



Comune di Casatenovo

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
AL CONTO ECONOMICO
E ALLO STATO PATRIMONIALE
AL 31.12.2021**

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO AL 31/12/2021

GLI OBBLIGHI DI CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	4
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2021	7
<i>CONTO ECONOMICO.....</i>	<i>7</i>
Componenti positivi della gestione.....	8
Componenti negativi della gestione.....	10
Saldo gestione ordinaria.....	12
Gestione finanziaria.....	13
Rettifiche di valore di attività finanziarie	14
Gestione straordinaria.....	14
Proventi straordinari	14
Oneri straordinari.....	15
Imposte	16
Risultato d'esercizio	16
<i>STATO PATRIMONIALE.....</i>	<i>17</i>
Immobilizzazioni	18
Immobilizzazioni immateriali.....	18
Immobilizzazioni materiali.....	19
Immobilizzazioni finanziarie.....	20
Attivo circolante	21
Rimanenze	21
Crediti.....	21
Disponibilità liquide.....	22
Ratei e risconti attivi	23
Patrimonio netto	23
Fondi per rischi e oneri.....	26
Debiti.....	27
Ratei e risconti passivi.....	28
Conti d'ordine	28
<i>Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....</i>	<i>29</i>
<i>Destinazione del risultato d'esercizio</i>	<i>29</i>

GLI OBBLIGHI DI CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

Ai sensi dell'articolo 151 comma 5 del D.lgs. 267/2000 (Tuel), i risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Gli enti locali sono obbligati a garantire la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (articolo 232 del Tuel).

Pertanto gli enti sono obbligati ad applicare il principio della competenza economica con riferimento ai soli prospetti di natura economica e patrimoniale facenti parte di ogni sistema di rendicontazione; in particolare con riferimento al conto economico ed al conto del patrimonio nel rendiconto della gestione.

Il rendiconto deve rappresentare infatti la dimensione finanziaria, economica e patrimoniale dei fatti amministrativi che la singola amministrazione pubblica ha realizzato nell'esercizio.

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato ed attribuito all'esercizio al quale essi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari. La determinazione dei risultati di esercizio di ogni pubblica amministrazione implica un procedimento contabile di identificazione, di misurazione e di correlazione tra le entrate e le uscite dei documenti finanziari e tra i proventi ed i costi e le spese dei documenti economici del bilancio di previsione e di rendicontazione. La determinazione del risultato economico d'esercizio richiede un procedimento di analisi della competenza economica e delle componenti economiche positive e negative relative all'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

L'analisi economica dei fatti amministrativi di una singola amministrazione pubblica richiede una distinzione tra fatti gestionali direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) che danno luogo a costi o ricavi, e fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno luogo a oneri e proventi. Nel primo caso la competenza economica dei costi e dei ricavi è riconducibile al principio contabile n. 11 dei Dottori Commercialisti, mentre nel secondo caso, e quindi per la maggior parte delle attività amministrative pubbliche, è necessario fare riferimento alla competenza economica delle componenti positive e negative della gestione direttamente collegate al processo erogativo delle prestazioni e servizi offerti alla comunità amministrata e quindi alle diverse categorie di portatori di interesse. Nel secondo caso quindi, i ricavi, come regola generale, devono essere imputati all'esercizio nel quale si verificano le seguenti due condizioni: il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato; l'erogazione è già avvenuta, si è cioè verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà o i servizi sono stati resi.

Le risorse finanziarie rese disponibili per le attività istituzionali dell'amministrazione, come i diversi proventi o trasferimenti correnti di natura tributaria o non, si imputano all'esercizio nel quale si è verificata la manifestazione finanziaria e se tali risorse sono risultate impiegate per la copertura dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate. Fanno eccezione i trasferimenti a destinazione vincolata, siano questi

correnti o in conto capitale, che vengono imputati in ragione del costo o dell'onere di competenza economica alla copertura del quale sono destinati. I componenti economici negativi devono essere correlati con i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Detta correlazione costituisce un corollario fondamentale del principio della competenza economica ed intende esprimere la necessità di contrapporre ai componenti economici positivi dell'esercizio i relativi componenti economici negativi ed oneri, siano essi certi che presunti. Tale correlazione si realizza: per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione o cessione del prodotto o servizio realizzato. 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 (ammortamento); per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio o perché associati a funzioni istituzionali, o perché associati al tempo, o perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo. In particolare quando: a) i costi sostenuti in un esercizio esauriscono la loro utilità già nell'esercizio stesso, o non sia identificabile o valutabile la futura utilità; b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei fattori produttivi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti; c) L'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità del costo a cui ci si riferisce su base razionale e sistematica non risulti più di sostanziale rilevanza. I componenti economici positivi quindi devono essere correlati ai componenti economici negativi o costi o spese dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali caratterizzanti l'attività amministrativa di ogni amministrazione pubblica.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale sono definiti nell'allegato 10 al D.lgs. 118/2011.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio, indicati dal D.lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto;
- **Conto economico**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico del periodo;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Il conto economico è il documento che consente di determinare analiticamente come si è formato il risultato economico di un periodo.

