

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

|       | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                                                                  | 2021              | 2020              | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
|       | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | -                 | -                 | A                          | A                         |
|       | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                    | -                 | -                 |                            |                           |
|       | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                   |                   |                   |                            |                           |
| I     | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                          |                   |                   | BI                         | BI                        |
| 1     | Costi di impianto e di ampliamento                                                                           | -                 | -                 | BI1                        | BI1                       |
| 2     | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                       | -                 | -                 | BI2                        | BI2                       |
| 3     | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                      | 73.590,43         | 62.618,57         | BI3                        | BI3                       |
| 4     | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                | -                 | -                 | BI4                        | BI4                       |
| 5     | Avviamento                                                                                                   | -                 | -                 | BI5                        | BI5                       |
| 6     | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                         | -                 | -                 | BI6                        | BI6                       |
| 9     | Altre                                                                                                        | -                 | -                 | BI7                        | BI7                       |
|       | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                   | <b>73.590,43</b>  | <b>62.618,57</b>  |                            |                           |
|       | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                        |                   |                   |                            |                           |
| II 1  | Beni demaniali                                                                                               | -                 | -                 |                            |                           |
| 1.1   | Terreni                                                                                                      | -                 | -                 |                            |                           |
| 1.2   | Fabbricati                                                                                                   | -                 | -                 |                            |                           |
| 1.3   | Infrastrutture                                                                                               | -                 | -                 |                            |                           |
| 1.9   | Altri beni demaniali                                                                                         | -                 | -                 |                            |                           |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                         | <b>771.074,31</b> | <b>720.970,46</b> |                            |                           |
| 2.1   | Terreni                                                                                                      | -                 | -                 | BII1                       | BII1                      |
| a     | di cui in leasing finanziario                                                                                | -                 | -                 |                            |                           |
| 2.2   | Fabbricati                                                                                                   | -                 | -                 |                            |                           |
| a     | di cui in leasing finanziario                                                                                | -                 | -                 |                            |                           |
| 2.3   | Impianti e macchinari                                                                                        | 551.692,98        | 487.101,66        | BII2                       | BII2                      |
| a     | di cui in leasing finanziario                                                                                | -                 | -                 |                            |                           |
| 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali                                                                       | 72.282,56         | 80.072,32         | BII3                       | BII3                      |
| 2.5   | Mezzi di trasporto                                                                                           | 121.936,30        | 120.631,66        |                            |                           |
| 2.6   | Macchine per ufficio e hardware                                                                              | 18.749,60         | 27.595,83         |                            |                           |
| 2.7   | Mobili e arredi                                                                                              | 6.412,87          | 5.568,99          |                            |                           |
| 2.8   | Infrastrutture                                                                                               | -                 | -                 |                            |                           |
| 2.99  | Altri beni materiali                                                                                         | -                 | -                 |                            |                           |
| 3     | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                         | -                 | -                 | BII5                       | BII5                      |
|       | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                     | <b>771.074,31</b> | <b>720.970,46</b> |                            |                           |
| IV    | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                                                                      |                   |                   |                            |                           |
| 1     | Partecipazioni in                                                                                            | <b>92.170,50</b>  | <b>92.387,97</b>  | BIII1                      | BIII1                     |
| a     | imprese controllate                                                                                          | -                 | -                 | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b     | imprese partecipate                                                                                          | -                 | -                 | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c     | altri soggetti                                                                                               | 92.170,50         | 92.387,97         |                            |                           |
| 2     | Crediti verso                                                                                                | -                 | -                 | BIII2                      | BIII2                     |
| a     | altre amministrazioni pubbliche                                                                              | -                 | -                 |                            |                           |
| b     | imprese controllate                                                                                          | -                 | -                 | BIII2a                     | BIII2a                    |
| c     | imprese partecipate                                                                                          | -                 | -                 | BIII2b                     | BIII2b                    |
| d     | altri soggetti                                                                                               | -                 | -                 | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |
| 3     | Altri titoli                                                                                                 | -                 | -                 | BIII3                      |                           |
|       | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                   | <b>92.170,50</b>  | <b>92.387,97</b>  |                            |                           |
|       | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                           | <b>936.835,24</b> | <b>875.977,00</b> | -                          | -                         |

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

|     | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                          | 2021                | 2020                | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| I   | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                          |                     |                     |                            |                           |
|     | <u>Rimanenze</u>                                                     | -                   | -                   | CI                         | CI                        |
|     | <b>Totale rimanenze</b>                                              | -                   | -                   |                            |                           |
| II  | <u>Crediti (2)</u>                                                   |                     |                     |                            |                           |
| 1   | Crediti di natura tributaria                                         | <b>21.721,50</b>    | <b>5.706,00</b>     |                            |                           |
| a   | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           | -                   | -                   |                            |                           |
| b   | Altri crediti da tributi                                             | 21.721,50           | 5.706,00            |                            |                           |
| c   | Crediti da Fondi perequativi                                         | -                   | -                   |                            |                           |
| 2   | Crediti per trasferimenti e contributi                               | <b>2.065.014,21</b> | <b>2.208.613,97</b> |                            |                           |
| a   | verso amministrazioni pubbliche                                      | 2.065.014,21        | 2.208.613,97        |                            |                           |
| b   | imprese controllate                                                  | -                   | -                   | CII2                       | CII2                      |
| c   | imprese partecipate                                                  | -                   | -                   | CII3                       | CII3                      |
| d   | verso altri soggetti                                                 | -                   | -                   |                            |                           |
| 3   | Verso clienti ed utenti                                              | 51.643,71           | 42.659,24           | CII1                       | CII1                      |
| 4   | Altri Crediti                                                        | <b>101.072,65</b>   | <b>190.770,82</b>   | CII5                       | CII5                      |
| a   | verso l'erario                                                       | -                   | -                   |                            |                           |
| b   | per attività svolta per c/terzi                                      | 2.463,31            | 2.463,31            |                            |                           |
| c   | altri                                                                | 98.609,34           | 188.307,51          |                            |                           |
|     | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>2.239.452,07</b> | <b>2.447.750,03</b> |                            |                           |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                     |                     |                            |                           |
| 1   | Partecipazioni                                                       | -                   | -                   | CIII1,2,3,4,5              | CIII1,2,3                 |
| 2   | Altri titoli                                                         | -                   | -                   | CIII6                      | CIII5                     |
|     | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | -                   | -                   |                            |                           |
| IV  | <u>Disponibilità liquide</u>                                         |                     |                     |                            |                           |
| 1   | Conto di tesoreria                                                   | <b>2.264.011,23</b> | <b>821.089,89</b>   |                            |                           |
| a   | Istituto tesoriere                                                   | 2.264.011,23        | 821.089,89          |                            | CIV1a                     |
| b   | presso Banca d'Italia                                                | -                   | -                   |                            |                           |
| 2   | Altri depositi bancari e postali                                     | 49.684,52           | 58.019,44           | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
| 3   | Denaro e valori in cassa                                             | -                   | -                   | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
| 4   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | -                   | -                   |                            |                           |
|     | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>2.313.695,75</b> | <b>879.109,33</b>   |                            |                           |
|     | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>4.553.147,82</b> | <b>3.326.859,36</b> |                            |                           |
|     | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                           |                     |                     |                            |                           |
| 1   | Ratei attivi                                                         | -                   | -                   | D                          | D                         |
| 2   | Risconti attivi                                                      | -                   | -                   | D                          | D                         |
|     | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | -                   | -                   |                            |                           |
|     | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>5.489.983,06</b> | <b>4.202.836,36</b> | -                          | -                         |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

