute erariali su redditi da lavoro dip...	75.764,78	84.566,25	8.801,47 A
11.3.2.08.04.06.002 Crediti da rimborsi, recuperi e restituzio...	11.632,70	0,00	11.632,70 D	12.4.5.05.03.01.001 Ritenute erariali su redditi da lavoro aut...	8.366,49	8.513,48	146,99 A
11.3.2.08.04.06.004 Crediti da rimborsi, recuperi e restituzio...	15.871,19	14.346,19	1.525,00 D	12.4.5.05.04.01.001 Debito per scissione IVA pagato contest...	284.041,72	284.041,72	0,00
11.3.2.08.04.06.005 Crediti da rimborsi, recuperi e restituzio...	23.283,19	4.358,64	18.924,55 D	12.4.5.05.04.01.002 Debito per scissione IVA da pagare men...	270.229,95	290.897,39	20.667,44 A
11.3.2.08.04.10.001 Crediti da permessi di costruire	162.972,99	158.972,99	4.000,00 D	12.4.5.06.03.01.001 Erario c/IVA	8.801,17	27.546,53	18.745,36 A
11.3.2.08.04.11.001 Depositi cauzionali presso terzi	54.904,06	54.904,06	0,00	12.4.6.01.01.01.001 Debiti per contributi obbligatori per il per...	106.465,67	127.962,50	21.496,83 A
11.3.2.08.04.99.001 Crediti diversi	458.297,22	408.507,35	49.789,87 D	12.4.6.02.01.02.001 Versamenti di ritenute previdenziali e as...	45.832,20	51.372,59	5.540,39 A
11.3.4.01.01.01.001 Istituto tesoriere/cassiere	7.770.651,51	5.496.015,97	2.274.635,54 D	12.4.7.01.02.01.001 Debiti per stipendi al personale a tempo...	343.239,94	355.838,20	12.598,26 A
11.3.4.01.01.01.002 Istituto tesoriere/cassiere per fondi vinc...	1.677.823,24	323.390,20	1.354.433,04 D	12.4.7.01.03.01.001 Debiti per straordinario da corrisponder...	2.914,97	3.441,25	526,28 A

Data competenza dal 01-01-2022 al 31-12-2022

Codice statistico:

ATTIVITA'

PASSIVITA'

Conto	Dare	Avere	Saldo	Conto	Dare	Avere	Saldo
11.3.4.02.02.01.001 Depositi postali	173.045,27	65.208,19	107.837,08 D	12.4.7.01.04.01.001 Debiti per compensi per la produttività e...	68.326,11	68.526,56	200,45 A
11.4.2.01.01.01.001 Risconti attivi	8.971,53	4.493,20	4.478,33 D	12.4.7.02.01.01.001 Debiti per erogazione indennità agli org...	71.201,83	72.103,83	902,00 A
12.2.4.01.01.01.501 Fondo Svalutazione crediti da tributi	7.403,42	1.158.501,97	1.151.098,55 A	12.4.7.03.01.01.001 Debiti verso organi e incarichi istituzion...	11.380,49	22.578,50	11.198,01 A
12.2.4.01.01.01.502 Fondo Svalutazione crediti verso clienti ...	56.585,75	355.879,96	299.294,21 A	12.4.7.03.02.01.001 Debiti verso creditori diversi per servizi ...	3.416,39	3.432,39	16,00 A
				12.4.7.03.03.01.001 Debiti verso creditori diversi per servizi f...	10.065,00	15.143,60	5.078,60 A
				12.4.7.03.04.01.001 Debiti verso creditori diversi per altri ser...	80.761,32	106.371,11	25.609,79 A
				12.4.7.04.01.02.001 Rimborsi in conto capitale a Imprese di ...	0,00	34.905,57	34.905,57 A
				12.4.7.04.02.01.001 Debiti per borse di studio	2.000,00	2.000,00	0,00
				12.4.7.04.03.01.001 Debiti verso collaboratori occasionali, c...	69.593,44	98.643,41	29.049,97 A
				12.4.7.04.06.01.001 Debiti per sanzioni	287,43	1.130,85	843,42 A
				12.4.7.04.13.01.001 Altre ritenute diverse dalle ritenute erari...	5.021,88	5.577,35	555,47 A
				12.4.7.04.99.99.999 Altri debiti n.a.c.	599,00	54.594,06	53.995,06 A
				12.4.8.01.01.01.001 Fatture da ricevere	775.924,17	1.970.003,23	1.194.079,06 A
				12.5.2.02.01.01.001 Risconti per progetti in corso	92.941,94	349.871,94	256.930,00 A
				12.5.3.01.01.01.001 Contributi agli investimenti da Ministeri	49.496,54	989.930,81	940.434,27 A
				12.5.3.01.01.02.001 Contributi agli investimenti da Regioni e...	197.944,09	3.958.881,70	3.760.937,61 A
				13.1.1.01.07.01.001 Impegni su esercizi futuri	5.227.770,58	10.386.640,61	5.158.870,03 A
Totale	56.039.841,37	16.154.630,39	39.885.210,98 D		13.156.467,81	58.200.548,82	45.044.081,01 A
Totale a pareggio			5.158.870,03-				

Data competenza dal 01-01-2022 al 31-12-2022

Codice statistico:

COSTI

RICAVI

Conto	Dare	Avere	Saldo	Conto	Dare	Avere	Saldo
16.1.1.01.01.002 Pubblicazioni	5.025,93	0,00	5.025,93 D	15.1.1.01.06.001 Imposta municipale propria riscossa a segu...	0,00	1.480.425,28	1.480.425,28 A
16.1.1.01.02.001 Carta, cancelleria e stampati	1.816,55	0,00	1.816,55 D	15.1.1.01.06.002 Imposte municipale propria riscosse a segu...	0,00	199.183,00	199.183,00 A
16.1.1.01.02.002 Carburanti, combustibili e lubrificanti	6.483,76	0,00	6.483,76 D	15.1.1.01.16.001 Addizionale comunale IRPEF riscossa a se...	0,00	550.000,00	550.000,00 A
16.1.1.01.02.004 Vestiario	451,52	0,00	451,52 D	15.1.1.01.51.001 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani risco...	0,00	1.440,85	1.440,85 A
16.1.1.01.02.009 Beni per attività di rappresentanza	561,00	0,00	561,00 D	15.1.3.01.01.001 Fondi perequativi dallo Stato	0,00	958.954,80	958.954,80 A
16.1.1.01.02.010 Acquisto di beni per consultazioni elettorali	442,13	0,00	442,13 D	15.2.2.01.14.001 Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, i...	13.485,86	34.858,60	21.372,74 A
16.1.1.01.02.011 Generi alimentari	183,00	0,00	183,00 D	15.2.2.01.32.001 Diritti di segreteria e rogito	4.198,83	19.085,60	14.886,77 A
16.1.1.01.02.012 Accessori per attività sportive e ricreative	146,40	0,00	146,40 D	15.2.2.01.33.001 Rilascio documenti e diritti di cancelleria	2.293,25	16.190,22	13.896,97 A
16.1.1.01.02.014 Stampati specialistici	1.218,45	0,00	1.218,45 D	15.2.2.01.99.999 Ricavi da servizi n.a.c.	0,00	2.462,46	2.462,46 A
16.1.1.01.02.999 Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	11.069,04	69,82	10.999,22 D	15.2.4.01.02.001 Ricavi da canone occupazione spazi e are...	0,00	50.231,15	50.231,15 A
16.1.1.01.05.007 Materiali e prodotti per uso veterinario	97,92	0,00	97,92 D	15.2.4.01.03.001 Proventi da concessioni su beni	0,00	149.820,21	149.820,21 A
16.1.2.01.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione - I...	71.642,21	0,00	71.642,21 D	15.2.4.02.01.001 Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giac...	0,00	3.175,00	3.175,00 A
16.1.2.01.01.007 Commissioni elettorali	1.300,00	0,00	1.300,00 D	15.2.4.02.02.001 Locazioni di altri beni immobili	0,00	16.657,05	16.657,05 A
16.1.2.01.01.008 Compensi agli organi istituzionali di revisio...	10.133,24	0,00	10.133,24 D	15.3.1.01.01.001 Trasferimenti correnti da Ministeri	256.930,00	404.991,88	148.061,88 A
16.1.2.01.03.999 Altri aggi di riscossione n.a.c.	5.416,00	0,00	5.416,00 D	15.3.1.01.02.001 Trasferimenti correnti da Regioni e provinc...	0,00	12.956,16	12.956,16 A
16.1.2.01.05.001 Telefonia fissa	5.808,97	0,00	5.808,97 D	15.3.1.01.02.005 Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	0,00	182.030,66	182.030,66 A
16.1.2.01.05.004 Energia elettrica	174.968,03	0,00	174.968,03 D	15.3.1.02.01.001 Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	3.500,00	3.500,00 A
16.1.2.01.05.005 Acqua	15.931,01	0,00	15.931,01 D	15.3.2.01.01.001 Contributi agli investimenti da Ministeri	416.470,00	416.470,00	0,00
16.1.2.01.05.006 Gas	95.128,40	3.523,67	91.604,73 D	15.3.2.01.02.001 Contributi agli investimenti da Regioni e pr...	213.789,01	213.789,01	0,00
16.1.2.01.05.999 Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	14.645,28	0,00	14.645,28 D	15.3.3.01.01.001 Quota annuale di contributi agli investiment...	0,00	49.496,54	49.496,54 A
16.1.2.01.06.002 PPP - Canoni Servizi	195.825,58	0,00	195.825,58 D	15.3.3.01.02.001 Quota annuale di contributi agli investiment...	0,00	197.944,09	197.944,09 A
16.1.2.01.07.001 Manutenzione ordinaria e riparazioni di me...	7.553,30	0,00	7.553,30 D	15.4.1.01.99.001 Altri indennizzi di assicurazione contro i da...	0,00	9.343,49	9.343,49 A
16.1.2.01.07.003 Manutenzione ordinaria e riparazioni di mo...	1.500,00	0,00	1.500,00 D	15.4.2.02.99.999 Altre entrate derivanti dall'attività di controll...	0,00	6.341,40	6.341,40 A
16.1.2.01.07.004 Manutenzione ordinaria e riparazioni di imp...	57.238,96	0,00	57.238,96 D	15.4.3.01.01.001 Rimborsi ricevuti per spese di personale (c...	0,00	17.000,00	17.000,00 A
16.1.2.01.07.005 Manutenzione ordinaria e riparazioni di attr...	16,06	0,00	16,06 D	15.4.3.03.04.001 Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni ...	0,00	14.871,19	14.871,19 A
16.1.2.01.07.008 Manutenzione ordinaria e riparazioni di be...	32.442,18	1.292,00	31.150,18 D	15.4.3.03.05.001 Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni ...	0,00	1.500,00	1.500,00 A
16.1.2.01.07.012 Manutenzione ordinaria e riparazioni di terr...	42.557,66	0,00	42.557,66 D	15.4.9.99.01.001 Altri proventi n.a.c.	0,00	18.380,00	18.380,00 A
16.1.2.01.09.008 Prestazioni di natura contabile, tributaria e ...	12.196,00	0,00	12.196,00 D	17.2.3.12.04.001 Interessi attivi di mora da altri soggetti	0,00	2,11	2,11 A
16.1.2.01.09.999 Altre prestazioni professionali e specialistic...	44.776,73	1.949,87	42.826,86 D	17.2.3.14.01.001 Utili e avanzi distribuiti	0,00	178.699,47	178.699,47 A
16.1.2.01.10.001 Acquisto di servizi da agenzie di lavoro inte...	39.043,54	0,00	39.043,54 D	19.2.1.12.03.001 Altri trasferimenti in conto capitale da altre l...	0,00	56.400,00	56.400,00 A
16.1.2.01.11.002 Servizi di pulizia e lavanderia	22.885,99	0,00	22.885,99 D	19.2.2.01.01.001 Insussistenze del passivo	0,00	356.259,22	356.259,22 A
16.1.2.01.14.002 Spese postali	2.574,59	0,00	2.574,59 D	19.2.3.99.99.001 Altre sopravvenienze attive	0,00	612.842,48	612.842,48 A
16.1.2.01.15.002 Oneri per servizio di tesoreria	8.433,60	0,00	8.433,60 D	19.2.9.02.01.001 Permessi di costruire	30.339,50	150.529,98	120.190,48 A
16.1.2.01.99.002 Altre spese legali	5.571,80	0,00	5.571,80 D				
16.1.2.01.99.003 Quote di associazioni	1.156,97	0,00	1.156,97 D				
16.1.2.01.99.004 Altre spese per consultazioni elettorali dell'...	19.654,74	0,00	19.654,74 D				
16.1.2.01.99.011 Servizi per attività di rappresentanza	4.449,26	844,00	3.605,26 D				