La struttura del conto economico è quella scalare e consente la determinazione del risultato economico d'esercizio attraverso successive aggregazioni di componenti positivi e negativi, ciascuna delle quali esprime il contributo di una particolare area di gestione (tipica o caratteristica, finanziaria, straordinaria) alla redditività in generale.

Il conto economico tende a evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha prodotto rispetto al patrimonio esistente nell'anno precedente o il valore sottratto al patrimonio, nel caso di risultato negativo.

Lo schema propone dei risultati parziali e progressivi onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati. È possibile così ricavare il risultato della gestione, espressione della differenza fra il valore della produzione ed il costo direttamente sopportato per la stessa.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte
Imposte
Risultato dell'esercizio

Lo stato patrimoniale rappresenta la composizione quali-quantitativa del patrimonio dell'ente alla data di riferimento. Esso presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I documenti di conto economico e stato patrimoniale sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2021

Criteri di valutazione

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione dello stato patrimoniale e del conto economico sono quelli dettati dal D.lgs. 118/2011, con particolare riferimento al principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al citato decreto).

Si riportano di seguito i valori economici e patrimoniali al 31.12.2021 e le variazioni subite rispetto all'anno precedente.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica.

Si riporta il quadro sintetico dell'esercizio e le variazioni subite rispetto allo scorso anno:

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2021	31/12/2020	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	8.159.605,13 €	8.115.134,95 €	44.470,18 €
B	Componenti negativi della gestione	8.350.578,24 €	8.267.433,40 €	83.144,84 €
Risultato della gestione		- 190.973,11 €	- 152.298,45 €	- 38.674,66 €
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	160.664,04 €	168.087,99 €	- 7.423,95 €
	Oneri finanziari	66.523,68 €	72.569,10 €	- 6.045,42 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	- €	57.722,50 €	- 57.722,50 €
	Svalutazioni	11.463,24 €	- €	11.463,24 €
	Risultato gestione finanziaria	82.677,12 €	153.241,39 €	- 70.564,27 €
Risultato della gestione operativa		- 108.295,99 €	942,94 €	- 109.238,93 €
E	Proventi straordinari	1.202.147,48 €	497.390,99 €	704.756,49 €
E	Oneri straordinari	895.172,00 €	213.674,73 €	681.497,27 €
	Risultato gestione straordinaria	306.975,48 €	283.716,26 €	23.259,22 €
Risultato prima delle imposte		198.679,49 €	284.659,20 €	- 85.979,71 €
	Imposte	113.574,57 €	118.884,84 €	- 5.310,27 €
Risultato d'esercizio		85.104,92 €	165.774,36 €	- 80.669,44 €

Al termine dell'esercizio il conto economico evidenzia, come differenza tra i ricavi e i proventi di competenza economica dell'esercizio e i costi e gli oneri di competenza economica del medesimo esercizio, il risultato economico, che può essere costituito da un avanzo economico, un disavanzo economico o dal pareggio

economico. Al riguardo è fondamentale sottolineare che le Pubbliche Amministrazioni non perseguono l'obiettivo di un risultato economico positivo ma l'equilibrio tra componenti positive e negative nel medio periodo. Infatti, in quanto determinato anche dalla potestà di imposizione tributaria o da trasferimenti da altri livelli di governo, il risultato economico delle Pubbliche Amministrazioni è un indicatore della capacità di mantenere nel tempo un equilibrio tra componenti economiche positive e negative nel perseguimento delle proprie finalità istituzionali, e non della capacità di produrre ricchezza attraverso la propria gestione.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Componenti positivi della gestione

Per quanto riguarda i componenti positivi dell'esercizio, il principio della contabilità economico-patrimoniale prevede l'assimilazione tra entrate accertate e ricavi. Tale equivalenza è assoluta per i primi tre titoli delle entrate, fatta salva la verifica della competenza economica e della voce trasferimenti.

Per gli altri titoli del bilancio finanziario si rende necessario verificare la componente economica o patrimoniale. Le alienazioni inoltre richiedono il confronto fra l'importo accertato e il valore di carico del bene nell'inventario. Per gli oneri di urbanizzazione è necessario distinguere la quota destinata a parte corrente dalla quota riservata alla parte capitale. La prima dovrà essere imputata ai proventi straordinari, mentre la quota capitale è una posta del patrimonio netto.