4.202.836,36

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |                                                                                              | 2021                | 2020                | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| I                                                         | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                   |                     |                     |                            |                           |
|                                                           | Fondo di dotazione                                                                           | 877.886,11          |                     | AI                         | AI                        |
| II                                                        | Riserve                                                                                      | <b>836.744,81</b>   |                     |                            |                           |
| a                                                         | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | -                   |                     | AV, AVI, AVII, AVIII       | AV, AV, AVI, AVII, AVIII  |
| b                                                         | da capitale                                                                                  | -                   |                     | AI, AIII                   | AI, AIII                  |
| c                                                         | da permessi di costruire                                                                     | -                   |                     |                            |                           |
| d                                                         | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 771.074,31          |                     |                            |                           |
| e                                                         | altre riserve indisponibili                                                                  | 65.670,50           |                     |                            |                           |
| f                                                         | altre riserve disponibili                                                                    | -                   |                     |                            |                           |
| III                                                       | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 306.957,87          |                     | AIX                        | AIX                       |
| IV                                                        | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | -                   |                     | AVII                       |                           |
| V                                                         | Riserve negative per beni indisponibili                                                      | - 401.617,95        |                     |                            |                           |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |                                                                                              | <b>1.619.970,84</b> | <b>1.313.230,44</b> |                            |                           |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |                                                                                              |                     |                     |                            |                           |
| 1                                                         | Per trattamento di quiescenza                                                                | -                   | -                   | B1                         | B1                        |
| 2                                                         | Per imposte                                                                                  | -                   | -                   | B2                         | B2                        |
| 3                                                         | Altri                                                                                        | 187.067,65          | 174.192,19          | B3                         | B3                        |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |                                                                                              | <b>187.067,65</b>   | <b>174.192,19</b>   |                            |                           |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |                                                                                              | -                   | -                   | C                          | C                         |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |                                                                                              | -                   | -                   |                            |                           |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |                                                                                              |                     |                     |                            |                           |
| 1                                                         | Debiti da finanziamento                                                                      | <b>308.422,35</b>   | <b>325.986,45</b>   |                            |                           |
| a                                                         | prestiti obbligazionari                                                                      | -                   | -                   | D1e D2                     | D1                        |
| b                                                         | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                           | -                   | -                   |                            |                           |
| c                                                         | verso banche e tesoriere                                                                     | -                   | -                   | D4                         | D3 e D4                   |
| d                                                         | verso altri finanziatori                                                                     | 308.422,35          | 325.986,45          | D5                         |                           |
| 2                                                         | Debiti verso fornitori                                                                       | 323.182,95          | 371.399,43          | D7                         | D6                        |
| 3                                                         | Acconti                                                                                      | -                   | -                   | D6                         | D5                        |
| 4                                                         | Debiti per trasferimenti e contributi                                                        | <b>1.883.044,83</b> | <b>1.364.594,11</b> |                            |                           |
| a                                                         | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                             | -                   | -                   |                            |                           |
| b                                                         | altre amministrazioni pubbliche                                                              | 1.876.211,05        | 1.360.885,32        |                            |                           |
| c                                                         | imprese controllate                                                                          | -                   | -                   | D9                         | D8                        |
| d                                                         | imprese partecipate                                                                          | -                   | -                   | D10                        | D9                        |
| e                                                         | altri soggetti                                                                               | 6.833,78            | 3.708,79            |                            |                           |
| 5                                                         | Altri debiti                                                                                 | <b>522.032,16</b>   | <b>415.212,58</b>   | D12,D13,D14                | D11,D12,D13               |
| a                                                         | tributari                                                                                    | 15.883,27           | 23.295,81           |                            |                           |
| b                                                         | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                             | 22.153,02           | 59.600,05           |                            |                           |
| c                                                         | per attività svolta per c/terzi (2)                                                          | -                   | -                   |                            |                           |
| d                                                         | altri                                                                                        | 483.995,87          | 332.316,72          |                            |                           |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |                                                                                              | <b>3.036.682,29</b> | <b>2.477.192,57</b> |                            |                           |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                                                                              |                     |                     |                            |                           |
| I                                                         | Ratei passivi                                                                                | 21.995,00           | 48.995,00           | E                          | E                         |
| II                                                        | Risconti passivi                                                                             | <b>624.267,28</b>   | <b>189.226,16</b>   | E                          | E                         |
| 1                                                         | Contributi agli investimenti                                                                 | <b>241.396,91</b>   | <b>189.226,16</b>   |                            |                           |
| a                                                         | da altre amministrazioni pubbliche                                                           | 241.396,91          | 189.226,16          |                            |                           |
| b                                                         | da altri soggetti                                                                            | -                   | -                   |                            |                           |
| 2                                                         | Concessioni pluriennali                                                                      | -                   | -                   |                            |                           |
| 3                                                         | Altri risconti passivi                                                                       | 382.870,37          | -                   |                            |                           |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |                                                                                              | <b>646.262,28</b>   | <b>238.221,16</b>   |                            |                           |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |                                                                                              | <b>5.489.983,06</b> | <b>4.202.836,36</b> | -                          | -                         |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                                                                                              |                     |                     |                            |                           |
| 1)                                                        | Impegni su esercizi futuri                                                                   | 708.177,32          | 690.632,28          |                            |                           |
| 2)                                                        | beni di terzi in uso                                                                         | -                   | -                   |                            |                           |
| 3)                                                        | beni dati in uso a terzi                                                                     | -                   | -                   |                            |                           |
| 4)                                                        | garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                                                | -                   | -                   |                            |                           |
| 5)                                                        | garanzie prestate a imprese controllate                                                      | -                   | -                   |                            |                           |
| 6)                                                        | garanzie prestate a imprese partecipate                                                      | -                   | -                   |                            |                           |
| 7)                                                        | garanzie prestate a altre imprese                                                            | -                   | -                   |                            |                           |

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                       | 2021       | 2020       | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|-----------------------|------------|------------|----------------------------|---------------------------|
|                              | TOTALE CONTI D'ORDINE | 708.177,32 | 690.632,28 | -                          | -                         |

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                                      |                                                                            | 2021                 | 2020                | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                      |                     |                            |                           |
| 1                                                                    | Proventi da tributi                                                        | 62.954,50            | 31.224,50           |                            |                           |
| 2                                                                    | Proventi da fondi perequativi                                              | -                    | -                   |                            |                           |
| 3                                                                    | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                              | 8.532.638,32         | 8.579.478,89        |                            |                           |
| a                                                                    | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 8.390.902,24         | 8.488.122,71        |                            | A5c                       |
| b                                                                    | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 55.005,84            | 57.424,22           |                            | E20c                      |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti                                               | 86.730,24            | 33.931,96           |                            |                           |
| 4                                                                    | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 45.922,88            | 31.558,13           | A1                         | A1a                       |
| a                                                                    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | -                    | -                   |                            |                           |
| b                                                                    | Ricavi della vendita di beni                                               | -                    | -                   |                            |                           |
| c                                                                    | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 45.922,88            | 31.558,13           |                            |                           |
| 5                                                                    | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -                    | -                   | A2                         | A2                        |
| 6                                                                    | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | -                    | -                   | A3                         | A3                        |
| 7                                                                    | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | -                    | -                   | A4                         | A4                        |
| 8                                                                    | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 658.791,07           | 588.449,83          | A5                         | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |                                                                            | <b>9.300.306,77</b>  | <b>9.230.711,35</b> |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                      |                     |                            |                           |
| 9                                                                    | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 105.916,52           | 207.052,88          | B6                         | B6                        |
| 10                                                                   | Prestazioni di servizi                                                     | 986.365,69           | 774.464,47          | B7                         | B7                        |
| 11                                                                   | Utilizzo beni di terzi                                                     | 44.879,75            | 50.338,85           | B8                         | B8                        |
| 12                                                                   | Trasferimenti e contributi                                                 | 5.996.297,96         | 5.991.216,43        |                            |                           |
| a                                                                    | Trasferimenti correnti                                                     | 5.913.682,53         | 5.957.284,47        |                            |                           |
| b                                                                    | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      | 82.615,43            | 33.931,96           |                            |                           |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | -                    | -                   |                            |                           |
| 13                                                                   | Personale                                                                  | 1.682.947,95         | 1.839.326,00        | B9                         | B9                        |
| 14                                                                   | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 966.066,58           | 323.045,62          | B10                        | B10                       |
| a                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 25.018,14            | 20.894,29           | B10a                       | B10a                      |
| b                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 104.766,06           | 104.508,80          | B10b                       | B10b                      |
| c                                                                    | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | -                    | -                   | B10c                       | B10c                      |
| d                                                                    | Svalutazione dei crediti                                                   | 836.282,38           | 197.642,53          | B10d                       | B10d                      |
| 15                                                                   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -                    | -                   | B11                        | B11                       |
| 16                                                                   | Accantonamenti per rischi                                                  | 41.000,00            | 20.000,00           | B12                        | B12                       |
| 17                                                                   | Altri accantonamenti                                                       | 20.107,33            | 124.423,81          | B13                        | B13                       |
| 18                                                                   | Oneri diversi di gestione                                                  | 212.282,33           | 173.377,93          | B14                        | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |                                                                            | <b>10.055.864,11</b> | <b>9.503.245,99</b> |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |                                                                            | <b>- 755.557,34</b>  | <b>- 272.534,64</b> | -                          | -                         |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |                                                                            |                      |                     |                            |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>                                           |                                                                            |                      |                     |                            |                           |
| 19                                                                   | Proventi da partecipazioni                                                 | -                    | -                   | C15                        | C15                       |
| a                                                                    | da società controllate                                                     | -                    | -                   |                            |                           |
| b                                                                    | da società partecipate                                                     | -                    | -                   |                            |                           |
| c                                                                    | da altri soggetti                                                          | -                    | -                   |                            |                           |
| 20                                                                   | Altri proventi finanziari                                                  | 1,37                 | 1,33                | C16                        | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    |                                                                            | <b>1,37</b>          | <b>1,33</b>         |                            |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>                                              |                                                                            |                      |                     |                            |                           |
| 21                                                                   | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 7.783,26             | 8.200,71            | C17                        | C17                       |
| a                                                                    | Interessi passivi                                                          | 7.783,26             | 8.200,71            |                            |                           |
| b                                                                    | Altri oneri finanziari                                                     | -                    | -                   |                            |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       |                                                                            | <b>7.783,26</b>      | <b>8.200,71</b>     |                            |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |                                                                            | <b>- 7.781,89</b>    | <b>- 8.199,38</b>   | -                          | -                         |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                 |                                                                            |                      |                     |                            |                           |
| 22                                                                   | Rivalutazioni                                                              | -                    | 75,72               | D18                        | D18                       |
| 23                                                                   | Svalutazioni                                                               | -                    | 94,86               | D19                        | D19                       |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                         |                                                                            | <b>-</b>             | <b>19,14</b>        |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                             |                                                                            |                      |                     |                            |                           |
| 24                                                                   | Proventi straordinari                                                      | 1.540.872,91         | 398.573,24          | E20                        | E20                       |
| a                                                                    | Proventi da permessi di costruire                                          | -                    | -                   |                            |                           |
| b                                                                    | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | -                    | -                   |                            |                           |
| c                                                                    | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 1.540.872,91         | 398.573,24          |                            | E20b                      |
| d                                                                    | Plusvalenze patrimoniali                                                   | -                    | -                   |                            | E20c                      |
| e                                                                    | Altri proventi straordinari                                                | -                    | -                   |                            |                           |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                                  |                                                                            | <b>1.540.872,91</b>  | <b>398.573,24</b>   |                            |                           |
| 25                                                                   | Oneri straordinari                                                         | 352.997,41           | 44.967,46           | E21                        | E21                       |
| a                                                                    | Trasferimenti in conto capitale                                            | -                    | -                   |                            |                           |
| b                                                                    | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                         | 352.997,41           | 44.967,46           |                            | E21b                      |
| c                                                                    | Minusvalenze patrimoniali                                                  | -                    | -                   |                            | E21a                      |
| d                                                                    | Altri oneri straordinari                                                   | -                    | -                   |                            | E21d                      |

