

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		68,79	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.049.995,79	2.651.529,72	BI6	BI6
	9 Altre	5.765,45	12.691,70	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.055.761,24	2.664.290,21		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	213.855,62	215.761,08		
	1.1 Terreni	157.500,00	157.500,00		
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali	56.355,62	58.261,08		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	142.847,70	83.313,95		
	2.1 Terreni	120.137,85	60.137,85	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati				
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	947,83	1.005,32	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	4.937,88	5.672,58	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	4.449,20	8.898,39		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.252,07	164,72		
	2.7 Mobili e arredi	8.735,58	5.417,25		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	1.387,29	2.017,84	BII5	BII5
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti				
	Totale immobilizzazioni materiali	356.703,32	299.075,03		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	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	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.412.464,56	2.963.365,24		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	5.688,27	3.659,70		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.688,27	3.659,70		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	233.945,02	218.682,29		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	15.262,73			
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	218.682,29	218.682,29		
3	Verso clienti ed utenti	68.277,21	29.828,29	CII1	CII1
4	Altri Crediti	438.043,16	936.836,33	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	38.519,55	38.519,55		
c	<i>altri</i>	399.523,61	898.316,78		
	Totale crediti	745.953,66	1.189.006,61		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	551.096,99	264.579,61		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	551.096,99	264.579,61		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	551.096,99	264.579,61		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.297.050,65	1.453.586,22		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	3.830,43	1.151,88	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.830,43	1.151,88		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.713.345,64	4.418.103,34		

(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.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.335.446,23	1.333.540,77	AI	AI
II	Riserve	917.295,30	919.200,76		
b	<i>da capitale</i>			AI, AIII	AI, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	213.855,62	215.761,08		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	703.439,68	703.439,68		
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	817.221,92	-66.601,78	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	631.800,23	698.402,01	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.701.763,68	2.884.541,76		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	58.327,54	21.198,92	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		58.327,54	21.198,92		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	76.169,00	88.830,06		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	76.169,00	88.830,06	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	174.633,72	183.359,65	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	368.969,23	871.852,74	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>		353,30		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	368.969,23	871.499,44		
TOTALE DEBITI (D)		619.771,95	1.144.042,45		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi		13.551,62	E	E
II	Risconti passivi	333.482,47	354.768,59	E	E
1	Contributi agli investimenti	333.482,47	354.768,59		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	333.482,47	354.768,59		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		333.482,47	368.320,21		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		4.713.345,64	4.418.103,34		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		156.856,52	147.014,56		
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		156.856,52	147.014,56		

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

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	448.228,26	475.487,70		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	448.228,26	475.487,70		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.048,79	2.782,68	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.200,00			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	50,00	84,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	6.798,79	2.698,68		
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	42.930,46	14.271,37	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		499.207,51	492.541,75		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.230,42	15.461,36	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	104.504,65	186.398,69	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	10.338,24	33.772,06	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	92.095,94	109.394,55	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	131.532,67	150.827,58	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	122.730,63	113.322,94	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	8.802,04	16.305,72	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		21.198,92	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	37.128,62		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	7.306,17		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		387.136,71	495.854,24		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		112.070,80	-3.312,49		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari		0,41	C16	C16
Totale proventi finanziari			0,41		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.449,29	2.704,21	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	2.449,29	2.704,21		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		2.449,29	2.704,21		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-2.449,29	-2.703,80		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	745.026,81	36.751,42	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	730.807,41			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	14.219,40	36.751,42		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	745.026,81	36.751,42		
25	Oneri straordinari	29.497,26	88.830,06	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	29.497,26	88.830,06		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	29.497,26	88.830,06		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	715.529,55	-52.078,64		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	825.151,06	-58.094,93		
26	Imposte (*)	7.929,14	8.506,85	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	817.221,92	-66.601,78	23	23

Nota integrativa al rendiconto dell'esercizio 2022

PREMESSA

L'art. 232 del D.Lgs. 267/2000 obbliga gli enti locali a rilevare i fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto 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.

Il presente rendiconto dell'esercizio 2022 è costituito dallo stato patrimoniale e dal conto economico ed è redatto in conformità agli schemi in vigore per l'esercizio 2022.