Proventi da tributi

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertamenti al titolo 1 delle entrate (Tributi).

Proventi da fondi perequativi

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio 2021 in contabilità finanziaria.

Proventi da trasferimenti e contributi

La voce comprende tutti i proventi relativi all'anno 2021 relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche.

Il principio contabile prevede che i trasferimenti in conto capitale siano stornati per l'intero importo e sia creato un apposito "Risconto passivo" in quanto finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni. Il provento

è pertanto sospeso fino a quando il bene entrerà in funzione, quando sarà rilevato un provento come sterilizzazione della quota di ammortamento dell'immobile stesso.

Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

La voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi. Relativamente a questa tipologia di proventi si osserva che è parte di quanto accertato al titolo 3 delle entrate.

Altri ricavi e proventi diversi

Sono compresi in questa voce i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

Si riporta di seguito la composizione dei Componenti positivi della gestione:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	4.863.186,05	4.499.088,47	364.097,58
Proventi da fondi perequativi	1.458.005,18	1.448.070,93	9.934,25
Proventi da trasferimenti e contributi	608.031,13	1.034.880,46	- 426.849,33
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	551.221,64	1.019.579,93	- 468.358,29
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	56.809,49	15.300,53	41.508,96
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	709.883,36	546.964,94	162.918,42
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	411.227,48	298.792,61	112.434,87
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.997,62	9.712,08	285,54
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	288.658,26	238.460,25	50.198,01
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	520.499,41	586.130,15	- 65.630,74
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.159.605,13	8.115.134,95	44.470,18

I dati dell'esercizio 2021, seppur con una diversa distribuzione tra le varie componenti, risultano in linea con quelli dell'esercizio 2020. A fronte della sensibile "ricrescita" dei proventi di natura tributaria, ridotti nel 2020 a causa delle conseguenze economiche della pandemia da COVID 19 e tornati quasi ai livelli pre-pandemia, sono stati accertati minori ricavi a fronte delle minori risorse, rispetto al 2020, messe in campo dal Governo centrale a sostegno dell'emergenza sanitaria ancora in corso.

Componenti negativi della gestione

Per quanto concerne i componenti negativi di esercizio, sono stati considerati nell'esercizio, oltre agli impegni pagati, quelli liquidati o liquidabili alla data del 31/12/2021.

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Prestazioni di servizi

Sono iscritti in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi.

Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Utilizzo beni di terzi

Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i noleggi. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Trasferimenti e contributi

Sono iscritti in tale voce le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, quali: amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, cittadini. La liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce pertanto un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.

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

Personale

Sono iscritti in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, ecc), liquidati in contabilità

finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica, il tutto al lordo del costo del lavoro accessorio che sarà liquidato in esercizi successivi.

Nel corso dell'esercizio **non si sono verificati** infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale dipendente, né si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing per cui l'ente è stato dichiarato definitivamente responsabile.

Ammortamenti di immobilizzazioni materiali e immateriali

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, tenendo delle aliquote previste dai decreti ministeriali.

La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico rilevano le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio.

Svalutazioni dei crediti

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento quale quota di presunta inesigibilità che deve gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale.

Corrisponde all'incremento di FCDE risultante nel rendiconto finanziario fra l'anno 2021 e l'anno 2020, aumentato della quota di crediti stralciati dal conto del bilancio come da principio contabile allegato n.4/3 al punto 6.2 b1 e ridotto degli eventuali utilizzi.

Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

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

Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1 commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013 (accantonamento fondo perdite partecipate).

L'importo del fondo così determinato trova piena corrispondenza con il valore presente nel risultato di amministrazione finanziario (avanzo accantonato).

Oneri diversi di gestione

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

Si riporta di seguito la composizione dei componenti negativi della gestione:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	47.585,30	51.340,09	- 3.754,79
Prestazioni di servizi	3.984.301,55	3.696.281,69	288.019,86
Utilizzo beni di terzi	7.741,80	9.971,92	- 2.230,12
Trasferimenti e contributi	1.058.105,00	1.116.676,54	- 58.571,54
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.037.051,62	1.109.676,54	- 72.624,92
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	21.053,38	7.000,00	14.053,38
Personale	1.760.012,61	1.805.500,23	- 45.487,62
Ammortamenti e svalutazioni	1.263.721,25	1.421.999,20	- 158.277,95
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	48.276,53	62.352,15	- 14.075,62
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.110.222,83	1.086.033,64	24.189,19
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	105.221,89	273.613,41	- 168.391,52
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	376,58	193,01	183,57
Accantonamenti per rischi	1.000,00	1.000,00	-
Altri accantonamenti	65.187,24	13.470,75	51.716,49
Oneri diversi di gestione	162.546,91	150.999,97	11.546,94
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.350.578,24	8.267.433,40	83.144,84

Saldo gestione ordinaria

La gestione ordinaria ha subito la seguente evoluzione:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 190.973,11	- 152.298,45	- 38.674,66

Nell'esercizio 2021, si rileva un peggioramento di suddetto risultato, rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente ad un aumento dei componenti negativi della gestione e ciò con particolare riferimento ai costi per l'acquisto di prestazioni di servizi, tornati quasi ai livelli pre-pandemia.