**CONTO ECONOMICO**

| CONTO ECONOMICO |                                           | 2021         | 2020        | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|-------------------------------------------|--------------|-------------|----------------------------|---------------------------|
|                 | Totale oneri straordinari                 | 352.997,41   | 44.967,46   |                            |                           |
|                 | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 1.187.875,50 | 353.605,78  |                            |                           |
|                 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 424.536,27   | 72.852,62   |                            |                           |
| 26              | Imposte (*)                               | 117.578,40   | 120.812,01  | E22                        | E22                       |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>           | 306.957,87   | - 47.959,39 | E23                        | E23                       |

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

# **UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE**

**NOTA INTEGRATIVA AI PROSPETTI DI  
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE**

## RIFERIMENTI NORMATIVI E PRINCIPI CONTABILI

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- 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.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti con l'osservanza delle disposizioni di legge in vigore e sono conformi alle risultanze del Conto del Bilancio, appositamente rettificato al fine di determinare la dimensione economica degli accertamenti e degli impegni, nonché riclassificate in modo da essere rappresentate correttamente.

Le norme cui ci si è riferiti nella redazione della presente relazione e nella determinazione delle poste contabili contenute negli elaborati che si commentano sono gli articoli 151, comma 6, 229, 230 e 231 del decreto legislativo n. 267 del 18 dicembre 2000 di seguito denominato TUEL (Testo Unico Enti Locali), così come modificato dal decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti in sostanziale conformità ai principi contabili generalmente applicati a livello nazionale e, segnatamente, al principio contabile n. 4.3 allegato al decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale che sono stati utilizzati sono conformi a quelli dell'allegato 10 approvati con il citato d. lgs. 118/2011. Inoltre, nel prosieguo della presente relazione sono indicati in dettaglio gli elementi dei quali, per maggiore chiarezza ed informazione, si è ritenuto opportuno fornire integrazioni.

In particolare alla contabilizzazione del rendiconto è stata applicata la matrice di correlazione che ha generato per ogni singola operazione contabile la scrittura in partita doppia che ha poi determinato la riclassificazione dei conti nei prospetti previsti dall'allegato 10.

Ciò posto in via preliminare, passiamo ora ad analizzare le varie poste della gestione economico patrimoniale dell'esercizio, che ha evidenziato nel suo complesso un utile di esercizio di euro 306.957,87, iniziando a commentare:

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

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

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

### A) Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Non sono presenti crediti di questo tipo.

### B) Immobilizzazioni

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

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

*Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.*

*Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ. , che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.*

Di seguito viene riportata la gestione adoperata nel corso del 2021:

|     |      | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                             | 2021              | 2020              |
|-----|------|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|     |      | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                              |                   |                   |
| I   |      | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                     |                   |                   |
|     | 1    | Costi di impianto e di ampliamento                      | -                 | -                 |
|     | 2    | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | -                 | -                 |
|     | 3    | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 73.590,43         | 62.618,57         |
|     | 4    | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | -                 | -                 |
|     | 5    | Avviamento                                              | -                 | -                 |
|     | 6    | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | -                 | -                 |
|     | 9    | Altre                                                   | -                 | -                 |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>73.590,43</b>  | <b>62.618,57</b>  |
|     |      | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                   |                   |                   |
| II  | 1    | Beni demaniali                                          | -                 | -                 |
|     | 1.1  | Terreni                                                 | -                 | -                 |
|     | 1.2  | Fabbricati                                              | -                 | -                 |
|     | 1.3  | Infrastrutture                                          | -                 | -                 |
|     | 1.9  | Altri beni demaniali                                    | -                 | -                 |
| III | 2    | Altre immobilizzazioni materiali (3)                    | <b>771.074,31</b> | <b>720.970,46</b> |
|     | 2.1  | Terreni                                                 | -                 | -                 |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    | -                 | -                 |
|     | 2.2  | Fabbricati                                              | -                 | -                 |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    | -                 | -                 |
|     | 2.3  | Impianti e macchinari                                   | 551.692,98        | 487.101,66        |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    | -                 | -                 |
|     | 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali                  | 72.282,56         | 80.072,32         |
|     | 2.5  | Mezzi di trasporto                                      | 121.936,30        | 120.631,66        |
|     | 2.6  | Macchine per ufficio e hardware                         | 18.749,60         | 27.595,83         |
|     | 2.7  | Mobili e arredi                                         | 6.412,87          | 5.568,99          |
|     | 2.8  | Infrastrutture                                          | -                 | -                 |
|     | 2.99 | Altri beni materiali                                    | -                 | -                 |
|     | 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | -                 | -                 |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                | <b>771.074,31</b> | <b>720.970,46</b> |
| IV  |      | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                 |                   |                   |
|     | 1    | Partecipazioni in                                       | <b>92.170,50</b>  | <b>92.387,97</b>  |
|     | a    | <i>imprese controllate</i>                              | -                 | -                 |
|     | b    | <i>imprese partecipate</i>                              | -                 | -                 |
|     | c    | <i>altri soggetti</i>                                   | 92.170,50         | 92.387,97         |
|     | 2    | Crediti verso                                           | -                 | -                 |
|     | a    | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | -                 | -                 |
|     | b    | <i>imprese controllate</i>                              | -                 | -                 |
|     | c    | <i>imprese partecipate</i>                              | -                 | -                 |
|     | d    | <i>altri soggetti</i>                                   | -                 | -                 |
|     | 3    | Altri titoli                                            | -                 | -                 |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>              | <b>92.170,50</b>  | <b>92.387,97</b>  |
|     |      | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                      | <b>936.835,24</b> | <b>875.977,00</b> |

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti gli impegni contabilizzati in conto competenza nell'esercizio 2021

delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2021, al netto degli impegni non riconducibili al patrimonio dell'Ente.

Gli aggiornamenti alle immobilizzazioni trovano riscontro nei seguenti movimenti di natura finanziaria qui riepilogati:

| Quadratura cespiti                              |                   |            |
|-------------------------------------------------|-------------------|------------|
|                                                 |                   |            |
| <b>Valore Immobilizzazioni all' 1/1</b>         | <b>783.589,03</b> |            |
| Totale Impegnato titolo 2                       | 236.799,70        | +          |
| Totale impegnato titolo 3                       | -                 | +          |
| Impegni al titolo 1 ad inventario               | 36.675,64         | +          |
| Titolo 2 a conto economico                      | 82.615,43         | -          |
| Investimenti fissi da non capitalizzare         | -                 | -          |
| Titolo 2 a storno Stato Patrimoniale (IVA Cred) |                   | -          |
| Titolo 3 relativo a movimenti di finanziamento  |                   | -          |
| Alienazioni di beni                             | -                 | -          |
| Ammortamenti                                    | 129.784,20        | -          |
| Rivalutazione e correzione cespiti              |                   |            |
|                                                 |                   |            |
| <b>Valore finale</b>                            | <b>844.664,74</b> |            |
|                                                 |                   |            |
| <b>Valore a Bilancio</b>                        | <b>844.664,74</b> | -          |
|                                                 |                   |            |
| Bilancio                                        |                   | Inventario |
| Immateriali                                     | 73.590,43         | 73.590,43  |
| Materiali                                       | 771.074,31        | 771.074,31 |
| Ammortamenti                                    | 129.784,20        | 129.784,20 |

Si è provveduto alla capitalizzazione di alcuni impegni al titolo 1 per le voci sotto indicate:

| Mission | Programma | Conto              | Descrizione                          | Dare      | Avere     |
|---------|-----------|--------------------|--------------------------------------|-----------|-----------|
|         |           | 1.2.2.02.07.02.001 | Postazioni di lavoro                 | 685,64    |           |
| 01      | 08        | 2.1.2.01.16.001    | Gestione e manutenzione applicazioni |           | 685,64    |
|         |           | 1.2.1.03.07.01.001 | Acquisto software                    | 35.990,00 |           |
| 01      | 03        | 2.1.2.01.99.999    | Altri servizi diversi n.a.c.         |           | 35.990,00 |