Data competenza dal 01-01-2022 al 31-12-2022

Codice statistico:

COSTI

RICAVI

Conto	Dare	Avere	Saldo	Conto	Dare	Avere	Saldo
16.1.2.01.99.999 Altri servizi diversi n.a.c.	62.514,47	9.991,80	52.522,67 D				
16.1.3.01.01.001 Locazione di beni immobili	16.190,62	4.478,33	11.712,29 D				
16.1.3.01.04.001 Noleggi di hardware	7.500,00	0,00	7.500,00 D				
16.1.3.01.06.001 Noleggi di impianti e macchinari	3.904,00	0,00	3.904,00 D				
16.1.4.01.01.001 Voci stipendiali corrisposte al personale a t...	343.838,33	0,00	343.838,33 D				
16.1.4.01.01.002 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimbor...	68.053,43	0,00	68.053,43 D				
16.1.4.02.01.001 Contributi obbligatori per il personale	109.974,41	0,00	109.974,41 D				
16.1.9.01.01.001 Imposta regionale sulle attività produttive (L...	42.492,30	0,00	42.492,30 D				
16.1.9.01.01.002 Imposta di registro e di bollo	324,00	0,00	324,00 D				
16.1.9.01.01.005 Tributo funzione tutela e protezione ambie...	10.219,34	0,00	10.219,34 D				
16.1.9.01.01.006 Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi ur...	39.988,92	0,00	39.988,92 D				
16.1.9.03.01.002 Premi di assicurazione su beni immobili	35.133,86	0,00	35.133,86 D				
16.1.9.99.01.001 Costi per multe, ammende, sanzioni e obla...	880,73	0,00	880,73 D				
16.1.9.99.99.001 Altri costi della gestione	140,25	0,00	140,25 D				
16.2.1.01.01.001 Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	3.066,56	0,00	3.066,56 D				
16.2.1.03.01.001 Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	6.418,51	0,00	6.418,51 D				
16.2.1.03.02.001 Ammortamento Mobili e arredi per alloggi e...	469,52	0,00	469,52 D				
16.2.1.03.03.001 Ammortamento Mobili e arredi per laboratori	0,03	0,00	0,03 D				
16.2.1.03.99.999 Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	6.436,00	0,00	6.436,00 D				
16.2.1.04.01.001 Ammortamento Macchinari	365,35	0,00	365,35 D				
16.2.1.04.02.001 Ammortamento di impianti	69,84	0,00	69,84 D				
16.2.1.05.02.001 Ammortamento di attrezzature sanitarie	540,95	0,00	540,95 D				
16.2.1.05.99.999 Ammortamento di attrezzature n.a.c.	13.783,16	0,00	13.783,16 D				
16.2.1.09.01.001 Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	17.634,29	0,00	17.634,29 D				
16.2.1.09.03.001 Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	100.335,01	0,00	100.335,01 D				
16.2.1.09.04.001 Ammortamento Fabbricati industriali e costr...	1.251,29	0,00	1.251,29 D				
16.2.1.09.12.001 Ammortamento Infrastrutture stradali	267.869,14	0,00	267.869,14 D				
16.2.1.09.16.001 Ammortamento Impianti sportivi	34.224,67	0,00	34.224,67 D				
16.2.1.09.17.001 Ammortamento Fabbricati destinati ad asili ...	18.530,35	0,00	18.530,35 D				
16.2.1.09.18.001 Ammortamento Musei, teatri e biblioteche	8.645,67	0,00	8.645,67 D				
16.2.1.09.19.001 Ammortamento fabbricati ad uso strumentale	75.440,18	0,00	75.440,18 D				
16.2.1.09.99.001 Ammortamento di altri beni immobili diversi	29.852,92	0,00	29.852,92 D				
16.2.1.99.99.999 Ammortamento di altri beni materiali diversi	45.102,73	0,00	45.102,73 D				
16.2.2.99.99.999 Ammortamento di altri beni immateriali dive...	14.392,97	0,00	14.392,97 D				
16.3.1.01.01.001 Trasferimenti correnti a Ministeri	12.206,33	0,00	12.206,33 D				
16.3.1.01.01.999 Trasferimenti correnti a altre Amministratio...	1.000,00	0,00	1.000,00 D				
16.3.1.01.02.002 Trasferimenti correnti a Province	1.388,00	0,00	1.388,00 D				

Data competenza dal 01-01-2022 al 31-12-2022

Codice statistico:

COSTI**RICAVI**

Conto	Dare	Avere	Saldo	Conto	Dare	Avere	Saldo
16.3.1.01.02.003 Trasferimenti correnti a Comuni	6.300,00	0,00	6.300,00 D				
16.3.1.01.02.005 Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	1.901.244,43	0,00	1.901.244,43 D				
16.3.1.01.02.008 Trasferimenti correnti a Università	2.060,00	0,00	2.060,00 D				
16.3.1.01.02.009 Trasferimenti correnti a Parchi nazionali e ...	2.080,00	0,00	2.080,00 D				
16.3.1.02.02.999 Altri assegni e sussidi assistenziali	6.182,13	0,00	6.182,13 D				
16.3.1.02.03.001 Borse di studio	2.000,00	0,00	2.000,00 D				
16.3.1.03.01.001 Trasferimenti correnti a imprese controllate	54.325,80	0,00	54.325,80 D				
16.3.1.03.02.001 Trasferimenti correnti a altre imprese parte...	2.473,58	0,00	2.473,58 D				
16.3.1.03.99.001 Trasferimenti correnti a altre Imprese	8.500,00	0,00	8.500,00 D				
16.3.1.04.01.001 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali P...	62.156,98	0,00	62.156,98 D				
16.3.2.01.02.005 Contributi agli investimenti a Unioni di Com...	23.894,24	0,00	23.894,24 D				
16.4.3.99.99.001 Atri accantonamenti n.a.c.	40.000,00	0,00	40.000,00 D				
17.1.1.01.03.001 Interessi passivi su titoli obbligazionari a m...	529,91	0,00	529,91 D				
17.1.1.01.03.002 Interessi passivi su titoli obbligazionari a m...	1.360,98	0,00	1.360,98 D				
17.1.1.03.02.003 Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti...	164.236,45	0,00	164.236,45 D				
17.1.1.03.02.004 Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti...	2.526,25	0,00	2.526,25 D				
19.1.1.03.02.001 Rimborsi di imposte e tasse correnti	1.951,77	0,00	1.951,77 D				
19.1.2.01.01.001 Insussistenze dell'attivo	684.670,15	495.690,40	188.979,75 D				
Totale	5.287.016,60	517.839,89	4.769.176,71 D		937.506,45	6.385.831,90	5.448.325,45 A
Totale a pareggio			679.148,74-				

Missioni	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
	Consumi materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi				Utilizzo di beni di terzi	Personale	
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni Pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo beni di terzi	Personale	
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	14.908,60	0,00	366.368,38	391.124,58	15.121,11	0,00	19.212,29	413.288,08
02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	148.856,98	158,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione e diritto allo studio	183,00	0,00	120.732,20	807.360,54	6.302,00	0,00	0,00	0,00
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	5.625,85	0,00	54.889,88	27.080,01	0,00	0,00	0,00	35.503,33
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	146,40	0,00	35.245,46	46.582,64	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.443,76	0,00	43.467,03	76.631,01	0,00	0,00	3.904,00	27.794,07
10	Trasporti e diritto alla mobilità	5.118,27	0,00	226.731,85	3.512,52	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	79.756,63	549.773,58	2.313,13	0,00	0,00	0,00
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	10.571,80	10.995,39	0,00	0,00	0,00	45.280,69
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	Servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE COSTI/ONERI	27.425,88	0,00	937.763,23	2.061.917,25	23.894,24	0,00	23.116,29	521.866,17