Prima di giungere al risultato della gestione complessiva viene evidenziato separatamente l'impatto che deriva dall'attività di origine esterna, ossia dai proventi e dagli oneri finanziari, prendendo in considerazione i proventi derivanti dalle proprie partecipate/controllate sotto forma di dividendi, la remunerazione delle operazioni creditizie attive e gli oneri derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Gestione finanziaria

Proventi da partecipazioni.

Tale voce comprende:

- utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate.
- avanzi distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.
- altri utili e dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate.

Nello specifico:

- I proventi da partecipazioni da società partecipate indicati tra i proventi finanziari per euro 17.231,48, si riferiscono alla seguente partecipazione:

Società	% di partecipazione	Proventi (dividendo ordinario)
LARIO RETI HOLDING S.P.A	0.57	17.231,48

- I proventi da partecipazioni da altri soggetti indicati tra i proventi finanziari per euro 143.431,19, si riferiscono alla distribuzione degli avanzi di gestione del centro natatorio consortile di Barzanò.

Altri proventi finanziari

Sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

Interessi passivi

Sono iscritti in tale voce gli interessi passivi di competenza dell'esercizio rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio e riferiti ai debiti di finanziamento.

Si riporta di seguito la composizione dei Proventi e oneri finanziari:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	160.662,67	168.049,98	- 7.387,31
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	17.231,48	131.449,98	- 114.218,50
<i>da altri soggetti</i>	143.431,19	36.600,00	106.831,19
Altri proventi finanziari	1,37	38,01	- 36,64
Totale proventi finanziari	160.664,04	168.087,99	- 7.423,95
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	66.523,68	72.569,10	- 6.045,42
<i>Interessi passivi</i>	66.523,68	72.569,10	- 6.045,42
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari	66.523,68	72.569,10	- 6.045,42
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	94.140,36	95.518,89	- 1.378,53

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Si riporta di seguito la composizione della voce "Rettifiche di valore di attività finanziarie".

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	-	57.722,50	- 57.722,50
Svalutazioni	11.463,24	-	11.463,24
TOTALE RETTIFICHE	- 11.463,24	57.722,50	- 69.185,74

La svalutazione effettuata si riferisce al trasferimento (costo) sostenuto dall'Ente per la terza ricapitalizzazione della Partecipata Retesalute.

Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Proventi da permessi per costruire

Viene iscritta in tale voce la quota di permessi per costruire destinata, nel corso del 2021, al finanziamento della spesa corrente (€ 110.000,00).

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Sono iscritti in tale voce i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Nella fattispecie, si riferiscono ai residui passivi eliminati, agli incrementi patrimoniali a titolo gratuito, allo storno del Fondo ammortamento dei beni alienati ed ai maggiori residui attivi registrati nella Contabilità dell'Ente. Trova inoltre rappresentazione la scrittura di rettifica del deposito di € 300.000,00 del prestito contratto con la Cassa Depositi e prestiti, riferito all'esercizio 2020.

Altri proventi straordinari

Sono allocati in tale voce gli altri proventi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio 2021, e ciò con particolare riferimento alle entrate in conto capitale del titolo 4^a dell'Entrata.

Oneri straordinari**Trasferimenti in conto capitale**

Vengono iscritti in tale voce i trasferimenti in conto capitale riconducibili, in contabilità finanziaria, al Piano dei Conti 2.04. Tale voce, nella fattispecie, si riferisce al trasferimento (costo) sostenuto dall'Ente per il ripiano dei disavanzi accertati della partecipata Retesalute.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Sono iscritti in tale voce gli oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti. Nella fattispecie, riguardano l'eliminazione di residui attivi e la restituzione di tributi già incassati.