Sono stati invece portati a conto economico euro 82.615,43 relativi a beni non inseriti nell'inventario dell'Ente, ma in quello dei Comuni come da elenco seguente:

| capitolo          | descrizione impegno                                                                                 | nu   | an   | impegnat         |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------------------|
| 01082.02.21025212 | CIG.ZED30F71E5-A CQUISTO PC PORTATILI PER GLI ENTI DELL'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE.                | 381  | 2021 | 4.176,06         |
| 01082.02.21025212 | CIG.Z8E30FF42F- ACQUISTO ACCESSORI PER PC PORTATILI.                                                | 401  | 2021 | 522,48           |
| 01082.02.21025212 | CIG.Z9A33265D5- MATERIALE INFORMATICO PER ENTI DELL'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE.                    | 781  | 2021 | 301,46           |
| 01082.02.21025213 | CIG.ZED30F71E5-A CQUISTO PC PORTATILI PER GLI ENTI DELL'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE.                | 382  | 2021 | 2.386,32         |
| 01082.02.21025213 | CIG.Z8E30FF42F- ACQUISTO ACCESSORI PER PC PORTATILI.                                                | 402  | 2021 | 298,56           |
| 01082.02.21025213 | CIG Z87318643B - CEDEPP SRL - MIGRAZIONE SOFTWARE DI GESTIONE DEI SERVIZI DEMOGRAFICI PER IL COMUNE | 468  | 2021 | 17.568,00        |
| 01082.02.21025213 | CIG.Z9A33265D5- MATERIALE INFORMATICO PER ENTI DELL'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE.                    | 782  | 2021 | 1.000,00         |
| 01082.02.21025214 | CIG.ZED30F71E5-A CQUISTO PC PORTATILI PER GLI ENTI DELL'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE.                | 383  | 2021 | 2.982,90         |
| 01082.02.21025214 | CIG.Z8E30FF42F- ACQUISTO ACCESSORI PER PC PORTATILI.                                                | 403  | 2021 | 373,20           |
| 01082.02.21025214 | CIG.Z9A33265D5- MATERIALE INFORMATICO PER ENTI DELL'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE.                    | 783  | 2021 | 1.000,00         |
| 01082.02.21025214 | CIG.Z3C3332D06- ACQUISTO PC PORTATILI PER GLI ENTI DELL'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE.                | 789  | 2021 | 2.643,90         |
| 01082.02.21025215 | CIG.ZED30F71E5-A CQUISTO PC PORTATILI PER GLI ENTI DELL'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE.                | 384  | 2021 | 2.386,32         |
| 01082.02.21025215 | CIG.Z8E30FF42F- ACQUISTO ACCESSORI PER PC PORTATILI.                                                | 404  | 2021 | 298,56           |
| 01082.02.21025211 | CIG.Z9A33265D5- MATERIALE INFORMATICO PER ENTI DELL'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE.                    | 780  | 2021 | 315,12           |
| 01082.02.21025215 | CIG.Z9A33265D5- MATERIALE INFORMATICO PER ENTI DELL'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE.                    | 784  | 2021 | 1.000,00         |
| 01082.02.21025216 | CIG.ZED30F71E5-A CQUISTO PC PORTATILI PER GLI ENTI DELL'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE.                | 385  | 2021 | 2.982,90         |
| 01082.02.21025216 | CIG.Z8E30FF42F- ACQUISTO ACCESSORI PER PC PORTATILI.                                                | 405  | 2021 | 373,20           |
| 01082.02.21025216 | CIG.Z9A33265D5- MATERIALE INFORMATICO PER ENTI DELL'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE.                    | 785  | 2021 | 643,90           |
| 01082.02.21025217 | CIG.ZED30F71E5-A CQUISTO PC PORTATILI PER GLI ENTI DELL'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE.                | 386  | 2021 | 3.579,48         |
| 01082.02.21025217 | CIG.Z8E30FF42F- ACQUISTO ACCESSORI PER PC PORTATILI.                                                | 406  | 2021 | 447,83           |
| 01082.02.21025217 | CIG.Z9A33265D5-A CQUISTO MA TERIALE INFORMATICO PER ENTI DELL'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE.          | 786  | 2021 | 894,02           |
| 01082.02.21025217 | CIG.Z3C3332D06- ACQUISTO PC PORTATILI PER GLI ENTI DELL'UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE.                | 790  | 2021 | 929,72           |
| 03012.03.23015140 | IMPEGNO PER LIQUIDAZIONE QUOTA VIDEOSORVEGLIANZA TRAVERSETOLO                                       | 1049 | 2021 | 35.511,50        |
|                   |                                                                                                     |      |      | <b>82.615,43</b> |

## Immobilizzazioni finanziarie

Con riferimento alle immobilizzazioni finanziarie è stato applicato il metodo del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4-3 al paragrafo 6.1.3., utilizzando il valore del patrimonio netto delle partecipate dell'anno precedente a quello di riferimento del rendiconto.

Di seguito si riepiloga la situazione delle partecipazioni:

| Tipologia          | Ragione sociale              | % Diretta  | Costo storico | Valore partecipazioni e 1/1 | Riserva 1/1 | Criterio di valutazione   | Valore 31/12 | Aggiornamento 2021 | Giro Utili n-1 a riserva | Riserva aggiornata al 01/01 | Riserva aggiornata al 31/12 |
|--------------------|------------------------------|------------|---------------|-----------------------------|-------------|---------------------------|--------------|--------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1.2.3.01.10.01.001 | AZIENDA SOCIALE PEDEMONTANA  | 100,00000% | 25.000,00     | 89.211,00                   | 64.210,00   | Patrimonio netto anno n-1 | 89.212,00    | 1,00               | 1,00                     | 64.211,00                   | 64.212,00                   |
| 1.2.3.01.11.01.001 | LEPIDA SCPA                  | 0,00153%   | 1.000,00      | 1.120,50                    | 45,78       | Patrimonio netto anno n-1 | 1.121,49     | 0,99               | 74,72                    | 120,50                      | 121,49                      |
| 1.2.3.01.11.01.001 | FONDAZIONE VITTIME DEI REATI | 0,36000%   | 500,00        | 2.056,47                    | 1.651,33    | Patrimonio netto anno n-1 | 1.837,01     | - 219,46           | - 94,86                  | 1.556,47                    | 1.337,01                    |

Fino al 31/12/2020, come riportato dal principio:

*“L’eventuale utile o perdita d’esercizio della partecipata, derivante dall’applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio.”*

A partire dal 2021, a seguito delle novità introdotte invece

**- Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione,<sup>1</sup> gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l’incremento della partecipazione azionaria.**

Ne consegue che in apertura è stata adeguata la riserva indisponibile per l’applicazione del patrimonio netto generata dalle variazioni economiche dell’esercizio precedente con la seguente scrittura:

| Conto              | Descrizione                        | Dare  | Avere |
|--------------------|------------------------------------|-------|-------|
| 2.1.2.04.99.99.999 | Altre riserve indisponibili        | 19,14 |       |
| 2.1.2.01.03.01.001 | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo |       | 19,14 |

e che le variazioni dei valori delle partecipate vengano aggiornate con conseguente movimentazione delle “Altre riserve indisponibili”:

| Conto              | Descrizione                                               | Dare   | Avere  |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|--------|--------|
| 1.2.3.01.10.01.001 | Partecipazioni in Istituzioni sociali private controllate | 1,00   |        |
| 2.1.2.04.99.99.999 | Altre riserve indisponibili                               |        | 1,00   |
| 1.2.3.01.11.01.001 | Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private       | 0,99   |        |
| 2.1.2.04.99.99.999 | Altre riserve indisponibili                               |        | 0,99   |
| 1.2.3.01.11.01.001 | Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private       |        | 219,46 |
| 2.1.2.04.99.99.999 | Altre riserve indisponibili                               | 219,46 |        |

<sup>1</sup> Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

### C) Attivo circolante

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui attivi finali per euro 3.408.051,52, iscritti a patrimonio al netto del Fondo Svalutazione Crediti e dei crediti riclassificati nei conti correnti postali e bancari diversi da conto di tesoreria, con l'aggiunta dei crediti stralciati dalla finanziaria come inesigibili ma da mantenere a patrimonio al netto del relativo fondo svalutazione:

| Quadratura crediti                                  |                                                                          |                    |              |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|
| Crediti iniziali                                    | 2.447.750,03                                                             |                    |              |
| Fondo svalutazione crediti 1/1                      | 2.098.673,25                                                             |                    |              |
| Crediti IVA non da finanziaria                      |                                                                          |                    |              |
| Crediti riclassificati in imm. Fin. o conti postali | 58.019,44                                                                |                    |              |
| Crediti Iniziali a patrimonio                       | 4.604.442,72                                                             | RE Attivi iniziali | 4.604.442,72 |
|                                                     |                                                                          |                    |              |
| Nuovi crediti da finanziaria                        | 10.366.521,70                                                            |                    |              |
| Crediti incassati                                   | 11.562.912,90                                                            |                    |              |
| Crediti finali                                      | 3.408.051,52                                                             | RE Attivi finali   | 3.408.051,52 |
|                                                     | Fondo svalutazione crediti 31/12                                         |                    | 1.118.914,93 |
|                                                     | Residui attivi relativi a crediti già incassati                          |                    | 49.684,52    |
|                                                     | <b>Dettaglio residui attivi già incassati</b>                            |                    |              |
|                                                     | Conti correnti postali                                                   | 48.435,73          |              |
|                                                     | RE titolo 5 incassato su conto non di tesoreria                          | 1.248,79           |              |
|                                                     | Residui attivi relativi a incentivi tecnici                              |                    | -            |
|                                                     | Residui attivi relativi a incentivi tecnici anni precedenti              |                    | -            |
|                                                     | Crediti stornati dalla finanziaria ma non prescritti                     |                    | 836.282,38   |
|                                                     | Fondo svalutazione crediti relativo a crediti stornati dalla finanziaria |                    | 836.282,38   |
|                                                     | Crediti Iva non accertati al 31/12                                       |                    |              |
| Crediti finali a patrimonio                         | 2.239.452,07                                                             | Da prospetto       | 2.239.452,07 |