Missioni	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
	<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>				<i>Accantonamenti</i>		<i>Oneri diversi di gestione</i>	Totale componenti negativi della gestione
	Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	14.392,97	630.036,17	0,00	0,00	0,00	0,00	42.003,35	1.906.455,53
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.014,98
04 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.936,54	937.514,28
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	466,40	123.565,47
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.974,50
07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.219,34	163.459,21
10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	235.362,64
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.061,47	662.904,81
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.847,88
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI/ONERI	14.392,97	630.036,17	0,00	0,00	0,00	40.000,00	86.687,10	4.367.099,30

Missioni	<u>ONERI FINANZIARI</u>		<u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		<u>COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
	<i>Oneri finanziari</i>	Totale Oneri finanziari	<i>Svalutazioni</i>	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	<i>Oneri straordinari</i>				Totale Oneri straordinari	
	Interessi ed altri oneri finanziari		Svalutazioni		Soprapvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale	Altri oneri straordinari		
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	9.729,32	9.729,32	0,00	0,00	180.794,43	0,00	0,00	0,00	180.794,43
02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione e diritto allo studio	28.765,72	28.765,72	0,00	0,00	139,67	0,00	0,00	0,00	139,67
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	10.357,59	10.357,59	0,00	0,00	2.007,10	0,00	0,00	0,00	2.007,10
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	34.102,83	34.102,83	0,00	0,00	1.203,11	0,00	0,00	0,00	1.203,11
07	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8.829,19	8.829,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	53.163,22	53.163,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	21.712,22	21.712,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	1.993,50	1.993,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	Servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	2.787,21	0,00	0,00	0,00	2.787,21
	TOTALE COSTI/ONERI	168.653,59	168.653,59	0,00	0,00	190.931,52	0,00	0,00	0,00	190.931,52

Missioni	IMPOSTE		TOTALE COSTI PER MISSIONE
	Imposte	Totale Imposte	
	Imposte		
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	35.077,61	35.077,61	2.132.056,89
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	149.014,98
04 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	966.419,67
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2.497,25	2.497,25	138.427,41
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	117.280,44
07 Turismo	0,00	0,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	4.000,00
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.986,00	1.986,00	174.274,40
10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	288.525,86
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	684.617,03
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	2.931,44	2.931,44	71.772,82
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	40.000,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto di terzi	0,00	0,00	2.787,21
TOTALE COSTI/ONERI	42.492,30	42.492,30	4.769.176,71

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

	2022	2021	
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
B-I	Immobilizzazioni immateriali		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0	0
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	25.287,13	13.444,35
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0	0
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0
B-I-5	Avviamento	0	0
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
B-I-9	Altre	0,01	5.618,80
	Totale immobilizzazioni immateriali	25.287,14	19.063,15
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)		
B-II-1	Beni demaniali	6.552.265,85	6.593.514,02
B-II-1-1.1	Terreni	227.173,97	227.173,97
B-II-1-1.2	Fabbricati	1.382.962,80	1.376.751,79
B-II-1-1.3	Infrastrutture	4.942.129,08	4.989.588,26
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0	0
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.333.725,77	12.197.719,22
B-III-2-2.1	Terreni	2.842.959,10	2.797.821,45
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.2	Fabbricati	9.290.544,91	9.188.762,51
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	1.740,76	2.175,95
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0	0
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	116.991,78	113.443,83
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	12.284,34	15.350,90
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	0	0
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	69.204,88	80.164,58
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0	0
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	0	0
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.348.990,24	2.102.022,02
	Totale immobilizzazioni materiali	22.234.981,86	20.893.255,26
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)		
B-IV-1	Partecipazioni in	1.105.520,08	1.105.520,08
B-IV-1-a	imprese controllate	1.096.114,00	1.105.520,08
B-IV-1-b	imprese partecipate	9.406,08	0
B-IV-1-c	in altri soggetti	0	0
B-IV-2	Crediti verso	0	0
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
B-IV-2-b	imprese controllate	0	0
B-IV-2-c	imprese partecipate	0	0
B-IV-2-d	altri soggetti	0	0
B-IV-3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.105.520,08	1.105.520,08
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.365.789,08	22.017.838,49
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
C-I	Rimanenze	0	0
	Totale	0	0
C-II	Crediti (2)		
C-II-1	Crediti di natura tributaria	848.909,02	915.250,18
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	492.521,11	610.642,34
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	356.387,91	304.607,84
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.906.863,12	3.357.321,09
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	3.892.163,12	3.357.321,09
C-II-2-b	Imprese controllate	0	0
C-II-2-c	Imprese partecipate	0	0
C-II-2-d	Altri soggetti	14.700,00	0
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	272.388,03	51.938,07
C-II-4	Altri crediti	120.288,16	68.527,44
C-II-4-a	Verso l'erario	12.124,00	13.241,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	0	0
C-II-4-c	Altri	108.164,16	55.286,44
	Totale crediti	5.148.448,33	4.393.036,78
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
C-III-1	Partecipazioni	0	0
C-III-2	Altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
C-IV	Disponibilità liquide		
C-IV-1	Conto di tesoreria	3.629.068,58	4.547.401,87
C-IV-1-a	istituto tesoriere	3.629.068,58	4.547.401,87
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0	0
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	107.837,08	65.208,19
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0	0

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

		2022	2021
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	3.736.905,66	4.612.610,06
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.885.353,99	9.005.646,84
	D) RATEI E RISCONTI		
D-1	Ratei attivi	0	0
D-2	Risconti attivi	4.478,33	4.493,20
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.478,33	4.493,20
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.255.621,40	31.027.978,53

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

	2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO		
A-I Fondo di dotazione	1.159.733,66	1.159.733,66
A-II Riserve	15.131.668,67	15.101.329,17
A-II-b da capitale	0	0
A-II-c da permessi di costruire	1.000.875,98	1.087.627,19
A-II-d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.130.792,69	14.013.701,98
A-II-e altre riserve indisponibili	0	0
A-II-f altre riserve disponibili	0	0
A-III Risultato economico dell'esercizio	679.148,74	274.509,31
A-IV Risultati economici di esercizi precedenti	4.477.505,98	4.202.996,67
A-V Riserve negative per beni indisponibili	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.448.057,05	20.738.568,81
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
B-1 Per trattamento di quiescenza	0	0
B-2 Per imposte	0	0
B-3 Altri	355.563,79	371.340,12
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	355.563,79	371.340,12
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0	0
D) DEBITI (1)		
D-1 Debiti da finanziamento	2.475.732,54	2.660.727,18
D-1-a prestiti obbligazionari	512.815,61	511.563,60
D-1-b v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
D-1-c verso banche e tesoriere	0	0
D-1-d verso altri finanziatori	1.962.916,93	2.149.163,58
D-2 Debiti verso fornitori	1.389.640,97	1.195.272,53
D-3 Acconti	0	0
D-4 Debiti per trasferimenti e contributi	1.354.650,02	1.462.128,72
D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
D-4-b altre amministrazioni pubbliche	1.154.584,84	1.270.600,04
D-4-c imprese controllate	63.586,66	45.424,87
D-4-d imprese partecipate	2.473,58	0
D-4-e altri soggetti	134.004,94	146.103,81
D-5 Altri debiti	273.675,15	188.445,73
D-5-a tributari	71.159,05	39.718,92
D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	27.037,22	22.869,18
D-5-c per attività svolta per c/terzi	0	0
D-5-d altri	175.478,88	125.857,63
TOTALE DEBITI (D)	5.493.698,68	5.506.574,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
E-I Ratei passivi	0	0
E-II Risconti passivi	4.958.301,88	4.411.495,44
E-II-1 Contributi agli investimenti	4.701.371,88	4.318.553,50
E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche	4.701.371,88	4.318.553,50
E-II-1-b da altri soggetti	0	0
E-II-2 Concessioni pluriennali	0	0
E-II-3 Altri risconti passivi	256.930,00	92.941,94
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.958.301,88	4.411.495,44
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.255.621,40	31.027.978,53
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	5.158.870,03	5.227.770,58
2) beni di terzi in uso	0	0
3) beni dati in uso a terzi	0	0
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.158.870,03	5.227.770,58

CONTO ECONOMICO

		2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
A-1	Proventi da tributi	2.231.049,13	2.233.631,19
A-2	Proventi da fondi perequativi	958.954,80	895.905,39
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	593.989,33	737.528,32
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	346.548,70	510.236,03
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	247.440,63	227.292,29
A-3-c	Quota agli investimenti	0	0
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	272.502,35	209.555,44
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	219.883,41	159.890,51
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	0	0
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	52.618,94	49.664,93
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	67.436,08	43.624,10
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.123.931,69	4.120.244,44
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	27.425,88	29.506,98
B-10	Prestazioni di servizi	937.763,23	863.494,29
B-11	Utilizzo beni di terzi	23.116,29	32.784,87
B-12	Trasferimenti e contributi	2.085.811,49	2.358.351,34
B-12-a	Trasferimenti correnti	2.061.917,25	2.056.723,23
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	23.894,24	16.066,84
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	285.561,27
B-13	Personale	521.866,17	501.850,52
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	644.429,14	693.544,80
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	14.392,97	10.372,06
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	630.036,17	623.927,93
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
B-14-d	Svalutazione dei crediti	0	59.244,81
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0
B-16	Accantonamenti per rischi	0	0
B-17	Altri accantonamenti	40.000,00	37.125,81
B-18	Oneri diversi di gestione	86.687,10	99.301,90
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.367.099,30	4.615.960,51
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-243.167,61	-495.716,07
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
C-19	Proventi da partecipazioni	178.699,47	168.702,91
C-19-a	da società controllate	0	0
C-19-b	da società partecipate	0	0
C-19-c	da altri soggetti	178.699,47	168.702,91
C-20	Altri proventi finanziari	2,11	0
Totale proventi finanziari		178.701,58	168.702,91
Oneri finanziari			
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	168.653,59	64.983,62
C-21-a	Interessi passivi	168.653,59	64.983,62
C-21-b	Altri oneri finanziari	0	0
Totale oneri finanziari		168.653,59	64.983,62
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		10.047,99	103.719,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D-22	Rivalutazioni	0	0
D-23	Svalutazioni	0	0
TOTALE RETTIFICHE (D)		0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
E-24	Proventi da permessi di costruire	120.190,48	147.066,73
E-24-a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	56.400,00	0
E-24-b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	969.101,70	924.331,77
E-24-c	Plusvalenze patrimoniali	0	0
E-24-d	Altri proventi straordinari	0	45.253,86
Totale proventi straordinari		1.145.692,18	1.116.652,36
Oneri straordinari			
E-25	Trasferimenti in conto capitale	0	4.000,00
E-25-a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	190.931,52	409.054,43
E-25-b	Minusvalenze patrimoniali	0	0
E-25-c	Altri oneri straordinari	0	0
Totale oneri straordinari		190.931,52	413.054,43
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		954.760,66	703.597,93
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		721.641,04	311.601,15
26	Imposte	42.492,30	37.091,84
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	679.148,74	274.509,31