Altri oneri e costi straordinari

Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. Nella fattispecie, si riferisce a restituzione di proventi di oneri di urbanizzazione.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

Si riporta di seguito la composizione dei Proventi e oneri straordinari:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	110.000,00	-	110.000,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	849.736,16	293.742,81	555.993,35
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	33.255,24	- 33.255,24
<i>Altri proventi straordinari</i>	242.411,32	170.392,94	72.018,38
Totale proventi straordinari	1.202.147,48	497.390,99	704.756,49
Oneri straordinari			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	440.938,63	-	440.938,63
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	429.988,67	213.674,73	216.313,94
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	24.244,70	-	24.244,70
Totale oneri straordinari	895.172,00	213.674,73	681.497,27
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	306.975,48	283.716,26	23.259,22

Imposte

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti all' IRAP corrisposta dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza dell'esercizio le imposte liquidate nella contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce "oneri diversi di gestione" salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore di beni (ad es. IVA indetraibile).

Si riporta di seguito l'ammontare delle Imposte:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte	113.574,57	118.884,84	- 5.310,27

Risultato d'esercizio

Il risultato economico d'esercizio ammonta a euro 85.104,92.

Come si evince dal grafico sottostante, il risultato d'esercizio ha subito una riduzione rispetto all'esercizio precedente:



Tale variazione è imputabile principalmente alla gestione finanziaria che ha subito la maggiore variazione rispetto al precedente esercizio.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Gestione ordinaria	- 190.973,11	- 152.298,45	- 38.674,66
Gestione finanziaria	82.677,12	153.241,39	- 70.564,27
Gestione straordinaria	306.975,48	283.716,26	23.259,22
Imposte	113.574,57	118.884,84	- 5.310,27
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	85.104,92	165.774,36	- 80.669,44

Il risultato al netto della gestione straordinaria è il seguente:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Risultato al netto della gestione straordinaria	- 221.870,56	- 117.941,90	- 103.928,66

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento).

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La classificazione fondamentale dell'attivo patrimoniale riguarda la distinzione tra le Immobilizzazioni e l'attivo circolante, che consente di individuare gli elementi attivi che compongono il patrimonio in relazione al criterio finanziario del grado di liquidità, secondo cui le attività con durata di utilizzo o scadenza di realizzo superiori all'esercizio sono inserite tra le immobilizzazioni e quelle liquidabili entro il termine di un anno sono considerate di tipo corrente.

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	63.169,03 €	64.673,20 €	- 1.504,17 €
Immobilizzazioni materiali	28.605.088,65 €	28.891.844,28 €	- 286.755,63 €
Immobilizzazioni finanziarie	3.668.606,00 €	3.560.493,87 €	108.112,13 €
Totale Immobilizzazioni	32.336.863,68 €	32.517.011,35 €	- 180.147,67 €
Rimanenze	6.288,68 €	6.665,26 €	- 376,58 €
Crediti	2.671.608,72 €	2.299.952,41 €	371.656,31 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	4.334.639,38 €	4.093.485,25 €	241.154,13 €
Totale attivo circolante	7.012.536,78 €	6.400.102,92 €	612.433,86 €
Ratei e risconti	2.017,40 €	1.664,79 €	352,61 €
TOTALE ATTIVO	39.351.417,86 €	38.918.779,06 €	432.638,80 €
PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Patrimonio netto	32.392.810,43 €	32.128.867,43 €	263.943,00 €
Fondo rischi e oneri	106.400,49 €	40.213,25 €	66.187,24 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	4.215.838,21 €	4.787.551,30 €	- 571.713,09 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.636.368,73 €	1.962.147,08 €	674.221,65 €
TOTALE PASSIVO	39.351.417,86 €	38.918.779,06 €	432.638,80 €
Conti d'ordine	1.406.800,34 €	1.474.627,22 €	- 67.826,88 €

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali nello stato patrimoniale è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le voci rappresentate tra le attività patrimoniali trovano concordanza con gli inventari dei beni mobili ed immobili depositati agli atti d'ufficio.

Immobilizzazioni immateriali

In base al principio contabile, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni immateriali:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	59.607,55	43.055,15	16.552,40
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Altre	3.561,48	21.618,05	- 18.056,57
Totale immobilizzazioni immateriali	63.169,03	64.673,20	- 1.504,17

Immobilizzazioni materiali

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello stato patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti, previsti da D.lgs 118/2011.

Beni demaniali:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%
- Infrastrutture 3%
- Altri beni demaniali 3%

Altri Beni:

- Fabbricati 2%
- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 15%
- Mezzi di trasporto leggeri 20%
- Macchinari per ufficio 15% - 20%
- Mobili e arredi per ufficio 25%
- Hardware 25%
- Altri beni 20%

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati.