Di seguito si riporta l'elenco dei crediti stralciati dalla finanziaria come inesigibili, mantenuti in contabilità economico-patrimoniale:

| Riclassificazione | Conto Patrimonio   | Descrizione                    | Importo           | Importo fondo     |
|-------------------|--------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| E.3.02.02.01.004  | 1.3.2.02.05.02.001 | PROVENTI DA CODICE STRADA_2009 | 21.397,12         | 21.397,12         |
| E.3.02.02.01.004  | 1.3.2.02.05.02.001 | PROVENTI DA CODICE STRADA_2012 | 107.840,14        | 107.840,14        |
| E.3.02.02.01.004  | 1.3.2.02.05.02.001 | PROVENTI DA CODICE STRADA_2013 | 195.938,72        | 195.938,72        |
| E.3.02.02.01.004  | 1.3.2.02.05.02.001 | PROVENTI DA CODICE STRADA_2014 | 174.139,56        | 174.139,56        |
| E.3.02.02.01.004  | 1.3.2.02.05.02.001 | PROVENTI DA CODICE STRADA_2015 | 155.543,82        | 155.543,82        |
| E.3.02.02.01.004  | 1.3.2.02.05.02.001 | PROVENTI DA CODICE STRADA_2016 | 181.423,02        | 181.423,02        |
|                   |                    |                                | <b>836.282,38</b> | <b>836.282,38</b> |

Quadratura schemi per revisori:

| Conciliazione crediti                 |     |              |
|---------------------------------------|-----|--------------|
| Crediti dello Sp                      | (+) | 2.239.452,07 |
| FCDE economica                        | (+) | 1.118.914,93 |
| Depositi postali                      | (+) | 48.435,73    |
| Depositi bancari                      | (+) | 1.248,79     |
| Saldo iva a credito da dichiarazione  | (-) | -            |
| Crediti stralciati                    | (-) | 836.282,38   |
| Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | (-) |              |
| FCDE per crediti stralciati           | (+) | 836.282,38   |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>               |     | 3.408.051,52 |
| quadratura                            |     | 3.408.051,52 |

## D)Ratei e risconti

La fattispecie non sussiste.

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Il passivo viene riclassificato nei nuovi prospetti in 5 macro voci:

### A) PATRIMONIO NETTO

A partire dall'esercizio 2021 entrano in vigore le nuove disposizioni inerenti la composizione delle poste iscritte nel Patrimonio Netto degli enti locali.

Come cita il P.C. 4/3 al paragrafo 6.3 "Patrimonio Netto"

*La prima adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo sono effettuate in occasione del rendiconto 2021.*

*Al termine delle consuete scritture di assestamento e chiusura dell'esercizio 2021 effettuate continuando a far riferimento al piano dei conti adottato nel corso dell'esercizio 2021, dopo avere predisposto lo Stato patrimoniale 2021 con il vecchio schema (che costituisce solo un documento di lavoro) ed effettuate le necessarie verifiche, si procede alle seguenti attività che costituiscono parte integrante delle operazioni di chiusura dell'esercizio 2021.*

*1) nel modulo patrimoniale del piano dei conti integrato sono inseriti i seguenti due nuovi conti:*

*-2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo"*

*-2.1.6.01.01.01.001 "Riserve negative per beni indisponibili";*

*2) il saldo del conto 2.1.2.01.03.01.001 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" è stornato al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo";*

*3) è verificata la corretta registrazione delle "riserve da permessi di costruire", che non comprendono i permessi di costruire che hanno finanziato le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile, da iscrivere tra le "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali";*

*4) sono azzerati il fondo di dotazione se negativo e tutte le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) che al 31 dicembre 2021 presentano importo negativo, iscrivendoli al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo" salva la facoltà di cui al seguente punto, e dopo la verifica riguardante le "riserve da permessi di costruire" di cui al precedente punto;*

*5) le voci da azzerare possono essere stornate anche al conto 2.1.6.01.01.01.001 "riserve negative per beni indisponibili" per un importo non superiore all'ammontare complessivo delle riserve indisponibili del Patrimonio netto al 31 dicembre 2021. Tale facoltà può essere esercitata esclusivamente in sede di elaborazione del rendiconto 2021;*

*6) è adottato l'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato, con particolare attenzione ai raccordi alle voci del patrimonio netto;*

*7) è elaborato lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi. Nella nota integrativa sono evidenziati gli effetti dell'adozione del nuovo schema del patrimonio netto per entrambi gli esercizi. In ogni caso gli enti possono valorizzare i dati relativi all'esercizio 2020.*

Di seguito si riportano le scritture che hanno movimentato il patrimonio netto dell'ente a fronte della classica elaborazione dei prospetti effettuata con i criteri e le modalità utilizzate sino al 31.12.2020:

| RCL                | Descrizione                                                  | Scrittura                                                      | Mov Dare   | Mov Avere  | Somma di Saldo |
|--------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------|------------|----------------|
| P.A.I....          | Fondo di dotazione                                           | Apertura                                                       |            | 877.886,11 | - 877.886,11   |
| P.A.I.... Totale   |                                                              |                                                                |            | 877.886,11 | - 877.886,11   |
| P.A.II...a.        | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo                           | Apertura                                                       | 334.071,90 |            | 334.071,90     |
| P.A.II...a.        | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo                           | Utili a nuovo                                                  | 47.959,39  |            | 47.959,39      |
| P.A.II...a.        | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo                           | Iscrizione riserve indisponibili per beni immobili             |            |            | -              |
| P.A.II...a.        | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo                           | Destinazione riserve - Utilizzo riserve distintamente indicate |            | 30.498,05  | - 30.498,05    |
| P.A.II...a.        | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo                           | Destinazione riserve - applicazione metodo PN partecipate      |            | 19,14      | - 19,14        |
| P.A.II...a.        | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo                           | Movim.riserva indisponibile beni indisponibili                 | 50.103,85  |            | 50.103,85      |
| P.A.II...a.        | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo Totale                    |                                                                | 432.135,14 | 30.517,19  | 401.617,95     |
| P.A.II...a. Totale |                                                              |                                                                | 432.135,14 | 30.517,19  | 401.617,95     |
| P.A.II...b.        | Altri conferimenti di capitale a enti pubblici n             | Iscrizione riserve indisponibili per beni immobili             |            |            | -              |
| P.A.II...b.        | Altri conferimenti di capitale a enti pubblici n.a.c. Totale |                                                                |            |            | -              |
| P.A.II...d.        | Riserve indisponibili per beni demaniali e pat               | Movim.riserva indisponibile beni indisponibili                 |            | 50.103,85  | - 50.103,85    |
| P.A.II...e.        | Altre riserve indisponibili                                  | Apertura                                                       |            | 65.907,11  | - 65.907,11    |
| P.A.II...e.        | Altre riserve indisponibili                                  | Iscrizione riserve indisponibili per beni immobili             |            |            | -              |
| P.A.II...e.        | Altre riserve indisponibili                                  | Destinazione riserve - applicazione metodo PN partecipate      | 19,14      |            | 19,14          |
| P.A.II...e.        | Altre riserve indisponibili                                  | Partecipazioni - aggiornamento valori                          | 219,46     | 1,99       | 217,47         |
| P.A.II...f.        | Altre riserve distintamente indicate n.a.c.                  | Apertura                                                       |            | 30.498,05  | - 30.498,05    |
| P.A.II...f.        | Altre riserve distintamente indicate n.a.c.                  | Iscrizione riserve indisponibili per beni immobili             |            |            | -              |
| P.A.II...f.        | Altre riserve distintamente indicate n.a.c.                  | Destinazione riserve - Utilizzo riserve distintamente indicate | 30.498,05  |            | 30.498,05      |
| P.A.II...f.        | Altre riserve distintamente indicate n.a.c. Totale           |                                                                | 30.498,05  | 30.498,05  | -              |
| P.A.II...f. Totale |                                                              |                                                                | 30.498,05  | 30.498,05  | -              |
| P.A.III....        | Risultato economico dell'esercizio                           | Utili a nuovo                                                  |            | 47.959,39  | - 47.959,39    |
| P.A.III....        | Risultato economico dell'esercizio Totale                    |                                                                | 47.959,39  | 47.959,39  | -              |
| P.A.III.... Totale |                                                              |                                                                | 47.959,39  | 47.959,39  | -              |