Comune di San Prospero

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO ED ALLO STATO PATRIMONIALE

2022

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

Nota integrativa allo Stato Patrimoniale e Conto Economico

La contabilità economica	3
Il conto economico	6
Lo stato patrimoniale in sintesi	10
Lo stato patrimoniale attivo	11
Lo stato patrimoniale passivo	14

Le principali componenti del Conto Economico

A) Componenti positive della gestione	16
B) Componenti negative della gestione	18
C) Proventi e oneri finanziari	22
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	24
E) Proventi e oneri straordinari	25

Le principali componenti dello Stato Patrimoniale attivo

B-I) Immobilizzazioni immateriali	28
B-II) Immobilizzazioni materiali	29
B-III) Altre immobilizzazioni materiali	30
B-IV) Immobilizzazioni finanziarie	31
C-I) Rimanenze	33
C-II) Crediti	34
C-III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	36
C-IV) Disponibilità liquide	37
D) Ratei e Risconti	38

Le principali componenti dello Stato Patrimoniale passivo

A) Patrimonio netto	39
B) Fondi per rischi e oneri	41
D) Debiti	42
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	44
Conti d'ordine	45

Considerazioni finali

Risultato dell'esercizio	46
--------------------------	----

LA CONTABILITA' ECONOMICA

L'aspetto economico della gestione dell'Ente, negli anni, è stato spesso sottovalutato dalla legislazione in materia di ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, che poneva l'attenzione quasi esclusivamente sull'elemento finanziario.

Più volte il legislatore ha cercato di introdurre disposizioni che favorissero una più corretta rappresentazione dell'utilizzo dei fattori produttivi.

Alla fine degli anni '70, a conclusione di un processo di rinnovamento della contabilità pubblica, furono introdotti i primi elementi relativi ad una visione di tipo economico patrimoniale, oltre che finanziario. Il D.P.R. 421/79 recitava, infatti, all'art. 22: "Al rendiconto dei comuni è allegata una illustrazione dei dati consuntivi dalla quale risulti il significato amministrativo ed economico dei dati stessi, ponendo in particolare evidenza i costi sostenuti e i risultati conseguiti per ciascun servizio, programma o progetto". Tuttavia tale norma è stata costantemente disattesa e trascurata.

Successivamente la Legge 142/90 di riforma dell'ordinamento delle autonomie locali ha nuovamente ribadito (art. 55) la necessità della rilevazione dei risultati della gestione anche sotto l'aspetto economico, prevedendo, inoltre, una relazione illustrativa della Giunta per esprimere una valutazione sull'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti e dei costi sostenuti.

Bisognerà attendere l'emanazione del D.Lgs. 77/95 che, con successive modifiche ed integrazioni, rappresenta un momento importante nel lungo processo di aziendalizzazione con la facoltà di perseguire le soluzioni più idonee finalizzate all'introduzione della contabilità economica.

Viene prevista l'adozione di un prospetto di conciliazione atto a costituire il collegamento tra la misurazione finanziaria e quella economica. Il nuovo ordinamento contabile conferma il ruolo autorizzatorio della contabilità finanziaria mentre alla contabilità economica il ruolo di rilevare la variazione intervenuta nel patrimonio dell'Ente attraverso la misurazione di costi e ricavi.

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni, delle attività amministrative svolte durante l'esercizio 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.

In particolare, si ricorda che i componenti economici negativi (costi e oneri) devono essere correlati con i ricavi dell'esercizio o con altre risorse rese disponibili per lo svolgimento dell'attività istituzionale (ricavi e proventi). Questa correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio di competenza economica ed intende esprimere la necessità di contrapporre ai componenti economici positivi dell'esercizio i relativi componenti economici negativi ed oneri, siano essi certi o presunti.

Le modalità previste per attuare la contabilità economica possono essere diverse: da un obiettivo minimale che consiste nel rettificare i valori finanziari, ad una attuazione integrale con l'introduzione della contabilità analitica. Il metodo minimale per la determinazione del risultato economico comporta una concentrazione di lavoro alla fine dell'esercizio e solo se esistono informazioni sufficientemente dettagliate, è possibile conseguire risultati attendibili.

Il secondo metodo evidenzia costantemente i fatti sia nel momento in cui sorge un diritto o un obbligo (contabilità finanziaria) sia nel momento in cui effettivamente matura un ricavo o un costo (contabilità economica).

Tutto ciò viene trasfuso, come è noto, nel D.Lgs 267/2000 per il quale la contabilità economica dell'ente locale conserva la sua natura derivata dalla contabilità finanziaria. Quest'ultima rimane il fondamento del sistema contabile comunale ed alimenta la formazione dei documenti di sintesi della contabilità economica tramite il prospetto di conciliazione, finalizzato a tradurre i dati finanziari in economici e patrimoniali attraverso le opportune rettifiche ed integrazioni.

Ad oggi, con il nuovo processo di armonizzazione dei sistemi contabili, previsto dalla legge 196/2009 (con i vari decreti attuativi tra cui il D.Lgs. 118/2011 e successivi), viene introdotto un nuovo concetto, quello di competenza finanziaria potenziata.

Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

La sua corretta applicazione consentirà di conoscere i debiti effettivi delle P.A., di evitare l'accertamento di entrate future e di impegni inesistenti, di rafforzare la programmazione di bilancio, di favorire la modulazione dei debiti secondo gli effettivi fabbisogni ed, infine, avvicinare la competenza finanziaria a quella economica.

L'articolo 2 del Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Tutti gli enti locali interessati devono utilizzare il principio della competenza economica dei costi e dei ricavi secondo il principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti.

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 finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria. Ad essa si affianca la contabilità economico-patrimoniale che consente di 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);
- 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.

Il successivo art. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 dispone, inoltre, l'adozione di un unico piano dei conti integrato allo scopo di favorire l'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale. Si compone di:

- Piano dei conti finanziario
- Piano dei conti economico
- Piano dei conti patrimoniale
- Matrice di correlazione

E' unico per tutte le amministrazioni di cui all'articolo 2, commi 1 e 2. E' definito in modo tale da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali

Le connessioni tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale sono comunque specificate dal Principio della contabilità economico-patrimoniale - Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Gli schemi del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale sono allegati al Rendiconto e sono di compilazione obbligatoria. Non è più prevista la compilazione del Prospetto di Conciliazione.

Sono confrontabili con quelli delle aziende private, adatti per il bilancio consolidato con le società partecipate, per questo motivo comprendono voci che non sono movimentate dagli Enti Locali (ad esempio Avviamento, Fondo per TFR).

Sono confrontabili con quelli degli altri stati della Comunità Economica Europea ma sono anche confrontabili con quelli delle società al fine della predisposizione del Bilancio Consolidato.

Il D.Lgs. n.118/2011, modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014, ha inoltre individuato un percorso graduale di avvio del nuovo ordinamento in base al quale gli enti locali:

- dal 2015 applicano i principi contabili applicati alla programmazione e della contabilità finanziaria allegati nn. 4/1 e 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 (art.3, comma 1);
- adottano nel 2015 gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al DPR n.194/1996, che conservano funzione autorizzatoria, a cui sono affiancati gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al D.Lgs. n.118/2011, aventi funzione conoscitiva (art.11, comma 12);
- possono rinviare al 2016 (2017 per i comuni fino a 5.000 ab.) l'applicazione del principio contabile della contabilità economica e la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato, ad eccezione degli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione (art.3, comma 12).

Il rilevamento dei dati nella contabilità armonizzata è completamente integrato e sono rilevati con automatismi informatici che collegano le scritture in partita doppia con i movimenti della contabilità finanziaria.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
A-1	Proventi da tributi	2.231.049,13	2.233.631,19
A-2	Proventi da fondi perequativi	958.954,80	895.905,39
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	593.989,33	737.528,32
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	346.548,70	510.236,03
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	247.440,63	227.292,29
A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	0,00
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	272.502,35	209.555,44
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	219.883,41	159.890,51
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	52.618,94	49.664,93
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	67.436,08	43.624,10
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.123.931,69	4.120.244,44
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	27.566,13	29.506,98
B-10	Prestazioni di servizi	937.763,23	863.494,29
B-11	Utilizzo beni di terzi	23.116,29	32.784,87
B-12	Trasferimenti e contributi	2.085.811,49	2.358.351,34
B-12-a	Trasferimenti correnti	2.061.917,25	2.056.723,23
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	23.894,24	16.066,84
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	285.561,27
B-13	Personale	521.866,17	501.850,52
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	644.429,14	693.544,80
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	14.392,97	10.372,06
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	630.036,17	623.927,93

B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	0,00	59.244,81
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
B-16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
B-17	Altri accantonamenti	40.000,00	37.125,81
B-18	Oneri diversi di gestione	86.546,85	99.301,90
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.367.099,30	4.615.960,51
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-243.167,61	-495.716,07
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
	<u>Proventi finanziari</u>		
C-19	Proventi da partecipazioni	178.699,47	168.702,91
C-19-a	da società controllate	0,00	0,00
C-19-b	da società partecipate	0,00	0,00
C-19-c	da altri soggetti	178.699,47	168.702,91
C-20	Altri proventi finanziari	2,11	0,00
	Totale proventi finanziari	178.701,58	168.702,91
	<u>Oneri finanziari</u>		
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	168.653,59	64.983,62
C-21-a	Interessi passivi	168.653,59	64.983,62
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	168.653,59	64.983,62
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		10.047,99	103.719,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D-22	Rivalutazioni	0,00	0,00
D-23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
	<u>Proventi straordinari</u>		
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	120.190,48	147.066,73
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	56.400,00	0,00

E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	969.101,70	924.331,77
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
E-24-e	Altri proventi straordinari	0,00	45.253,86
	Totale proventi straordinari	1.145.692,18	1.116.652,36
	<u>Oneri straordinari</u>		
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	4.000,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	190.931,52	409.054,43
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	190.931,52	413.054,43
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	954.760,66	703.597,93
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	721.641,04	311.601,15
26	Imposte	42.492,30	37.091,84
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	679.148,74	274.509,31

Il principio della competenza economica per le imprese private è sancito da:

- principio contabile OIC 11 “Bilancio d’esercizio – finalità e postulati”, nel quale viene definito il corollario fondamentale del principio di competenza economica: la c.d. “correlazione costi-ricavi;
- art. 2423-bis del c.c. ai punti 3) e 4) nei quali si stabilisce che: “si deve tener conto dei proventi e degli oneri di competenza dell’esercizio, indipendentemente dalla data dell’incasso e del pagamento; si deve tener conto dei rischi e delle perdite di competenza dell’esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo”.