La predisposizione di quest'ultimi avviene in conseguenza della regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale, obbligatoria sin dal primo gennaio dello scorso anno per tutti i Comuni con popolazione uguale o superiore a 5.000 abitanti ed estesa a tutti gli altri Comuni a decorrere da quest'anno. Il passaggio dai precedenti modelli di conto economico e di conto del patrimonio, ottenuti per mezzo dell'abolito prospetto di conciliazione ai nuovi schemi del Dlgs 118/2011 ha comportato notevoli difficoltà operative.

La presente nota integrativa contiene le informazioni ritenute necessarie per una corretta comprensibilità del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale che sono stati elaborati in base alle disposizioni contenute negli art. 229 e 230 del D.lgs 267/00 e dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/11 e S.M. vigenti.

CRITERI GENERALI APPLICATI E PIANO DEI CONTI INTEGRATO

Il rendiconto e i documenti allegati, sono stati redatti secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. A tal fine è stato necessario applicare:

- il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n.118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata".

L'avvio della contabilità economico patrimoniale e l'adozione del piano dei conti integrato hanno richiesto:

- a) l'attribuzione ai capitoli/articoli del bilancio gestionale/PEG della codifica prevista nel piano finanziario (almeno al quarto livello);
- b) la definizione di procedure informativo-contabili che consentano l'attribuzione della codifica del piano dei conti finanziario (quinto livello) agli accertamenti/incassi agli impegni/pagamenti, evitando l'applicazione del criterio della prevalenza;

- c) la codifica dell'inventario secondo il piano dei conti integrato e l'aggiornamento dello stesso secondo i nuovi principi contabili;
- d) l'elaborazione dello stato patrimoniale di apertura, riferito contabilmente al 1° gennaio 2017, ottenuto ribaltando la chiusura dello stato patrimoniale dell'esercizio 2016, secondo lo schema previsto dall'allegato n. 10 al D. D.Lgs. n. 118/2011, avvalendosi della ricodifica dell'inventario e applicando i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 4/3.

CONTO ECONOMICO

La struttura del Conto Economico consente la determinazione del risultato economico d'esercizio attraverso l'aggregazione dei componenti positivi e negativi, ciascuna delle quali esprime il contributo di una particolare area di gestione. 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. La differenza fra il valore della produzione ed il costo direttamente sopportato per la stessa porta a ricavare il risultato della gestione.

La differenza pari ad **€ 112.070,80** fra i componenti positivi e negativi della gestione (A-B) deriva dal confronto dei proventi che in linea di massima corrispondono alle entrate di parte corrente della contabilità finanziaria, con i costi che in linea di massima corrispondono alle spese correnti della contabilità finanziaria. Prima di giungere al risultato della gestione complessiva viene evidenziato separatamente l'impatto che deriva dall'attività di origine esterna, ossia dai ricavi/acquisiti e dalle spese assorbite dalle società ed aziende partecipate. Il prospetto prende in considerazione, inoltre, i riflessi delle operazioni finanziarie, quali i proventi derivanti dalle proprie partecipate sotto forma di dividendi, la remunerazione delle operazioni creditizie attive e gli oneri derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Il risultato della gestione finanziaria mostra un saldo di **€ -2.449,29**.

L'ultimo raggruppamento è costituito dai proventi e oneri straordinari e raccoglie quegli aspetti della gestione che rappresentano delle movimentazioni imprevedibili e pertanto non programmabili. Rientrano in tale categoria i proventi e gli oneri di competenza economica di esercizi precedenti, ma che in questa sede sono rettificati. La fonte principale di questi dati è l'atto di riaccertamento dei residui attivi e passivi della contabilità finanziaria. Anche le plusvalenze e le minusvalenze patrimoniali, come da schematismi consolidati in ambito economico patrimoniale, rientrano fra gli oneri straordinari della gestione.

Il risultato economico d'esercizio, al netto delle imposte di **€ 7.929,14** mostra un saldo di **€ 817.221,92** che determina una corrispondente diminuzione del patrimonio netto. Si analizzano di seguito le singole poste tenendo presente il parallelismo con la contabilità finanziaria dell'ente di cui sono derivazione le scritture economico patrimoniali sintetizzate nel conto economico.

