

COMUNE DI GIAGLIONE

Esercizio 2022

CONTO ECONOMICO

Pag. 1

	2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	524.425,00	863.209,02		
2 Proventi da fondi perequativi	11.135,40	10.183,50		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	106.114,70	77.409,98		
a Proventi da trasferimenti correnti	87.285,70	68.464,38		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	18.829,00	8.945,60		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	360.036,97	396.052,09	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	345.683,14	383.566,87		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.353,83	12.485,22		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	53.155,77	47.441,51	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.054.867,84	1.394.296,10		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	53.752,83	53.888,22	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	275.822,08	248.984,29	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	1.355,44	1.612,33	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	264.449,58	168.825,88		
a Trasferimenti correnti	143.949,58	168.325,88		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	120.000,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	500,00	500,00		
13 Personale	233.276,89	194.200,85	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	331.834,92	336.066,56	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	23.590,71	23.590,71	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	308.244,21	312.475,85	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	11.989,49	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	49.058,45	36.423,22	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.209.550,19	1.051.990,84		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-154.682,35	342.305,26		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		
c da altri soggetti	1.450,34	663,15		
20 Altri proventi finanziari	8,75	6,56	C16	C16

COMUNE DI GIAGLIONE

Esercizio 2022

CONTO ECONOMICO

Pag. 2

	2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
Totale proventi finanziari	1.459,09	669,71		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	0,00	0,00		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.459,09	669,71		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	9.537,01	11.813,51	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	-9.537,01	-11.813,51		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	53.465,62	53.350,95		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	1.855,59	7.888,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	55.321,21	61.238,95		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.008,58	6.614,31		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	2.008,58	6.614,31		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	53.312,63	54.624,64		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-109.447,64	385.786,10		
26 Imposte (*)	19.800,12	15.886,63	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-129.247,76	369.899,47	E23	E23

GIAGLIONE li, 31.12.2022

Il Segretario
dott. Livio SIGOT

Il Responsabile del Servizio Finanziario
FORNIER PATRIZIA

Il Rappresentante Legale
Marco REY

Timbro
dell'ente

COMUNE DI GIAGLIONE

Esercizio 2022

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	21.633,15	28.964,62	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	558,14	753,98	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.769,41	65.547,31	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	38.722,80	38.772,80	BI6	BI6
9 Altre	12.900,49	14.185,99	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	124.583,99	148.224,70		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	5.180.763,33	5.241.950,35		
1.1 Terreni	229.458,92	236.045,51		
1.2 Fabbricati	836.226,75	862.237,35		
1.3 Infrastrutture	1.979.998,38	1.924.104,42		
1.9 Altri beni demaniali	2.135.079,28	2.219.563,07		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.838.839,95	6.555.170,98		
2.1 Terreni	68.889,58	69.714,55	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	1.897.545,16	1.553.657,14		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	121.297,46	128.040,10	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	134.512,54	137.361,80	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	122.151,29	143.041,55		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	27.649,78	19.938,73		
2.7 Mobili e arredi	48.720,15	51.089,83		
2.8 Infrastrutture	121.584,88	126.944,90		
2.99 Altri beni materiali	4.296.489,11	4.325.382,38		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	35.937,14	356.055,25	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	12.055.540,42	12.153.176,58		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	144.486,74	154.023,75	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	144.486,74	154.023,75	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	144.486,74	154.023,75		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.324.611,15	12.455.425,03		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	22.498,90	28.046,86		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI GIAGLIONE

Esercizio 2022

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
b Altri crediti da tributi	22.498,90	28.046,86		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	719.886,35	339.599,58		
a verso amministrazioni pubbliche	719.886,35	322.599,58		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	0,00	17.000,00		
3 Verso clienti ed utenti	2.056,84	2.346,79	CII1	CII1
4 Altri Crediti	663,54	1.323,50	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	663,54	1.323,50		
Totale crediti	745.105,63	371.316,73		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	5.295.600,15	5.248.827,86		
a Istituto tesoriere	5.295.600,15	5.248.827,86		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	10.569,49	10.501,46	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide	5.306.169,64	5.259.329,32		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.051.275,27	5.630.646,05		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	8.402,36	5.926,49	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8.402,36	5.926,49		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.384.288,78	18.091.997,57		

(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.