Negli enti territoriali, invece, il principio n. 4/3, oltre che ad ispirarsi alle suddette disposizioni, introduce regole peculiari con l’obbligo di affiancamento al sistema di contabilità finanziaria, a soli fini conoscitivi, di un sistema di contabilità economicopatrimoniale.

Pur non esistendo una correlazione univoca tra le fasi di entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i proventi/ricavi e gli oneri/costi di esercizio, i primi sono rilevati in corrispondenza della fase di accertamento, mentre i secondi al momento della liquidazione della spesa (o comunque della esigibilità della spesa).

Le caratteristiche dei servizi erogati dagli enti territoriali, infatti, comportano che le spese sostenute non trovino corrispondenza con le fonti di entrata, a differenza di ciò che avviene invece in ambito aziendale, ove costi e ricavi sono strettamente collegati. Ciò in quanto la PA non riceve alcuna controprestazione a fronte dell'erogazione della maggior parte dei servizi pubblici erogati, in quanto finanziati da trasferimenti da altre Amministrazioni o da imposte direttamente acquisite dall'Ente.

In questo particolare contesto, il nesso causale costi/ricavi o proventi/oneri va ricercato quindi negli impegni formali assunti nei documenti contabili di previsione, che non assumono più solo valenza giuridica e autorizzativa ma diventano fondamentali per determinarne la competenza economica. Tale assunto teorico pare recepito anche dal D.lgs. 118/2011, nel quale, al 4° periodo del par. 2 dell'allegato 4/3, si stabilisce che: “I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, [...], si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate”.

Per gli oneri derivanti dalle attività istituzionali programmate, in base al 5° periodo del par. 2 dell'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011, il principio di competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica;
- per imputazione diretta dei costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità del costo.

Il principio applicato della competenza economica 4/3, tuttavia, andando ad analizzare le rilevazioni contabili dei singoli fatti gestionali, non tiene sempre conto del principio di competenza economica appena delineato, che aveva introdotto una sorta di gerarchia tra i sistemi contabili, in ragione della funzione autorizzatoria della contabilità finanziaria.

Il par. 3 dell'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011, infatti, afferma che: "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".

LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI

LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI		2022	2021
	ATTIVITA'		
A	Crediti verso amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
B	Immobilizzazioni	23.365.789,08	22.017.838,49
	Di cui:		
	Immobilizzazioni immateriali	25.287,14	19.063,15
	Immobilizzazioni materiali	22.234.981,86	20.893.255,26
	Immobilizzazioni finanziarie	1.105.520,08	1.105.520,08
C	Attivo circolante	8.885.353,99	9.005.646,84
D	Ratei e risconti attivi	4.478,33	4.493,20
	TOTALE ATTIVITA'	32.255.621,40	31.027.978,53
	PASSIVITA'		
A	Patrimonio netto	21.448.057,05	20.738.568,81
B	Fondi per rischi e oneri	355.563,79	371.340,12
C	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D	Debiti	5.493.698,68	5.506.574,16
E	Ratei e risconti passivi	4.958.301,88	4.411.495,44
	TOTALE PASSIVITA'	32.255.621,40	31.027.978,53

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	25.287,13	13.444,35
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
B-I-9	Altre	0,01	5.618,80
	Totale immobilizzazioni immateriali	25.287,14	19.063,15
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
B-II-1	Beni demaniali	6.552.265,85	6.593.514,02
B-II-1-1.1	Terreni	227.173,97	227.173,97
B-II-1-1.2	Fabbricati	1.382.962,80	1.376.751,79
B-II-1-1.3	Infrastrutture	4.942.129,08	4.989.588,26
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.333.725,77	12.197.719,22
B-III-2-2.1	Terreni	2.842.959,10	2.797.821,45
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	9.290.544,91	9.188.762,51
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	1.740,76	2.175,95
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	116.991,78	113.443,83
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	12.284,34	15.350,90
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	69.204,88	80.164,58
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.348.990,24	2.102.022,02
	Totale immobilizzazioni materiali	22.234.981,86	20.893.255,26

	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>			
B-IV-1	Partecipazioni in		1.105.520,08	1.105.520,08
B-IV-1-a	imprese controllate		1.096.114,00	1.105.520,08
B-IV-1-b	imprese partecipate		9.406,08	0,00
B-IV-1-c	in altri soggetti		0,00	0,00
B-IV-2	Crediti verso		0,00	0,00
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
B-IV-2-b	imprese controllate		0,00	0,00
B-IV-2-c	imprese partecipate		0,00	0,00
B-IV-2-d	altri soggetti		0,00	0,00
B-IV-3	Altri titoli		0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie		1.105.520,08	1.105.520,08
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		23.365.789,08	22.017.838,49
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
C-I	Rimanenze		0,00	0,00
		Totale	0,00	0,00
	<u>Crediti (2)</u>			
C-II-1	Crediti di natura tributaria		848.909,02	915.250,18
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi		492.521,11	610.642,34
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi		356.387,91	304.607,84
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi		3.906.863,12	3.357.321,09
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche		3.892.163,12	3.357.321,09
C-II-2-b	Imprese controllate		0,00	0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate		0,00	0,00
C-II-2-d	Altri soggetti		14.700,00	0,00
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti		272.388,03	51.938,07
C-II-4	Altri crediti		120.288,16	68.527,44
C-II-4-a	Verso l'erario		12.124,00	13.241,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00
C-II-4-c	Altri		108.164,16	55.286,44
		Totale crediti	5.148.448,33	4.393.036,78
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
C-III-1	Partecipazioni		0,00	0,00
C-III-2	Altri titoli		0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00

	<u>Disponibilità liquide</u>		
C-IV-1	Conto di tesoreria	3.629.068,58	4.547.401,87
C-IV-1-a	istituto tesoriere	3.629.068,58	4.547.401,87
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	107.837,08	65.208,19
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	3.736.905,66	4.612.610,06
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.885.353,99	9.005.646,84
D) RATEI E RISCONTI			
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	4.478,33	4.493,20
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.478,33	4.493,20
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.255.621,40	31.027.978,53

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO			
A-I	Fondo di dotazione	1.159.733,66	1.159.733,66
A-II	Riserve	15.131.668,67	15.101.329,17
A-II-b	da capitale	0,00	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	1.000.875,98	1.087.627,19
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.130.792,69	14.013.701,98
A-II-e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
A-II-f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	679.148,74	274.509,31
A-IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.477.505,98	4.202.996,67
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.448.057,05	20.738.568,81
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00
B-3	Altri	355.563,79	371.340,12
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	355.563,79	371.340,12
C	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R.(C)	0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
D-1	Debiti da finanziamento	2.475.732,54	2.660.727,18
D-1-a	prestiti obbligazionari	512.815,61	511.563,60
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
D-1-d	verso altri finanziatori	1.962.916,93	2.149.163,58
D-2	Debiti verso fornitori	1.389.640,97	1.195.272,53
D-3	Acconti	0,00	0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.354.650,02	1.462.128,72
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	1.154.584,84	1.270.600,04
D-4-c	imprese controllate	63.586,66	45.424,87
D-4-d	imprese partecipate	2.473,58	0,00
D-4-e	altri soggetti	134.004,94	146.103,81

D-5	Altri debiti	273.675,15	188.445,73
D-5-a	tributari	71.159,05	39.718,92
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	27.037,22	22.869,18
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
D-5-d	altri	175.478,88	125.857,63
	TOTALE DEBITI (D)	5.493.698,68	5.506.574,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
E-I	Ratei passivi	0,00	0,00
E-II	Risconti passivi	4.958.301,88	4.411.495,44
E-II-1	Contributi agli investimenti	4.701.371,88	4.318.553,50
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	4.701.371,88	4.318.553,50
E-II-1-b	da altri soggetti	0,00	0,00
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	256.930,00	92.941,94
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.958.301,88	4.411.495,44
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.255.621,40	31.027.978,53
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	5.158.870,03	5.227.770,58
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	5.158.870,03	5.227.770,58

A) Componenti positivi della gestione

CONTO ECONOMICO		2022	2021	Variazioni
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
A-1	Proventi da tributi	2.231.049,13	2.233.631,19	-2.582,06
A-2	Proventi da fondi perequativi	958.954,80	895.905,39	63.049,41
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	593.989,33	737.528,32	-143.538,99
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	346.548,70	510.236,03	-163.687,33
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	247.440,63	227.292,29	20.148,34
A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	0,00	0,00
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	272.502,35	209.555,44	62.946,91
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	219.883,41	159.890,51	59.992,90
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	52.618,94	49.664,93	2.954,01
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	67.436,08	43.624,10	23.811,98
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.123.931,69	4.120.244,44	3.687,25

La sezione dei componenti economici positivi è composta delle seguenti voci:

A1) Proventi da tributi.

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

A2) Proventi da fondi perequativi.

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

A3a) Proventi da trasferimenti correnti.

La voce comprende gli accertamenti di assegnate a questo ente dallo Stato, dalla Regione, da Organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico.

A3b) Quota annuale di Contributi agli investimenti.

La voce comprende la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti (in conto impianti) accertati dall'ente, destinati ad investimenti.

(.) Utilizzando la tecnica del risconto passivo, l'accertamento originario è stato sospeso iscrivendolo tra i Risconti passivi e rettificato annualmente in funzione della quota di ammortamento, che viene registrata tra i costi. Quindi ogni anno si calcolerà la quota di ricavo pluriennale (scalandolo dal contributo iscritto tra i Risconti passivi) in funzione del costo di ammortamento (ammortamento che diminuisce il valore del bene iscritto tra le Immobilizzazioni).