Proventi da tributi € 0,00. 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 € 0,00. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio (Fondo di solidarietà comunale. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

Proventi da trasferimenti e contributi € 448.228,26 .La voce comprende tutti i proventi relativi all'esercizio relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da altre Amministrazioni pubbliche e da altri soggetti che corrispondono con gli accertamenti effettuati al titolo 2 del rendiconto finanziario.

Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici € 8.048,79. 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: Entrate extratributarie (da rette, tariffe canoni, fitti, ecc.) del rendiconto finanziario. Non sono inclusi in questa voce economica gli accertamenti derivanti da interessi attivi e dividendi riportati nella voce relativa ai proventi finanziari, oltre a quanto indicato fra i proventi diversi.

Altri ricavi e proventi diversi € 42.930,46. 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. La voce comprende pertanto i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti, nonché i proventi relativi ai rimborsi e altre entrate correnti.

Componenti negativi della gestione

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo € 4.230,42. 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. La voce si collega alle spese relative agli impegni in c/competenza registrate al Piano dei conti finanziario del Titolo 1.03.02 del bilancio finanziario. Atteso che gli impegni sono attribuiti ai vari esercizi in base al criterio dell'esigibilità dell'obbligazione i costi trovano una grande corrispondenza con gli impegni finanziari.

Prestazioni di servizi € 104.504,65. 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. La voce si collega alle spese relative agli impegni in c/competenza registrate al Piano dei conti finanziario del Titolo 1.03.02 del bilancio finanziario al netto dei costi relativi all'utilizzo beni di terzi.

Atteso che gli impegni sono attribuiti ai vari esercizi in base al criterio dell'esigibilità dell'obbligazione i costi trovano una forte corrispondenza con gli impegni finanziari.

Utilizzo beni di terzi € 10.338,24. Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i noleggi di attrezzature. La voce si collega alle spese in c/competenza registrate al Piano dei conti finanziario sugli impegni del Titolo 1.03.02.07 del bilancio finanziario.

Trasferimenti e contributi € 0,00. Sono iscritti in tale voce le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, quali: amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, cittadini. Si tratta di oneri sostenuti in assenza di prestazioni ricevute. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese registrate al Piano dei conti finanziario sugli impegni c/competenza sul Titolo 1.04.

Personale € 92.095,94. 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, indennità di fine servizio erogato dal datore di lavoro), impegnati in c/competenza al Titolo 1.01 del Piano dei Conti Finanziario in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica escludendo la Voce E26 Imposte che per gli enti in contabilità finanziaria si riferisce all'IRAP. Si precisa che il trattamento accessorio e premiante (spesa riguardante il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività) in contabilità finanziaria deve essere stanziato nell'esercizio cui la costituzione del fondo si riferisce, destinando la quota riguardante la premialità ed il trattamento accessorio da liquidare nell'esercizio successivo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, a copertura degli impegni destinati ad essere imputati all'esercizio successivo (punto 5.2 allegato 4/2 D.lgs 118/2011 e s.m.).

Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali. Gli ammortamenti compresi nel conto economico sia per i beni immobili che mobili comprendono le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio. Nell'esercizio del rendiconto si registra un valore totale degli ammortamenti pari ad **€ 131.532,67**.

Altri accantonamenti € 37.128,62.

Oneri diversi di gestione € 7.306,17.

Proventi e oneri finanziari

Proventi da partecipazioni € 0,00.

Tale voce comprende utili e dividendi per effetto dei proventi da partecipazioni. Sono iscritti in tale voce gli importi dei dividendi distribuiti dalle società partecipate.

Interessi passivi € 2.449,29.

Sono iscritti in tale voce gli interessi passivi di competenza dell'esercizio rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio ed integrati in base al principio della competenza economica e dunque corrispondenti in linea di massima con l'impegnato.

Proventi e oneri straordinari

Proventi da permessi di costruire € 0,00. La voce contiene le somme accertate al netto della quota per gli edifici del culto e della parte destinata alle spese correnti, nonché le somme restituite.