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni materiali:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	14.505.437,97	14.377.887,26	127.550,71
Terreni	22.728,63	22.728,63	-
Fabbricati	-	-	-
Infrastrutture	11.863.023,18	11.784.312,03	78.711,15
Altri beni demaniali	2.619.686,16	2.570.846,60	48.839,56
Altre immobilizzazioni materiali	11.866.936,85	12.875.585,05	- 1.008.648,20
Terreni	480.774,46	463.273,18	17.501,28
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	11.116.114,73	12.133.704,07	- 1.017.589,34
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	-	-	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	112.503,90	116.382,27	- 3.878,37
Mezzi di trasporto	26.892,94	33.489,45	- 6.596,51
Macchine per ufficio e hardware	19.905,94	24.412,17	- 4.506,23
Mobili e arredi	9.534,46	8.511,63	1.022,83
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	101.210,42	95.812,28	5.398,14
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.232.713,83	1.638.371,97	594.341,86
Totale immobilizzazioni materiali	28.605.088,65	28.891.844,28	- 286.755,63

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra inoltre la consistenza delle immobilizzazioni in corso. Si tratta dei cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di produzione.

I beni immateriali e materiali sono stati ammortizzati come riportato nella tabella che segue:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
AMMORTAMENTI			
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	48.276,53	62.352,15	- 14.075,62
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.110.222,83	1.086.033,64	24.189,19
TOTALE AMMORTAMENTI	1.158.499,36	1.148.385,79	10.113,57

Il valore complessivo dei beni demaniali, beni indisponibili e beni culturali ammonta ad € 22.208.559,53 e trova corrispondenza nel Patrimonio Netto nell'apposita riserva indivisibile.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato dal principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile.

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà, come nel caso della partecipata Retesalute.

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni finanziarie:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	3.668.606,00	3.560.493,87	108.112,13
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	3.668.606,00	3.560.493,87	108.112,13
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Crediti verso	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.668.606,00	3.560.493,87	108.112,13

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "partecipazioni in imprese partecipate":

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (SENZA INDIRETTE)	%	Valori rendiconto ente 2020	Patrimonio netto 2020 partecipata	Frazione di patrimonio netto
SILEA SPA	5,120%	1.930.942,91	39.222.393,00	2.008.186,52
LARIO RETI HOLDING	0,57%	969.825,95	181.770.936,00	1.036.094,34
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	6,990%	617.293,26	8.715.749,55	609.230,89
PARCO VALLE LAMBRO	1,200%	25.602,61	2.693.811,08	32.325,73
RETE SALUTE	9,559%	16.829,14	- 3.510.117,00	-
dividendi Lario Reti Holding Spa				- 17.231,48
totale		3.560.493,87		3.668.606,00

Attivo circolante

Rimanenze

Sono state rilevate rimanenze alla fine dell'esercizio, valutate al minore fra il costo di acquisto e il valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n.9, codice civile).

Si riportano di seguito i valori delle Rimanenze, riconducibili a materiale informatico e di cancelleria.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Rimanenze</u>	6.288,68	6.665,26	- 376,58
Totale rimanenze	6.288,68	6.665,26	- 376,58

Crediti

I crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione degli stessi.

Si riportano di seguito i valori dei Crediti:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	1.249.628,33	1.125.189,78	124.438,55
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.184.628,33	1.067.259,99	117.368,34
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	65.000,00	57.929,79	7.070,21
Crediti per trasferimenti e contributi	588.254,44	228.508,85	359.745,59
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	506.995,06	228.508,85	278.486,21
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	81.259,38	-	81.259,38
Verso clienti ed utenti	446.954,99	535.791,72	- 88.836,73
Altri Crediti	386.770,96	410.462,06	- 23.691,10
<i>verso l'erario</i>	1.235,00	2.844,00	- 1.609,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	21.898,67	75.591,61	- 53.692,94
<i>altri</i>	363.637,29	332.026,45	31.610,84
Totale crediti	2.671.608,72	2.299.952,41	371.656,31

I crediti corrispondono ai residui attivi al netto della svalutazione crediti al 31/12/2021 e poiché si è ritenuto di confermare le previsioni effettuate per la finanziaria, si è indicato il fondo crediti di dubbia esigibilità al suo valore complessivo.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.634.758,15 è stato portato quindi in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

I crediti stralciati dalla contabilità finanziaria, per un importo pari a € 354.276,21, sono mantenuti nello stato patrimoniale ma interamente svalutati.

I crediti sono iscritti al netto dei depositi bancari e postali.