A3c) Contributi agli investimenti.

(.) Nel conto economico sono rimasti solo le quote relative a contributi per spese non ammortizzabili. Le altre quote sono state stornate alla voce "Risconti passivi"

A4a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni.

La voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Ad esempio, eventuali ricavi rilevati in corrispondenza ad incassi anticipati di proventi patrimoniali devono essere sospesi per la parte di competenza economica di successivi esercizi. E' stata, pertanto, rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi.

A4b e c) Ricavi delle vendite di beni e Ricavi e Proventi dalla prestazione di servizi.

Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.

In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti finiti. La valutazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile e al punto 6.2, lett. a).

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione.**A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.****A8) Altri ricavi e proventi diversi.**

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

B) Componenti negativi della gestione

CONTO ECONOMICO		2022	2021	Variazioni
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	27.566,13	29.506,98	-1.940,85
B-10	Prestazioni di servizi	937.763,23	863.494,29	74.268,94
B-11	Utilizzo beni di terzi	23.116,29	32.784,87	-9.668,58
B-12	Trasferimenti e contributi	2.085.811,49	2.358.351,34	-272.539,85
B-12-a	Trasferimenti correnti	2.061.917,25	2.056.723,23	5.194,02
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	23.894,24	16.066,84	7.827,40
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	285.561,27	-285.561,27
B-13	Personale	521.866,17	501.850,52	20.015,65
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	644.429,14	693.544,80	-49.115,66
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	14.392,97	10.372,06	4.020,91
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	630.036,17	623.927,93	6.108,24
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	0,00	59.244,81	-59.244,81
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
B-16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
B-17	Altri accantonamenti	40.000,00	37.125,81	2.874,19
B-18	Oneri diversi di gestione	86.546,85	99.301,90	-12.755,05
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.367.099,30	4.615.960,51	-248.861,21

La sezione dei componenti economici negativi è composta delle seguenti voci:

B9) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.

Questa voce comprende i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente, al netto di risconti passivi ed al lordo di ratei passivi. La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.03.01 (Acquisto di beni non sanitari) e 1.03.2 (Acquisto di beni sanitari) della Spesa. Comprende anche il costo di beni mobili di modico valore/facile consumo. Non sono state incluse nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario, ma solo le altre eventuali imposte.

B10) Prestazioni di servizi.

Questa voce comprende i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa, al netto di risconti passivi ed al lordo di ratei passivi.

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi registrate nella contabilità finanziaria rettificata ed integrata nel rispetto del principio della competenza economica.

B11) Utilizzo beni di terzi.

In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi materiali ed immateriali, quali a titolo esemplificativo: canoni di locazione ed oneri accessori, canoni per l'utilizzo di software, concessioni, canoni per il leasing operativo ecc.

B12a) Trasferimenti correnti.

Questa voce comprende gli oneri effettivamente impegnati per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio.

B12b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

B12c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti.

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

B13) Personale.

Questa voce comprende i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati durante l'anno nella contabilità finanziaria.

(.)Nei costi sono state comprese inoltre le quote di FPV della spesa, relative a indennità del salario accessorio, che saranno effettivamente liquidate nell'esercizio successivo. Tali quote di FPV sono state registrate nei Ratei passivi

B14a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali.

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni immateriali, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3;

B14b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni mobili e immobili, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3. Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente.

B14c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.

Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art.2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia (n.16, n. 24 e n. 20). (.)

B14d) Svalutazione dei crediti:

La voce comprende la quota di fondo svalutazione crediti accantonata durante l'esercizio, calcolata sui crediti mantenuti nello stato patrimoniale di dubbia esigibilità. Il FSC ed il FCDE possono differire per tre ordini di motivi:

- in contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti mai iscritti o stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale il corrispondente FSC;
- in contabilità economico-patrimoniale potrebbero essere iscritti dei crediti che, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata, sono imputati nel bilancio di anni successivi a quello cui lo Stato Patrimoniale si riferisce. Pertanto, mentre in contabilità economico-patrimoniale tali crediti devono essere oggetto di svalutazione mediante l'accantonamento di una specifica quota al FSC, in contabilità finanziaria tale accantonamento avverrà solo negli anni successivi;
- il FCDE viene calcolato su base matematica (con riferimento al dato storico degli ultimi 5 anni), mentre il FSC è calcolato solo in base all'effettivo valore di realizzo dei crediti determinato in base a valutazioni soggettive e discrezionali. E' ovvio comunque che il calcolo del FSC può mutuare quello previsto per il FCDE.

Ed in effetti il FSC, di importo almeno uguale al FCDE, generalmente ha una consistenza superiore al FCDE, in quanto si calcola sulla base del valore di realizzo delle seguenti componenti:

- crediti derivanti da accertamenti presenti in finanziaria (residui attivi);
- crediti derivanti da accertamenti presenti in finanziaria con esigibilità futura;
- crediti derivanti da accertamenti non assunti in finanziaria in quanto era prevista l'assunzione per cassa;
- crediti derivanti da accertamenti stralciati prudenzialmente dalla finanziaria, ma non ancora completamente inesigibili.

Nel caso dell'Ente il FSC è maggiore del FCDE perchè sono presenti crediti stralciati, che sono così suddivisi:

TIPOLOGIA CREDITI	ANNO 2021	ANNO 2022
Crediti stralciati titolo 1	-	1.784,59
Crediti stralciati titolo 3	342.143,50	-
Crediti stralciati titolo 4	6.585,09	-
Totale	348.728,59	1.784,59

Per quantificare la parte accantonata si è prima analizzato il mutamento del FCDE rispetto a quello del 2021 in base alle sue 4 differenti TIPOLOGIE DI ACCANTONAMENTO

TIPOLOGIA FCDE	ANNO 2021	ANNO 2022	DIFFERENZA	AZIONE
FCDE DA TRIBUTI	1.089.573,88	1.082.170,46	-7.403,42	Sopravvenienza
FCDE DA TRASFERIMENTI	-	-	-	-
FCDE DA CLIENTI / UTENTI	80.879,96	24.294,21	- 56.585,75	Sopravvenienza
FCDE DA ALTRI	-	-	-	-
Totale	1.170.453,84	1.106.464,67		

Il FSC dell'Ente è maggiore del FCDE che è pari ad euro 1.106.464,67 per l'importo dei crediti stralciati in finanziaria per euro 350.513,18, quindi:

$$\text{FSC} = 1.106.464,67 + 350.513,18 = \mathbf{1.456.977,85}$$

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile e al punto 6.2 lett. a del principio n. 4/3.

(.)

B16) Accantonamenti per rischi costi futuri e fondi rischi:

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario presentano lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti annuali effettuati in contabilità economico-patrimoniale.

B17) Altri accantonamenti.

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 nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

Nell'esercizio in corso sono stati effettuati accantonamenti al Fondo rischi ed oneri pari ad euro 40.000 relativi a:

- euro 35.000,00 per fondo contenzioso
- euro 5.000,00 per TFM Sindaco

B18) Oneri diversi di gestione.

E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti".

C) Proventi e oneri finanziari

CONTO ECONOMICO		2022	2021	Variazioni
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>			
C-19	Proventi da partecipazioni	178.699,47	168.702,91	9.996,56
C-19-a	da società controllate	0,00	0,00	0,00
C-19-b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00
C-19-c	da altri soggetti	178.699,47	168.702,91	9.996,56
C-20	Altri proventi finanziari	2,11	0,00	2,11
	Totale proventi finanziari	178.701,58	168.702,91	9.998,67
	<u>Oneri finanziari</u>			
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	168.653,59	64.983,62	103.669,97
C-21-a	Interessi passivi	168.653,59	64.983,62	103.669,97
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	168.653,59	64.983,62	103.669,97
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	10.047,99	103.719,29	-93.671,30

La sezione dei proventi e oneri finanziari è composta delle seguenti voci:

C19a) Proventi da società controllate

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 22 del D. lgs. n. 118/2011 ai fini del consolidato.

C19b) Proventi da società partecipate

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 22 del presente decreto ai fini del consolidato.

C19c) Proventi da altri soggetti partecipati

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate.

La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 23 del D. lgs. n. 118/2011 ai fini del consolidato. - avanzi distribuiti. Sono compresi anche gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.

C20) Altri proventi finanziari

In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3.03 dell'Entrata (Interessi attivi), fatte salve le rettifiche e le integrazioni (ratei attivi e risconti passivi) effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

C21a) Interessi passivi

Sono compresi gli interessi maturati su mutui e prestiti, su anticipazioni o per altre cause (ritardato pagamento etc) al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) aumentati dei ratei passivi dell'esercizio corrente e diminuiti dei ratei passivi dell'esercizio corrente.

C21b) Altri oneri finanziari

Questa voce ha carattere residuale e comprende interessi non già inseriti nella voce C21a).

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

CONTO ECONOMICO		2022	2021	Variazioni
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
D-22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
D-23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	0,00

La sezione delle rettifiche di valore attività finanziarie è composta delle seguenti voci:

D22) Rivalutazioni

In tale voce sono inserite le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari

D23) Svalutazioni

In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità, riferito ai crediti del titolo 5, 6, e 7 accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti all'inizio dell'esercizio nello stato patrimoniale, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. Il valore così determinato è incrementato:

- degli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio;
- degli accantonamenti riguardanti i crediti dei titoli 5, 6 e 7, che, in contabilità finanziaria, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata, sono stati imputati su più esercizi, non concorrono alla determinazione dell'ammontare sul quale calcolare l'accantonamento di competenza dell'esercizio.

E) Proventi e oneri straordinari

CONTO ECONOMICO		2022	2021	Variazioni
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
	<u>Proventi straordinari</u>			
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	120.190,48	147.066,73	-26.876,25
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	56.400,00	0,00	56.400,00
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	969.101,70	924.331,77	44.769,93
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
E-24-e	Altri proventi straordinari	0,00	45.253,86	-45.253,86
	Totale proventi straordinari	1.145.692,18	1.116.652,36	29.039,82
	<u>Oneri straordinari</u>			
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	4.000,00	-4.000,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	190.931,52	409.054,43	-218.122,91
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	190.931,52	413.054,43	-222.122,91
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	954.760,66	703.597,93	251.162,73

La sezione dei proventi e oneri straordinari è composta delle seguenti voci:

E24a) Proventi da permessi di costruire.