### Perdite a nuovo

In sede di riapertura dei conti l'ente ha provveduto a rinviare la perdita ad esercizi futuri

| Conto              | Descrizione                        | Dare      | Avere     |
|--------------------|------------------------------------|-----------|-----------|
| 2.1.4.01.01.01.001 | Risultato economico dell'esercizio |           | 47.959,39 |
| 2.1.2.01.03.01.001 | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo | 47.959,39 |           |

### Movimentazione riserve:

In sede di riapertura dei conti l'ente ha provveduto alla destinazione delle riserve come indicato dalla nota integrativa dell'anno 2020 e conseguentemente deliberato:

| Conto              | Descrizione                                 | Dare      | Avere     |
|--------------------|---------------------------------------------|-----------|-----------|
| 2.1.2.04.99.01.001 | Altre riserve distintamente indicate n.a.c. | 30.498,05 |           |
| 2.1.2.01.03.01.001 | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo          |           | 30.498,05 |

Infine è stata adeguata la riserva sui cespiti in base alle risultanze dell'inventario:

| Conto              | Descrizione                                                                                  | Dare      | Avere     |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 2.1.2.04.02.01.001 | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali |           | 50.103,85 |
| 2.1.2.01.03.01.001 | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo                                                           | 50.103,85 |           |

Ai fini dell'attività di riconciliazione dei prospetti come sopra citato, successivamente alle scritture riportate, sono state inserite le seguenti scritture di adeguamento finale:

| Conto              | Descrizione                             | Dare       | Avere      |
|--------------------|-----------------------------------------|------------|------------|
| 2.1.2.01.03.01.001 | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo      |            | 401.617,95 |
| 2.1.6.01.01.01.001 | Riserve negative per beni indisponibili | 401.617,95 |            |

Di seguito si riporta un confronto tra risultato finale con le ultime disposizioni rispetto alle precedenti, in ossequio ai nuovi principi contabili:

|     |   | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                                                                 | 2021                | 2021                |
|-----|---|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|     |   | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                   |                     |                     |
| I   |   | Fondo di dotazione                                                                           | 877.886,11          | 877.886,11          |
| II  |   | Riserve                                                                                      | <b>836.744,81</b>   | <b>435.126,86</b>   |
|     | a | <del>da risultato economico di esercizi precedenti</del>                                     | -                   | 401.617,95          |
|     | b | da capitale                                                                                  | -                   | -                   |
|     | c | da permessi di costruire                                                                     | -                   | -                   |
|     | d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 771.074,31          | 771.074,31          |
|     | e | altre riserve indisponibili                                                                  | 65.670,50           | 65.670,50           |
|     | f | altre riserve disponibili                                                                    | -                   | -                   |
| III |   | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 306.957,87          | 306.957,87          |
| IV  |   | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | -                   | -                   |
| V   |   | Riserve negative per beni indisponibili                                                      | - 401.617,95        | -                   |
|     |   | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                           | <b>1.619.970,84</b> | <b>1.619.970,84</b> |

Si evidenzia come l'ente abbia imputato le perdite di esercizi precedenti alle nuove riserve per "Riserve negative per beni indisponibili" come da indicazioni del principio contabile 4/3 al punto 5) della prima riclassificazione secondo i nuovi aggiornamenti degli schemi contabili.

Inoltre l'ente si è avvalso della facoltà di attribuire a "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A), come da disposizioni al punto 7) riportando un prospetto finale al 31.12.2021 come segue:

|     |   | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                                                                 | 2021                | 2020                |
|-----|---|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|     |   | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                   |                     |                     |
| I   |   | Fondo di dotazione                                                                           | 877.886,11          |                     |
| II  |   | Riserve                                                                                      | <b>836.744,81</b>   |                     |
|     | a | <del>da risultato economico di esercizi precedenti</del>                                     | -                   |                     |
|     | b | da capitale                                                                                  | -                   |                     |
|     | c | da permessi di costruire                                                                     | -                   |                     |
|     | d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 771.074,31          |                     |
|     | e | altre riserve indisponibili                                                                  | 65.670,50           |                     |
|     | f | altre riserve disponibili                                                                    | -                   |                     |
| III |   | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 306.957,87          |                     |
| IV  |   | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | -                   |                     |
| V   |   | Riserve negative per beni indisponibili                                                      | - 401.617,95        |                     |
|     |   | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                           | <b>1.619.970,84</b> | <b>1.313.230,44</b> |

Quadratura schemi per revisori:

| Variazioni al Patrimonio Netto                                              |     |              |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|
| risultato e economico dell'esercizio                                        | +/- | 306.957,87   |
|                                                                             |     |              |
| contributo permesso di costruire destinato +                                |     | -            |
|                                                                             |     |              |
| contributo permesso di costruire restituito -                               |     |              |
|                                                                             |     |              |
| differenza di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | +/- | - 217,47     |
|                                                                             |     |              |
|                                                                             |     |              |
| altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale               |     |              |
|                                                                             |     |              |
| variazione al patrimonio netto                                              |     | 306.740,40   |
|                                                                             |     |              |
| Totale patrimonio netto al 31.12                                            |     | 1.619.970,84 |
| Totale patrimonio netto al 01.01                                            |     | 1.313.230,44 |
| Variazione patrimonio netto da prospetti                                    |     | 306.740,40   |

## B) FONDI PER RISCHI E ONERI

*Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:*

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

*Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia; la stima dei suddetti accantonamenti deve essere attendibile e, pertanto, è necessario avvalersi delle opportune fonti informative, quali le stime effettuate dai legali.*

Se ne desume che in applicazione del riportato principio, tutti gli accantonamenti che l'ente ha effettuato nell'avanzo dovranno essere accantonati a fondi rischi, tranne naturalmente il Fondo crediti dubbia esigibilità che trova la propria correlazione nel fondo svalutazione crediti e portato in diminuzione dei crediti stessi.

Nel seguente prospetto è mostrata l'evoluzione dei fondi avuta nel 2021

| Quadratura fondi Accantonati in avanzo                  | 2020              | Utilizzo         | Insussistenza | Incremento       | 2021              |
|---------------------------------------------------------|-------------------|------------------|---------------|------------------|-------------------|
| Fondo contenzioso                                       | -                 |                  |               | 1.000,00         | 1.000,00          |
| Passività potenziali                                    | 20.000,00         |                  |               | 40.000,00        | 60.000,00         |
| Fondo risorse decentrate                                | 48.231,87         | 48.231,87        |               |                  | -                 |
| Fondo rinnovi contrattuali                              | 105.960,32        |                  |               | 20.107,33        | 126.067,65        |
| <b>Altri fondi</b>                                      | -                 |                  |               |                  | -                 |
| Fondo rischi su cause in corso (FPV spese legali al 21) | -                 |                  |               |                  | -                 |
| <b>Totale</b>                                           | <b>174.192,19</b> | <b>48.231,87</b> | <b>-</b>      | <b>61.107,33</b> | <b>187.067,65</b> |

## C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La fattispecie non sussiste.

## D) DEBITI

Di seguito si riporta la valorizzazione al 31.12.2021 dell'indebitamento dell'ente:

| Istituto Mutuan           | Conto              | Descrizione                                                                         | Debito al 1/1 | Rata annua | Debito al 31/ |
|---------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|---------------|
| Cassa Depositi e prestiti | 2.4.1.04.03.04.001 | Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA | 325.986,45    | 17.564,10  | 308.422,35    |

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui passivi finali per euro 2.728.259,94, che trovano riscontro nel patrimonio considerando i valori dei debiti di finanziamento come da prospetto seguente:

| <b>Quadratura debiti</b>                                        |                                             |                       |              |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|--------------|
| Debiti iniziali                                                 | 2.477.192,57                                |                       |              |
| Residui da Finanziamento                                        | 325.986,45                                  | Non nei residui       |              |
| Debito solo in SP                                               | -                                           | IVA                   |              |
|                                                                 |                                             | Da rendiconto         | 2.151.206,12 |
|                                                                 |                                             | RE Tit. 4             | -            |
| residui iniziali                                                | 2.151.206,12                                |                       | 2.151.206,12 |
| Nuovi debiti                                                    | 9.490.201,49                                |                       |              |
| Pagamenti                                                       | 8.913.147,67                                |                       |              |
| Residui finali                                                  | 2.728.259,94                                | Da rendiconto         | 2.728.259,94 |
|                                                                 |                                             | residui su titolo 4   | -            |
|                                                                 | Debiti non da finanziamento da residuo      |                       | 2.728.259,94 |
|                                                                 |                                             |                       |              |
| Iscrizione debiti per quadratura                                | -                                           |                       |              |
|                                                                 |                                             | Nuovi Mutui           | -            |
|                                                                 |                                             | Mutui rinegoziati     |              |
|                                                                 |                                             | Mutui pagati          | 17.564,10    |
| Debiti di finanziamento finale m/I TERMINE Da prospetto debiti: | 308.422,35                                  |                       | 308.422,35   |
|                                                                 | Residui per spese bancarie                  |                       |              |
|                                                                 | Debiti di finanziamento finale              |                       | 308.422,35   |
|                                                                 | Residui attivi relativi a incentivi tecnici |                       | -            |
| Residui attivi relativi a incentivi tecnici anni precedenti     |                                             |                       | -            |
|                                                                 | Debiti già addebitati su CCP                |                       |              |
|                                                                 | Debiti insussistenti in finanziaria per IVA |                       |              |
|                                                                 |                                             | IVA fuori finanziaria |              |
| Debiti finali in Stato patrimoniale                             | 3.036.682,29                                | Da prospetto          | 3.036.682,29 |