Si riporta di seguito la conciliazione fra i crediti della contabilità economico-patrimoniale e i residui attivi della contabilità finanziaria:

	Importi al 31.12.2021
Totale residui attivi	5.483.188,42
- Svalutazione crediti	2.634.758,15
Saldo Iva	1.235,00
- differenza Conti correnti postali 2021/2020	15.002,14
residui titolo 6 e 5 non considerati crediti	163.054,41
Crediti oltre 12 mesi	
TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE	2.671.608,72

Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Si riportano di seguito i valori delle Disponibilità liquide:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	4.262.448,62	4.042.828,13	219.620,49
Istituto tesoriere	4.262.448,62	4.042.828,13	219.620,49
presso Banca d'Italia	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	72.190,76	50.657,12	21.533,64
Denaro e valori in cassa	-	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	4.334.639,38	4.093.485,25	241.154,13

Ratei e risconti attivi

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

I **ratei attivi** sono quote di ricavo future, già maturate, ma non ancora rilevate contabilmente poiché la loro manifestazione finanziaria avrà luogo in esercizi futuri.

I **risconti attivi** sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2021, ma di competenza dell'esercizio successivo.

Di seguito, si riporta il dettaglio dei Ratei e dei Risconti attivi 2021 (riconducibili, questi ultimi, a bolli per autovetture e deposito per affrancatrice postale):

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	2.017,40	1.664,79	352,61
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.017,40	1.664,79	352,61

Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente deve esporre anche i valori delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, oltre che delle altre riserve indisponibili.

A tal fine, nella voce "riserve indisponibili" (voce d) è stato fatto confluire il valore contabile dei beni demaniali e del patrimonio indisponibile (come definiti dall'articolo 822 e seguenti del Codice civile) e dei beni culturali iscritti nell'attivo patrimoniale (€ 22.208.559,53).

Tali riserve nel corso degli anni sono utilizzate in caso di cessione dei beni, mentre aumentano in conseguenza dell'acquisizione di nuovi cespiti o del sostenimento di manutenzioni straordinarie.

La voce e), altre riserve indisponibili, rappresenta il valore dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione o di cessione della partecipazione. Nella stessa voce sono

rilevati anche gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto.

Il valore attribuito alla voce riserva da permessi di costruire è pari all'importo della voce "Riserva da permessi di costruire" dell'ultimo stato patrimoniale approvato, al netto delle risorse utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili, cui è stato sommato l'importo delle entrate accertate nell'esercizio di riferimento alla voce del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.4.05.01.01.001 "permessi da costruire" non destinate alla copertura delle spese correnti e non utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili. Tale valore è stato depurato degli ammortamenti riguardanti i beni finanziati dai permessi di costruire diversi dalle opere di urbanizzazione demaniale e del patrimonio indisponibile.

Le novità introdotte dal 13° correttivo

Il XIII decreto correttivo dell'armonizzazione contabile così come approvato nella seduta del 14.07.2021 della Commissione Arconet, è andato ad incidere significativamente sulla struttura e sul funzionamento del patrimonio netto.

Il legislatore, con il predetto correttivo, è intervenuto a sostegno degli enti che presentano criticità individuabili nella composizione del patrimonio netto da saldi negativi delle riserve e/o del fondo di dotazione. Le modifiche proposte per il patrimonio netto sono quindi volte a riportare i saldi delle suddette poste a valori maggiori o uguali a "0".

Le novità introdotte dal 13° correttivo riguardano anche la composizione del patrimonio netto.

Si assiste da un lato alla scomparsa della "Riserva da risultati economici di esercizi precedenti" confluita nella nuova voce "Risultati economici di esercizi precedenti" alimentata dal conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo", e dall'altro alla nascita delle "Riserve negative per beni indisponibili"

La nuova struttura assunta dal patrimonio netto è così articolata:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

La voce "Risultati economici di esercizi precedenti" potrà assumere valori sia negativi sia positivi; in tale voce potranno essere iscritti sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

Infine, la nuova posta dedicata alle “Riserve negative per beni indisponibili” può assumere solo valori negativi, ed è utilizzata quando la voce “Risultati economici di esercizi precedenti” e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l’incremento delle riserve indisponibili.

Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all’importo complessivo delle riserve indisponibili.

Nelle tabelle seguenti, viene di seguito riportata la composizione del patrimonio netto e gli effetti che il 13° correttivo ha apportato alla struttura patrimoniale:

ELABORAZIONE DEL PN 2021 CON IL NUOVO PIANO DEI CONTI E CON CORRETTIVO, AZZERANDO IL 2020			
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31/12/2021 CON CORRETTIVO	31/12/2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	1.151.452,43	-
II	Riserve	25.153.539,32	-
	b <i>da capitale</i>	-	-
	c <i>da permessi di costruire</i>	2.187.142,18	-
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	22.208.559,53	-
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	757.837,61	-
	f <i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	85.104,92	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	6.002.713,76	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.392.810,43	32.128.867,43

La voce di riserva da risultato economico di esercizi precedenti è stata imputata a IV Risultati economici di esercizi precedenti.