La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio posto a copertura delle spese di manutenzione ordinaria.

E24b) Proventi da trasferimenti in conto capitale.

La voce, in coerenza con le registrazioni in contabilità finanziaria, comprende la Quota annuale di proventi da concessioni cimiteriali destinate a spese in conto capitale.

E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

In questa voce sono contenute eventuali operazioni che incrementano il patrimonio attivo (o rettifiche positive del patrimonio) e che non sono transitate per la contabilità finanziaria (es. donazioni, acquisizioni gratuite o rettifiche positive per errori di valutazione) e le variazioni negative degli impegni a residuo per insussistenza del debito. Sono indicati, inoltre, proventi di competenza economica di anni precedenti, i maggiori crediti registrati in sede di riaccertamento ordinario. Non sono comprese eventuali variazioni dei conti d'ordine.

Nello specifico:

Descrizione	Importo
Variazioni negative degli impegni	356.259,22
incassi a residuo di accertamenti di importi superiori al residuo iniziale	267.388,72
Rettifiche positive del patrimonio	225.688,26
Diminuzione FCDE	63.989,17
Diminuzione Fondo rischi	55.776,33
TOTALE	969.101,70

Per il fondo società partecipate e per il fondo garanzia debiti commerciali si è proceduto a rilevare una sopravvenienza attiva in quanto non devono essere rilevati in contabilità economico-patrimoniale come previsto dal punto 4.22 dell'Allegato 4/3 (Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale).

E24d) Plusvalenze patrimoniali

Sono relative alla differenza positiva tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da:

- cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- permuta di immobilizzazioni;
- risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

E24e) Altri proventi straordinari:

Sono allocati in questa voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria

E25a) Trasferimenti in conto capitale:

In questa voce sono compresi i costi sostenuti senza che ne sia avvenuta la patrimonializzazione (es. copertura perdite soggetti partecipati)

E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

Sono compresi gli oneri di competenza economica di anni precedenti (ad es. debiti fuori bilancio o passività pregresse quali arretrati al personale, rimborsi di tributi non dovuti etc.), eventuali decrementi di valori dell'attivo patrimoniale (es. perdite, danneggiamenti del patrimonio, rettifiche negative di valutazione, etc.), insussistenze o inesigibilità dei residui attivi, al netto del fondo svalutazione crediti.

Nello specifico :

Descrizione	Importo
Variazioni negative degli accertamenti (insussistenze)	187.662,52
Decrementi Valori patrimoniali	1.317,23
Rimborsi imposte e tasse corrente	1.951,77
TOTALE	190.931,52

E25c) Minusvalenze patrimoniali.

Sono relative alla differenza negativa tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da:

- cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- permuta di immobilizzazioni;
- risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

E25d) Altri oneri straordinari.

Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. La voce comprende le liquidazioni per restituzione di somme erroneamente pagate da terzi e non di competenza dell'Ente.

B-I) Immobilizzazioni immateriali

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Ammortamento 2022	Valore al 31/12/2022	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2021
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	8.774,18	25.287,13	20.616,96	13.444,35
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-9	Altre	5.618,79	0,01	0,00	5.618,80
	Totale immobilizzazioni immateriali	14.392,97	25.287,14	20.616,96	19.063,15

Le immobilizzazioni immateriali comprendono i software in uso presso l'ente.

B-II) Immobilizzazioni materiali

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Ammortamento 2022	Valore al 31/12/2022	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2021
B-II-1	Beni demaniali	312.971,87	6.552.265,85	271.723,70	6.593.514,02
B-II-1-1.1	Terreni	0,00	227.173,97	0,00	227.173,97
B-II-1-1.2	Fabbricati	45.102,73	1.382.962,80	51.313,74	1.376.751,79
B-II-1-1.3	Infrastrutture	267.869,14	4.942.129,08	220.409,96	4.989.588,26
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00

Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

La riclassificazione dei cespiti si è resa necessaria per poter dare compiuta esecuzione alle norme previste nel D.lgs 118/2011 e per conteggiare gli ammortamenti in modo più preciso rispetto ai coefficienti definiti al punto 4.18 dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011, stante che elementi suscettibili di valutazione in merito all'attribuzione della tipologia di beni sono tutt'ora presenti in quanto la definizione delle tipologie sono piuttosto generiche nella norma. Occorre inoltre tenere presente che nel corso della gestione è possibile cambiare l'assegnazione catastale dei beni e questa può avere influenza sulla classe di cespiti di assegnazione e causare piccole differenze nella consistenza delle immobilizzazioni materiali dei vari esercizi.

B-III) Altre immobilizzazioni materiali

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Ammortamento 2022	Valore al 31/12/2022	Variazione esercizio	Valore al 31/12/2021
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	317.064,30	12.333.725,77	453.070,85	12.197.719,22
B-III-2-2.1	Terreni	0,00	2.842.959,10	45.137,65	2.797.821,45
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	284.767,75	9.290.544,91	386.550,15	9.188.762,51
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	43,19	1.740,76	-392,00	2.175,95
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	14.324,12	116.991,78	17.872,07	113.443,83
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	3.066,76	12.284,34	0,20	15.350,90
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	14.862,48	69.204,88	3.902,78	80.164,58
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	3.348.990,24	1.246.968,22	2.102.022,02

B-III 2 Altre immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali comprendono, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra la consistenza delle immobilizzazioni in corso come quella parte di interventi su cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili. L'incremento delle immobilizzazioni è conseguenza delle verifiche effettuate sugli inventari, degli interventi avviati nell'esercizio e ridotti delle capitalizzazioni concluse. Il momento della capitalizzazione è convenzionalmente definito con la chiusura del fascicolo relativo all'intervento che avviene al momento del collaudo o dell'approvazione del certificato di regolare esecuzione.

B-IV) Immobilizzazioni finanziarie

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021	Variazioni
	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>			
B-IV-1	Partecipazioni in	1.105.520,08	1.105.520,08	0,00
B-IV-1-a	imprese controllate	1.096.114,00	1.105.520,08	-9.406,08
B-IV-1-b	imprese partecipate	9.406,08	0,00	9.406,08
B-IV-1-c	in altri soggetti	0,00	0,00	0,00
B-IV-2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
B-IV-3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.105.520,08	1.105.520,08	0,00

Dettaglio partecipazioni in imprese controllate	% partecip.	Consistenza inizio anno	Variazioni	Consistenza fine anno
B-IV-1-a Imprese controllate				
AIMAG S.P.A.	1,62200	1.096.114,00	0,00	1.096.114,00
AMO S.P.A. - Agenzia per la Mobilità di Modena	0,10200	5.408,00	-5.408,00	0,00
SETA S.P.A. - Società Emiliana Trasporti Autotranviari	0,02400	2.998,08	-2.998,08	0,00
LEPIDA S.P.A.	0,00200	1.000,00	-1.000,00	0,00
Totale		1.105.520,08	-9.406,08	1.096.114,00

Dettaglio partecipazioni in imprese partecipate	% partecip.	Consistenza inizio anno	Variazioni	Consistenza fine anno
B-IV-1-b Imprese partecipate				

AMO S.P.A. - Agenzia per la Mobilità di Modena	0,00000	0,00	5.408,00	5.408,00
SETA S.P.A. - Società Emiliana Trasporti Autotranviari	0,00000	0,00	2.998,08	2.998,08
LEPIDA S.P.A.	0,00000	0,00	1.000,00	1.000,00
Totale		0,00	9.406,08	9.406,08

B-IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riportano il quadro della consistenza delle partecipazioni dei crediti ad esse connesse.

(1) Sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto, rettificato delle perdite di valore che alla data della chiusura di esercizio si ritengono durevoli.

Nell'esercizio 2022 le immobilizzazioni finanziarie sono rimaste invariate. E' stata effettuata la rettifica a saldo zero che ha consentito la riclassificazione delle partecipazioni AMO S.P.A., SETA S.P.A. e LEPIDA S.P.A. in imprese partecipate (in precedenza registrate tra le controllate) a causa di errori di esercizi precedenti.

C-I) Rimanenze

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021	Variazioni
C-I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00

C-II) Crediti

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021	Variazioni
	<u>Crediti (2)</u>			
C-II-1	Crediti di natura tributaria	848.909,02	915.250,18	-66.341,16
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	492.521,11	610.642,34	-118.121,23
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	356.387,91	304.607,84	51.780,07
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.906.863,12	3.357.321,09	549.542,03
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	3.892.163,12	3.357.321,09	534.842,03
C-II-2-b	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
C-II-2-d	Altri soggetti	14.700,00	0,00	14.700,00
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	272.388,03	51.938,07	220.449,96
C-II-4	Altri crediti	120.288,16	68.527,44	51.760,72
C-II-4-a	Verso l'erario	12.124,00	13.241,00	-1.117,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
C-II-4-c	Altri	108.164,16	55.286,44	52.877,72
	Totale crediti	5.148.448,33	4.393.036,78	755.411,55

Rinconciliazione crediti e residui attivi:

Al totale dei crediti pari ad euro 5.148.448,33 sommando il FCDE pari ad euro 1.106.464,67 ed il saldo dei depositi postali al 31.12.2022 (che sono stati detratti dai corrispondenti crediti) pari ad euro 107.837,08 e sottraendo il credito iva pari ad euro 12.124,00 si ottiene:

$$5.148.448,33 + 1.106.464,67 + 107.837,08 - 12.124,00 = 6.350.626,08$$

I residui attivi conservati al 31.12.2022 pari ad euro 6.350.626,08 in questo modo avviene la riconciliazione tra crediti e residui attivi.

Riassumendo in forma tabellare:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	5.148.448,33
(+)	FCDE economica (ovvero FSC)	1.456.977,85

(+)	Depositi postali	107.837,08
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	12.124,00
(-)	Crediti stralciati	350.513,18
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI	
(-)	Altri residui non connessi a crediti	
=	RESIDUI ATTIVI	6.350.626,08

C-III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021	Variazioni
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
C-III-1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C-III-2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00

C-IV) Disponibilità liquide

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021	Variazioni
	<u>Disponibilità liquide</u>			
C-IV-1	Conto di tesoreria	3.629.068,58	4.547.401,87	-918.333,29
C-IV-1-a	istituto tesoriere	3.629.068,58	4.547.401,87	-918.333,29
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	107.837,08	65.208,19	42.628,89
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	3.736.905,66	4.612.610,06	-875.704,40

C-IV-1 Conto di tesoreria

E' confluito il saldo di cassa finale sul **Conto Istituto Tesoriere Cassiere** per euro **3.629.068,58**.