Proventi da trasferimenti in conto capitale € 730.807,41. Sono iscritti in tale voce i proventi e gli ammortamenti dei contributi agli investimenti al 31/12/2022

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 14.219,40. Sono iscritti in tale voce i proventi di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano ad esempio da: incrementi a titolo definitivo del valore di attività quali ad esempio i maggiori crediti emersi in sede di riaccertamento finanziario dei residui attivi, differenze negative nel valore dei debiti emerse in sede di riaccertamento finanziario dei residui passivi (eliminazione di residui passivi), ecc.

Plusvalenze patrimoniali € 0,00. Rappresenta la differenza positiva fra il prezzo di cessione dei beni iscritti nel conto del patrimonio ed il valore dei beni stessi.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 29.497,26. 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. La fonte principale per la rilevazione di questi oneri è l'atto di riaccertamento dei residui attivi. A tale importo si aggiungono gli oneri straordinari relativi ai rimborsi di imposte e tasse non dovute.

Altri oneri straordinari € 0,00. Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese riconducibili ad eventi straordinari quali la restituzione di oneri di urbanizzazione.

Imposte € 7.929,14.

Tale voce si riferisce alla spesa dell'IRAP a carico dell'ente sostenuta durante l'esercizio.

STATO PATRIMONIALE

Stato Patrimoniale Attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali € 3.055.761,24. Nelle immobilizzazioni immateriali sono raggruppati quegli investimenti durevoli aventi la caratteristica di essere intangibili e portare un'utilità pluriennale all'ente. La maggior parte della somma si riferisce a lavori svolti su beni di terzi.

Immobilizzazioni materiali € 356.703,32. Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio. Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra la consistenza delle immobilizzazioni in corso come quella parte di interventi su cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili. Le procedure prevedono che le immobilizzazioni in corso vengano ridotte quando si capitalizza a cespite l'intervento effettuato in quanto il bene immobile diviene utilizzabile da parte dell'ente. Il momento della capitalizzazione è convenzionalmente definito con la chiusura del fascicolo relativo all'intervento che avviene al momento del collaudo o dell'approvazione del certificato di regolare esecuzione.

Attivo Circolante

Crediti € 745.953,66. Sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo i crediti corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata sancito dal Tuel e dal D.lgs 118/2011 garantisce la corrispondenza con i residui attivi aventi la medesima natura.

Disponibilità liquide € 551.096,99.

Ratei e Risconti:

Ratei attivi € 0,00. I ratei attivi riguardano quegli importi di competenza dell'esercizio in corso di maturazione alla fine dell'esercizio, ma la cui manifestazione numeraria avviene nell'esercizio successivo.

Risconti attivi € 3.830,43. I risconti attivi riguardano costi sostenuti nell'esercizio di competenza economica dell'esercizio successivo. Si tratta, per la maggior parte, delle spese sostenute per i contratti di assicurazione a cavallo di due esercizi.

Stato Patrimoniale Passivo**Patrimonio netto**

Patrimonio netto € 3.701.763,68. Si articola nelle seguenti poste essenziali:

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	1.335.446,23
Riserve	917.295,30
<i>da capitale</i>	
<i>da permessi di costruire</i>	
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	213.855,62
<i>altre riserve indisponibili</i>	703.439,68
<i>altre riserve disponibili</i>	
Risultato economico dell'esercizio	817.221,92
Risultati economici di esercizi precedenti	631.800,23
Riserve negative per beni indisponibili	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.701.763,68

Debiti

Debiti da finanziamento € 76.169,00. Sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più eventuali accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Debiti verso fornitori € 174.633,72. I debiti 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.

Debiti per trasferimenti e contributi € 0,00. I debiti comprendono quelli nei confronti delle pubbliche amministrazioni (€ 90.268,52), e quelli verso altri soggetti (€ 187.767,76).

Altri debiti € 368.969,23. Sono costituiti dagli altri debiti non ricompresi nelle voci precedenti.

Ratei e Risconti**Ratei passivi € 0,00.**

Il rateo passivo è l'imputazione di un debito che ha già avuto la manifestazione finanziaria ma non ha avuto la manifestazione economica, ovvero si tratta di un costo già in parte maturato ma non ancora pagato.

Risconti passivi € 333.482,47

I risconti passivi rappresentano le quote di ricavi già ottenuti ma di competenza di esercizi futuri. La voce è costituita dai contributi agli investimenti da altre amministrazioni.

Ente Parco Regionale Spina Verde, _____