Quadratura schemi per revisori:

| Conciliazione debiti                   |     |              |
|----------------------------------------|-----|--------------|
| Debiti                                 | (+) | 3.036.682,29 |
| Debiti da finanziamento                | (-) | 308.422,35   |
| Saldo iva a debito da dichiarazione    | (-) |              |
| Residuo titolo IV + interessi mutuo    | (+) | -            |
| Residuo titolo V anticipazioni         | (+) |              |
| impegni pluriennali titolo III e IV*   | (-) |              |
| altri residui non connessi a debiti    | (+) |              |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>               |     | 2.728.259,94 |
| quadratura                             |     | 2.728.259,94 |
| * al netto dei debiti di finanziamento |     |              |

## E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Innanzitutto si sono chiusi i ratei e i risconti passivi dell'anno precedente:

### Ratei di debito per spese del personale

| Mission | Programm | Conto              | Descrizione                                                                                            | Dare      | Avere     |
|---------|----------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|         |          | 2.5.1.01.01.01.001 | Ratei di debito su costi del personale                                                                 | 48.995,00 |           |
| 01      | 08       | 2.1.4.01.01.002    | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i |           | 3.420,00  |
| 03      | 01       | 2.1.4.01.01.002    | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i |           | 10.500,00 |
| 14      | 04       | 2.1.4.01.01.002    | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i |           | 3.875,00  |
| 01      | 10       | 2.1.4.01.01.002    | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i |           | 4.200,00  |
| 01      | 02       | 2.1.4.01.01.001    | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato                                        |           | 27.000,00 |

Nello schema seguente si riportano i valori relativi alla gestione dei ratei passivi relativi a costi del personale reimputati all'anno 2022 mediante FPV, dei risconti generati dai contributi agli investimenti e dai risconti di entrate confluite nell'avanzo vincolato di parte corrente:

|    |   | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              | 2021              | 2020              |
|----|---|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|    |   | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                   |                   |
| I  |   | Ratei passivi                                             | 21.995,00         | 48.995,00         |
| II |   | Risconti passivi                                          | <b>624.267,28</b> | <b>189.226,16</b> |
|    | 1 | Contributi agli investimenti                              | <b>241.396,91</b> | <b>189.226,16</b> |
|    | a | da altre amministrazioni pubbliche                        | 241.396,91        | 189.226,16        |
|    | b | da altri soggetti                                         | -                 | -                 |
|    | 2 | Concessioni pluriennali                                   | -                 | -                 |
|    | 3 | Altri risconti passivi                                    | 382.870,37        | -                 |
|    |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>646.262,28</b> | <b>238.221,16</b> |

### Ratei di debito per spese del personale

| Mission | Programm | Conto              | Descrizione                                                                            | Dare      | Avere     |
|---------|----------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|         |          | 2.5.1.01.01.01.001 | Ratei di debito su costi del personale                                                 |           | 21.995,00 |
| 01      | 08       | 2.1.4.01.01.002    | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per | 3.420,00  |           |
| 03      | 01       | 2.1.4.01.01.002    | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per | 10.500,00 |           |
| 14      | 04       | 2.1.4.01.01.002    | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per | 3.875,00  |           |
| 01      | 10       | 2.1.4.01.01.002    | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per | 4.200,00  |           |

## Contributi agli investimenti

| Risconto           | Descr. Risconto                           | Importo accertato | Risconto 01/01 | Anno inizio ammortamento | Cespiti                                         | Perc. Amm. | Quota annua | Residuo fin. |
|--------------------|-------------------------------------------|-------------------|----------------|--------------------------|-------------------------------------------------|------------|-------------|--------------|
|                    |                                           |                   | 189.226,16     |                          |                                                 |            | 55.005,84   | 241.396,91   |
| 2.5.3.01.01.02.001 | Contributi agli investimenti da Regioni e | 10.000,00         | 4.000,00       | 2018                     | Software vario e licenze                        | 20%        | 2.000,00    | 2.000,00     |
| 2.5.3.01.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni    | 10.000,00         | 4.000,00       | 2018                     | Software vario e licenze                        | 20%        | 2.000,00    | 2.000,00     |
| 2.5.3.01.01.02.001 | Contributi agli investimenti da Regioni e | 3.000,00          | 1.200,00       | 2018                     | Software vario e licenze                        | 20%        | 600,00      | 600,00       |
| 2.5.3.01.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni    | 29.242,23         | 16.083,24      | 2018                     | dotazioni varie                                 | 15%        | 4.386,33    | 11.696,91    |
| 2.5.3.01.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni    | 26.449,95         | 1.058,02       | 2015                     | dotazioni varie                                 | 14%        | 1.058,02    | -            |
| 2.5.3.01.01.02.001 | Contributi agli investimenti da Regioni e | 55.000,00         | 44.000,00      | 2017                     | videosorveglianza                               | 5%         | 2.750,00    | 41.250,00    |
| 2.5.3.01.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni    | 12.427,45         | 0,01           | 2017                     | dotazioni informatiche                          | 25%        | 0,01        | -            |
| 2.5.3.01.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni    | 10.000,00         | 4.000,00       | 2017                     | dotazioni varie                                 | 15%        | 1.500,00    | 2.500,00     |
| 2.5.3.01.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni    | 4.990,97          | 2.745,02       | 2018                     | dotazioni di polizia municipale                 | 15%        | 748,65      | 1.996,37     |
| 2.5.3.01.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni    | 21.020,48         | 5.255,12       | 2018                     | dotazioni informatiche                          | 25%        | 5.255,12    | -            |
| 2.5.3.01.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni    | 3.660,00          | 2.013,00       | 2018                     | dotazioni di protezione civile                  | 15%        | 549,00      | 1.464,00     |
| 2.5.3.01.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni    | 15.000,00         | 12.750,00      | 2018                     | videosorveglianza                               | 5%         | 750,00      | 12.000,00    |
| 2.5.3.01.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni    | 21.112,66         | 14.778,86      | 2019                     | dotazioni di polizia municipale                 | 15%        | 3.166,90    | 11.611,96    |
| 2.5.3.01.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni    | 57.221,11         | 28.610,55      | 2019                     | dotazioni informatiche                          | 25%        | 14.305,28   | 14.305,27    |
| 2.5.3.01.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni    | 4.510,76          | 3.157,54       | 2019                     | dotazioni di protezione civile                  | 15%        | 676,61      | 2.480,93     |
| 2.5.3.01.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni    | 558,76            | 447,00         | 2019                     | acquisti mobili e attrezzature servizi generali | 10%        | 55,88       | 391,12       |
| 2.5.3.01.01.02.001 | Contributi agli investimenti da Regioni e | 34.140,63         | 27.312,50      | 2020                     | Software - tecnologia Vigilius                  | 20%        | 6.828,13    | 20.484,37    |
| 2.5.3.01.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni    | 13.439,37         | 10.751,50      | 2020                     | Software - tecnologia Vigilius                  | 20%        | 2.687,87    | 8.063,63     |
| 2.5.3.01.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni    | 4.354,80          | 3.266,10       | 2020                     | dotazioni informatiche                          | 25%        | 1.088,70    | 2.177,40     |
| 2.5.3.01.01.02.999 | Contributi agli investimenti da altre Amm | 5.063,60          | 3.797,70       | 2020                     | dotazioni informatiche                          | 25%        | 1.265,90    | 2.531,80     |
| 2.5.3.01.01.02.001 | Contributi agli investimenti da Regioni e | 66.668,89         |                | 2021                     | videosorveglianza                               | 5%         | 3.333,44    | 63.335,45    |
| 2.5.3.01.01.02.001 | Contributi agli investimenti da Regioni e | 40.507,70         |                |                          | IN AVANZO - VIDEOSORVEGLIANZA                   |            | -           | 40.507,70    |

## Altri risconti passivi

| Risconto           | Descr. Risconto                           | Importo accertato | Risconto 01/01 | Anno | Tipologia                        | utilizzo dell'ann | Residuo fin. |
|--------------------|-------------------------------------------|-------------------|----------------|------|----------------------------------|-------------------|--------------|
|                    |                                           |                   | -              |      |                                  | -                 | 382.870,37   |
| 2.5.2.09.01.01.001 | Altri risconti passivi - avanzo vincolato | 382.870,37        | -              | 2021 | Trasferimenti correnti da Comuni | -                 | 382.870,37   |

## CONTI D'ORDINE

*Anche negli enti pubblici devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, i conti d'ordine, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.*

*Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.*

*Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.*

*Pertanto, gli accadimenti contabilmente registrati nei sistemi minori non possono in alcun caso costituire operazioni concluse di scambio di mercato ovvero operazioni di gestione esterna che abbiano comportato movimento di denaro in entrata o in uscita (variazione monetaria) o che abbiano comportato l'insorgere effettivo e comprovato di un credito o di un debito (variazione finanziaria).*

*Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.*

Partendo da quanto sopra riportato e previsto dal principio contabile sono stati inseriti i seguenti valori:

| Conto              | Descrizione                | Importo    | Riclassificazione |
|--------------------|----------------------------|------------|-------------------|
| 3.1.1.01.07.01.001 | Impegni su esercizi futuri | 708.177,32 | CO...1...         |

Si segnala che gli impegni su esercizi futuri sono riconducibili agli impegni presi nel corso del 2021 sugli anni successivi, al netto delle quote già integrate nei conteggi del bilancio, quali le spese del personale rinviate, confluite nel bilancio tra i Ratei Passivi e le spese legali imputate a fondo oneri futuri ove presenti.