C-IV-2 Altri depositi bancari e postali

Sono confluiti gli incassi dei conti correnti postali al 31.12.2022 per euro **107.837,08**.

D) Ratei e risconti

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021	Variazioni
D) RATEI E RISCONTI				
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	4.478,33	4.493,20	-14,87
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		4.478,33	4.493,20	-14,87

D1 Ratei Attivi

Sono ricavi maturati nell'esercizio correnti la cui manifestazione finanziaria avverrà in esercizi futuri

D2 Risconti Attivi

Sono costi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri; nel caso specifico, si tratta di costi per locazione di beni immobili per euro 4.478,33.

A) Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO				
A-I	Fondo di dotazione	1.159.733,66	1.159.733,66	0,00
A-II	Riserve	15.131.668,67	15.101.329,17	30.339,50
A-II-b	da capitale	0,00	0,00	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	1.000.875,98	1.087.627,19	-86.751,21
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.130.792,69	14.013.701,98	117.090,71
A-II-e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
A-II-f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	679.148,74	274.509,31	404.639,43
A-IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.477.505,98	4.202.996,67	274.509,31
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		21.448.057,05	20.738.568,81	709.488,24

DETTAGLIO PATRIMONIO NETTO

Nel corso dell'esercizio 2022 il patrimonio netto è aumentato di euro 709.488,24 ; tale variazione con l'anno precedente è data dal risultato economico di esercizio che è pari ad euro 679.148,74 e dall'accantonamento a riserva da permessi di costruire che hanno finanziato spesa di investimento per euro pari a 30.339,50

Riassumendo la gestione dell'esercizio 2022 ha portato ad un aumento del patrimonio netto di euro 709.488,24

Patrimonio netto iniziale	20.738.568,81
Risultato economico d'esercizio	679.148,74
Accantonamento riserva da permessi di costruire	30.339,50
Patrimonio netto finale	21.448.057,05

Al 31.12.2022 è stata adeguata la '**Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili**' con i dati dell'inventario dell'Ente, pari ad euro 117.090,71 come previsto dai principi contabili (Allegato 4/3 D.Lgs 118/2011). Tali risorse sono state prelevate dalla riserva da permessi di costruire. L'utile di esercizio è stato accantonato ad apposita riserva.

CONSIDERAZIONI FINALI

Di seguito si propone il breve riepilogo della gestione dell'esercizio 2022 che ha condotto ad un risultato economico di esercizio pari ad euro 679.148,74:

	2021	2022	Var. (2022-2021)
gestione ORDINARIA	- 495.716,07	-243.167,61	252.548,46 (+)
gestione FINANZIARIA	103.719,29	10.047,99	93.671,30 (-)
rettifica ATT. FINANZIARIE	-		
gestione STRAORDINARIA	703.597,93	954.760,66	251.162,73 (+)
<i>imposte</i>	<i>37.091,84</i>	<i>42.492,30</i>	<i>5.400,46 (+)</i>
RIS. ECONOMICO DI ESERCIZIO	274.509,31	679.148,74	404.639,43

La differenza del risultato economico di esercizio con quello dell'esercizio precedente è dovuta principalmente a fatti riconducibili alla gestione ordinaria e straordinaria.

La gestione ordinaria ha avuto un peggioramento pari ad euro 252.548,46, dovuta a maggiori spese e minori entrate.

La gestione straordinaria ha avuto un aumento pari ad euro 251.162,73.

B) Fondi per rischi ed oneri

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021	Variazioni
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
B-3	Altri	355.563,79	371.340,12	-15.776,33
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		355.563,79	371.340,12	-15.776,33

Dettaglio altri fondi		2022	2021	Variazioni
Altri fondi				
	Fondo perdite società partecipate	0,00	25.000,00	-25.000,00
	Fondo contenzioso	100.000,00	65.000,00	35.000,00
	TFM Sindaco	11.900,00	6.900,00	5.000,00
	Altri accantonamenti - Spese di personale	11.000,00	26.776,33	-15.776,33
	Fondo tari e tares	232.663,79	232.663,79	0,00
	Accantonamenti per estinzione mutui	0,00	0,00	0,00
	Fondo PCC (FGDC)	0,00	15.000,00	-15.000,00
	Totale	355.563,79	371.340,12	-15.776,33

Per il fondo società partecipate e per il fondo garanzia debiti commerciali si è proceduto a rilevare una sopravvenienza attiva in quanto non devono essere rilevati in contabilità economico-patrimoniale come previsto dal punto 4.22 dell'Allegato 4/3 (Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale).

D) Debiti

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021	Variazioni
D) DEBITI (1)				
D-1	Debiti da finanziamento	2.475.732,54	2.660.727,18	-184.994,64
D-1-a	prestiti obbligazionari	512.815,61	511.563,60	1.252,01
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
D-1-d	verso altri finanziatori	1.962.916,93	2.149.163,58	-186.246,65
D-2	Debiti verso fornitori	1.389.640,97	1.195.272,53	194.368,44
D-3	Acconti	0,00	0,00	0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.354.650,02	1.462.128,72	-107.478,70
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	1.154.584,84	1.270.600,04	-116.015,20
D-4-c	imprese controllate	63.586,66	45.424,87	18.161,79
D-4-d	imprese partecipate	2.473,58	0,00	2.473,58
D-4-e	altri soggetti	134.004,94	146.103,81	-12.098,87
D-5	Altri debiti	273.675,15	188.445,73	85.229,42
D-5-a	tributari	71.159,05	39.718,92	31.440,13
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	27.037,22	22.869,18	4.168,04
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
D-5-d	altri	175.478,88	125.857,63	49.621,25
TOTALE DEBITI (D)		5.493.698,68	5.506.574,16	-12.875,48

Riconciliazione debiti e residui passivi:

Al totale debiti pari ad euro 5.493.698,68 sottraendo i debiti di finanziamento pari ad euro 2.475.732,54 si ottiene:

$$5.493.698,68 - 2.475.732,54 = 3.017.966,14$$

I residui passivi conservati al 31.12.2022 sono pari ad euro 3.057.995,05 dai quali vanno detratti euro 1.252,01 (interessi passivi impegnati nel 2022 e pagati nel 2023) ed euro 38.776,90 (impegni del titolo 4 pagati nel 2023) per giungere alla riconciliazione tra debiti e residui passivi.

$$3.057.995,05 - 1.252.01 - 38.776,90 = 3.017.966,14$$

Riasumendo in forma tabellare:

(+)	Debiti nello Stato Patrimoniale Passivo	5.493.698,68
(-)	Debiti da finanziamento	2.475.732,54
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residui titolo IV + interessi mutui	40.028,91
(+)	Residui titolo V anticipazioni	
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV	
(-)	Altri residui non connessi a debiti	
=	RESIDUI PASSIVI	3.057.995,05

E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021	Variazioni
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
E-I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
E-II	Risconti passivi	4.958.301,88	4.411.495,44	546.806,44
E-II-1	Contributi agli investimenti	4.701.371,88	4.318.553,50	382.818,38
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	4.701.371,88	4.318.553,50	382.818,38
E-II-1-b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	256.930,00	92.941,94	163.988,06
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.958.301,88	4.411.495,44	546.806,44

E1 Ratei Passivi

Sono costi maturati nell'esercizio correnti la cui manifestazione finanziaria avverrà in esercizi futuri.

E2 Risconti Passivi

Sono ricavi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri; ci transitano i contributi investimenti già incassati.

Alla voce E-II-3 "Altri risconti passivi" sono stati registrati euro 256.930,00 pari all'avanzo vincolato per i trasferimenti relativi al Fondo ex art. 106 DL 34/2020. Tali trasferimenti sono di competenza economica anche degli esercizi successivi al 2022 e quindi sono stati fatti transitare dai risconti passivi.

Conti d'ordine

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2022	2021	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	5.158.870,03	5.227.770,58	-68.900,55
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.158.870,03	5.227.770,58	-68.900,55

Nei conti d'ordine, alla voce impegni esercizi futuri, viene rilevato il valore degli impegni su esercizi futuri presenti nell' Allegato G del Rendiconto finanziario 2022.

Risultato dell'esercizio

Risultato dell'esercizio	2022	2021	Variazioni
Risultato dell'esercizio	679.148,74	274.509,31	404.639,43

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di cassa al primo gennaio				4.547.401,87
Riscossioni	(+)	897.341,18	4.003.731,70	4.901.072,88
Pagamenti	(-)	1.467.928,80	4.351.477,37	5.819.406,17
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			3.629.068,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.629.068,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.797.842,83	1.552.783,25	6.350.626,08
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.021.763,21	2.036.231,84	3.057.995,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.204.496,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			3.717.203,26

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	1.106.464,67
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	25.000,00
Fondo contenzioso	100.000,00
FONDO PCC	50.000,00
FONDO TARES E TARI	232.663,79
ACCANTONAMENTI PER ESTINZIONE MUTUI	0,00
ACANTOINAMENTO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO SINDACO	11.900,00
Altri accantonamenti - Spese di personale	11.000,00
B) Totale parte accantonata	1.537.028,46
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	413.117,51
Vincoli derivanti da trasferimenti	430.745,29
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	620.703,93
Altri vincoli da specificare	0,00
C) Totale parte vincolata	1.464.566,73
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	20.999,40
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	694.608,67

In conclusione, riconciliando i dati finanziari con quelli economico patrimoniali si può dedurre che:

- 1) Il saldo di cassa al 31 dicembre 2022 si trova nelle disponibilità liquide alla voce Conti di tesoreria;
- 2) I residui attivi sono riconciliati con i crediti del patrimonio attivo; la riconciliazione è spiegata nell'apposito quadro;
- 3) I residui passivi sono riconciliati con i debiti del patrimonio passivo; la riconciliazione è spiegata nell'apposito quadro;
- 4) La parte accantonata è confluita nella voce fondi per rischi ed oneri al netto del FCDE che è stato decurtato dai crediti.