Si riporta di seguito la variazione subita all’interno del patrimonio netto qualitativa e quantitativa:

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	85.104,92
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	493.330,71
Allineamento valori patrimoniali di apertura	- 422.604,76
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	108.112,13
Variazione Patrimonio netto	263.943,00

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	1.151.452,43	1.151.452,43	-
Riserve	25.153.539,32	25.328.598,94	- 175.059,62
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	5.483.041,70	- 5.483.041,70
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	2.187.142,18	1.693.811,47	493.330,71
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	22.208.559,53	22.985.061,99	- 776.502,46
<i>altre riserve indisponibili</i>	757.837,61	649.725,48	108.112,13
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	85.104,92	165.774,36	- 80.669,44
Risultati economici di esercizi precedenti	6.002.713,76	-	6.002.713,76
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	32.392.810,43	32.128.867,43	263.943,00

La sistemazione dei crediti e dei debiti è avvenuta rettificando il patrimonio netto risultante dal bilancio di apertura.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

L'importo accantonato trova corrispondenza con il valore presente nel risultato di amministrazione (avanzo accantonato)

Si riportano di seguito i valori dei Fondi per rischi e oneri:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	106.400,49	40.213,25	66.187,24
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	106.400,49	40.213,25	66.187,24

Si riporta di seguito il dettaglio della voce Altri:

	Saldo al 31/12/2021
Fondo Contenzioso	5.000,00
Fondo rinnovo CCNL	82.532,64
Altri accantonamenti	18.867,85
Totale voce "altri" Fondo rischi ed oneri	106.400,49

Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio, al netto dei pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

Si riporta di seguito la composizione dei Debiti:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	2.228.924,92	2.578.928,24	- 350.003,32
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	2.228.924,92	2.578.928,24	- 350.003,32
Debiti verso fornitori	1.599.054,68	1.555.767,65	43.287,03
	-	114.225,28	-
Acconti			- 114.225,28
Debiti per trasferimenti e contributi	183.678,64	310.967,44	- 127.288,80
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	12.942,68	- 12.942,68
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	30.235,47	20.549,71	9.685,76
<i>altri soggetti</i>	153.443,17	277.475,05	- 124.031,88
Altri debiti	204.179,97	227.662,69	- 23.482,72
<i>tributari</i>	140.802,82	160.798,80	- 19.995,98
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.057,57	1.068,88	- 11,31
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	32.595,25	- 32.595,25
<i>altri</i>	62.319,58	33.199,76	29.119,82
TOTALE DEBITI	4.215.838,21	4.787.551,30	- 571.713,09

Si riporta di seguito la conciliazione fra i debiti della contabilità economico-patrimoniale e i residui passivi della contabilità finanziaria:

	Importi al 31.12.2021
Totale residui passivi	1.986.913,29
Debiti da finanziamento	2.228.924,92
TOTALE DEBITI STATO PATRIMONIALE	4.215.838,21

Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I **ratei passivi** sono rappresentati da quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri (nella fattispecie riguardano il salario accessorio di competenza dell'anno 2021, ma che sarà esigibile a partire dal 2022).

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

Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Si riporta di seguito la composizione dei Ratei e Risconti:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	61.909,93	62.142,47	- 232,54
Risconti passivi	2.574.458,80	1.895.354,61	679.104,19
Contributi agli investimenti	2.574.458,80	1.895.354,61	679.104,19
da altre amministrazioni pubbliche	2.474.084,80	1.895.354,61	578.730,19
da altri soggetti	100.374,00	-	100.374,00
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	-	4.650,00	- 4.650,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.636.368,73	1.962.147,08	674.221,65

Conti d'ordine

Sono 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 riporta di seguito la composizione dei Conti d'ordine:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	1.406.800,34	1.474.627,22	- 67.826,88
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.406.800,34	1.474.627,22	- 67.826,88

Nella voce impegni su esercizi futuri è contabilizzato il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente e capitale al 31.12.2021, al netto del salario accessorio contabilizzato, come sopra precisato, fra i ratei passivi.

Si riporta di seguito il dettaglio della quota di FPV contabilizzata nei conti d'ordine:

	Saldo al 31/12/2021
Fpv corrente	89.874,72
- Quota salario accessorio	61.909,93
Fpv capitale	1.378.835,55
Totale impegni esercizi futuri	1.406.800,34

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio

Destinazione del risultato d'esercizio

L'ente procede alla destinazione del risultato positivo di esercizio pari a € 85.104,92 a:

	Importo
Riserva risultato economico esercizi precedenti	85.104,92
Totale	85.104,92

CASATENOVO, 06 aprile 2022