## CONTO ECONOMICO

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).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- ☐ è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- ☐ l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, 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.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- ☐ per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- ☐ per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- ☐ per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- a) i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- c) l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- g) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Oltre alle registrazioni contabili derivanti dalla gestione finanziaria, si riepilogano le scritture di assestamento rilevate:

- Adeguamento al fondo svalutazione crediti
- Gestione dei fondi accantonati presenti nel risultato di amministrazione
- Ratei passivi personale
- Scritture inventario dell'anno
- Risconti di contributi agli investimenti e relativa quota annua
- Rilevazione risconti da entrate vincolate di competenza
- Altre scritture di adeguamento che hanno movimentato le entrate e le uscite straordinarie e che sono dovute alle quadrature di patrimonio e crediti e debiti.

Di seguito vengono riepilogati alcuni controlli per evidenziare la correlazione tra rendiconto finanziario e conto economico dell'ente:

| RCL                  | RivApertura         | Scrittura                                                | Somma di Dare       | Somma di Avere      | Somma di Saldo        | Val. Imp.Acc.                             |
|----------------------|---------------------|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------------------------|
| 26.                  | 05-Matrice          | Costi da matrice                                         | 117.578,40          |                     | 117.578,40            | Impegnato tit 1<br>macr 2.01.01.01        |
| 26.                  | 06-Assestamento     | Ratei Passivi personale 2018                             |                     |                     | -                     |                                           |
| <b>26. Totale</b>    |                     |                                                          | <b>117.578,40</b>   |                     | <b>117.578,40</b>     |                                           |
| A.1.                 | 05-Matrice          | Ricavi da matrice                                        |                     | 62.954,50           | - 62.954,50           | Accertato titolo 1<br>tip. 1              |
| <b>A.1. Totale</b>   |                     |                                                          |                     | <b>62.954,50</b>    | <b>- 62.954,50</b>    |                                           |
| A.3.a                | 05-Matrice          | Ricavi da matrice                                        |                     | 8.773.772,61        | - 8.773.772,61        | Accertato titolo 2                        |
| A.3.a                | 06-Assestamento     | Risconti passivi da allegato A6                          | 382.870,37          |                     | 382.870,37            |                                           |
| <b>A.3.a Totale</b>  |                     |                                                          | <b>382.870,37</b>   | <b>8.773.772,61</b> | <b>- 8.390.902,24</b> |                                           |
| A.3.c                | 05-Matrice          | Ricavi da matrice                                        |                     | 193.906,83          | - 193.906,83          | Accertato titolo 4<br>tip 2               |
| A.3.c                | 06-Assestamento     | Risconto contributi agli investimenti                    | 107.176,59          |                     | 107.176,59            |                                           |
| <b>A.3.c Totale</b>  |                     |                                                          | <b>107.176,59</b>   | <b>193.906,83</b>   | <b>- 86.730,24</b>    |                                           |
| A.4.a                | 06-Assestamento     | Risconti passivi - storno ricavi concessioni cimiteriali |                     |                     | -                     |                                           |
| A.4.a                | 06-Assestamento     | Risconti passivi - quota annuale concessioni             |                     |                     | -                     |                                           |
| <b>A.4.a Totale</b>  |                     |                                                          |                     |                     | <b>-</b>              |                                           |
| A.4.c                | 05-Matrice          | Ricavi da matrice                                        |                     | 45.922,88           | - 45.922,88           | Accertato titolo 3<br>tip. 1 cat 2        |
| <b>A.4.c Totale</b>  |                     |                                                          |                     | <b>45.922,88</b>    | <b>- 45.922,88</b>    |                                           |
| B.10.                | 05-Matrice          | Costi da matrice                                         | 1.023.041,33        |                     | 1.023.041,33          | Impegnato tit 1<br>macr 3.02 meno 3.02.07 |
| B.10.                | 06-Assestamento     | Inventario - caricamento cespiti da tit.1                |                     | 36.675,64           | - 36.675,64           |                                           |
| <b>B.10. Totale</b>  |                     |                                                          | <b>1.023.041,33</b> | <b>36.675,64</b>    | <b>986.365,69</b>     |                                           |
| B.11.                | 05-Matrice          | Costi da matrice                                         | 44.879,75           |                     | 44.879,75             | Impegnato tit 1<br>macr 3.02.07           |
| <b>B.11. Totale</b>  |                     |                                                          | <b>44.879,75</b>    |                     | <b>44.879,75</b>      |                                           |
| B.12.a               | 05-Matrice          | Costi da matrice                                         | 5.913.682,53        |                     | 5.913.682,53          | Impegnato tit 1<br>macr 4                 |
| <b>B.12.a Totale</b> |                     |                                                          | <b>5.913.682,53</b> |                     | <b>5.913.682,53</b>   |                                           |
| B.13.                | 02-Riapertura Conti | Ratei passivi personale 2020                             |                     | 48.995,00           | - 48.995,00           |                                           |
| B.13.                | 05-Matrice          | Costi da matrice                                         | 1.758.179,82        |                     | 1.758.179,82          | Impegnato tit 1<br>macr 1                 |
| B.13.                | 06-Assestamento     | Ratei Passivi personale 2018                             |                     |                     | -                     |                                           |
| B.13.                | 06-Assestamento     | Utilizzo_fdo risorse decentrate                          |                     | 48.231,87           | - 48.231,87           |                                           |
| B.13.                | 06-Assestamento     | Ratei passivi personale 2021                             | 21.995,00           |                     | 21.995,00             |                                           |
| <b>B.13. Totale</b>  |                     |                                                          | <b>1.780.174,82</b> | <b>97.226,87</b>    | <b>1.682.947,95</b>   |                                           |
| B.9.                 | 05-Matrice          | Costi da matrice                                         | 105.916,52          |                     | 105.916,52            | Impegnato tit 1<br>macr 3.01              |
| <b>B.9. Totale</b>   |                     |                                                          | <b>105.916,52</b>   |                     | <b>105.916,52</b>     |                                           |
| C.21.a               | 05-Matrice          | Costi da matrice                                         | 7.783,26            |                     | 7.783,26              | Impegnato tit 1<br>macr 7                 |
| <b>C.21.a Totale</b> |                     |                                                          | <b>7.783,26</b>     |                     | <b>7.783,26</b>       |                                           |

Poste straordinarie

| RCL                  | Conto           | Descrizione                        | Scrittura                                 | Mov Dare            | Mov Avere           | Somma di Saldo        |
|----------------------|-----------------|------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| E.24.c               | 5.2.2.01.01.001 | Insussistenze del passivo          | Variazione ai residui                     |                     | 561.114,59          | - 561.114,59          |
|                      |                 | Insussistenze del passivo Totale   |                                           |                     | 561.114,59          | - 561.114,59          |
|                      | 5.2.3.99.99.001 | Altre sopravvenienze attive        | Variazione ai residui                     |                     | -                   | -                     |
|                      |                 |                                    | FSC riduzione per FCDE finanziaria        |                     | 979.758,32          | - 979.758,32          |
|                      |                 | Altre sopravvenienze attive Totale |                                           |                     | 979.758,32          | - 979.758,32          |
| <b>E.24.c Totale</b> |                 |                                    |                                           |                     | <b>1.540.872,91</b> | <b>- 1.540.872,91</b> |
| E.25.b               | 5.1.2.01.01.001 | Insussistenze dell'attivo          | Variazione ai residui                     | 1.189.278,99        |                     | 1.189.278,99          |
|                      |                 |                                    | Rettifica cassa iniziale                  | 0,80                |                     | 0,80                  |
|                      |                 |                                    | Crediti stralciati mantenuti a patrimonio |                     | 836.282,38          | - 836.282,38          |
|                      |                 | Insussistenze dell'attivo Totale   |                                           | 1.189.279,79        | 836.282,38          | 352.997,41            |
| <b>E.25.b Totale</b> |                 |                                    |                                           | <b>1.189.279,79</b> | <b>836.282,38</b>   | <b>352.997,41</b>     |

## CONCLUSIONE

Si rileva come la gestione dell'anno porti ad un risultato economico positivo.

Le principali differenze rispetto allo scorso anno sono da rilevare in:

- Risultato della gestione ordinaria – 483.022,70 euro;
- Risultato della gestione straordinaria + 834.269,72 euro principalmente dovuti alla gestione dei residui.

La giunta propone di:

- Rinviare l'utile di esercizio a nuovo.

Nel 2022 questi movimenti si realizzeranno con le seguenti scritture:

| Conto              | Descrizione                                           | Dare       | Avere      |
|--------------------|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| 2.1.4.01.01.01.001 | Risultato economico dell'esercizio                    | 306.957,87 |            |
| 2.1.5.01.01.01.001 | Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo |            | 306.957,87 |