COMUNE DI GIAGLIONE

Esercizio 2022

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	2.159.929,72	2.159.929,72	AI	AI
II Riserve	9.019.578,00	9.023.813,38		
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	21.669,37	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	8.997.908,63	9.023.813,38		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	-129.247,76	369.899,47	AIX	AIX
IV Risultati economici di esercizi precedenti	1.971.883,48	1.576.079,26	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.022.143,44	13.129.721,83		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	8.305,05	14.077,81	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	8.305,05	14.077,81		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	296.180,43	454.466,35	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	57.002,57	47.341,84		
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	41.241,80	29.802,55		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	8.908,02	9.305,06	D10	D9
e altri soggetti	6.852,75	8.234,23		
5 Altri debiti	666.533,93	654.533,20	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	8.497,40	18.610,06		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.432,99	800,18		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	652.603,54	635.122,96		
TOTALE DEBITI (D)	1.019.716,93	1.156.341,39		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	13.684,77	12.948,29	E	E
II Risconti passivi	4.320.438,59	3.778.908,25	E	E
1 Contributi agli investimenti	4.320.438,59	3.778.908,25		
a da altre amministrazioni pubbliche	4.303.438,59	3.761.908,25		
b da altri soggetti	17.000,00	17.000,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.334.123,36	3.791.856,54		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.384.288,78	18.091.997,57		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	779.564,90	701.248,00		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		

COMUNE DI GIAGLIONE
Esercizio 2022
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 4

	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	779.564,90	701.248,00		

(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)

GIAGLIONE li, 31.12.2022

Il Segretario
dott. Livio SIGOT

Il Responsabile del Servizio Finanziario
FORNIER PATRIZIA

Il Rappresentante Legale
Marco REY

Timbro
dell'ente

Missioni	PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE														PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE											
	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE														ONERI FINANZIARI		RETTIFICHE DI VALORE		COMPONENTI ED ONERI						IMPOSTE	
	Contingibili materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi		Utile di beni di terzi		Personale		Ammortamenti e svalutazioni		Accantonamenti		Oneri diversi di gestione		Oneri finanziari		Svoluzioni oneri		Oneri straordinari		Imposte		Totale Imposte			
	Acquisti di materie prime e servizi	Variazioni di valore di materie prime e servizi	Trasferimenti e contributi	Trasferimenti e contributi	Utile di beni di terzi	Personale	Utile di beni di terzi	Personale	Ammortamenti e svalutazioni	Ammortamenti e svalutazioni	Accantonamenti	Oneri diversi di gestione	Oneri finanziari	Svoluzioni oneri	Salvazioni	Oneri straordinari	Oneri straordinari	Oneri straordinari	Imposte	Imposte	Totale Imposte	Totale Imposte	Totale Imposte	Totale Imposte		
MISSIONE 02	Servizi istituzionali, generali e di gestione	30264,99	127540,18	6360,94		1355,44	23276,89	23590,71	290531,71			49058,45	761999,27	0,00	9537,01	9537,01	508,58				508,58	19800,12	19800,12	791844,99		
MISSIONE 03	Studio												0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		
MISSIONE 04	Ordine pubblico e sicurezza												0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		
MISSIONE 05	Istruzione e diritto allo studio	18800,00	43240,60	4200,00					3963,61				70204,21	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	70204,21		
MISSIONE 06	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3964,56	8620,60	3790,00					9,38				14374,29	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	14374,29		
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero								2692,57				8662,57	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	8662,57		
MISSIONE 07	Turismo		610,96	2300,00					4391,28				7382,24	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	7382,24		
MISSIONE 08	Recupero del territorio ed edilizia abitativa					500,00							500,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	500,00		
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1120,50	16577,54	86070,91	120000,00				1615,59				225384,54	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	225384,54		
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	1602,88	62726,00						4997,22				73876,10	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	73876,10		
MISSIONE 11	Sicurezza Civile								1500,00				1500,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	1500,00		
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		996,30	23348,60					22,84				29327,74	0,00	0,00	1500,00					1500,00	0,00	0,00	30827,74		
MISSIONE 13	Tutela della salute								0,00				0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività				16389,13								16389,13	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	16389,13		
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale								0,00				0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								0,00				0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche								0,00				0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								0,00				0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		
MISSIONE 19	Relazioni internazionali								0,00				0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti								0,00				0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		
MISSIONE 30	Debito pubblico								0,00				0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		
MISSIONE 40	Anticipazioni finanziarie								0,00				0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi								0,00				0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE COSTI/ONERI	33752,83	0,00	275822,08	143949,56	120000,00	500,00	1355,44	23276,89	23590,71	308244,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2008,58	19800,12	19800,12	1240895,90		

**Nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale
2022**

(redatta secondo l'art. 11 comma 6 lettera n) del d. lgs. 118/2011 e smi)

Sommario

2. CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	3
2.1 Premessa.....	3
2.2 Il Conto Economico.....	4
2.3 Lo Stato Patrimoniale Attivo.....	6
2.4 Lo Stato Patrimoniale Passivo.....	8
3. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO	10
3.1 Componenti positivi della gestione.....	10
3.2 Componenti negativi della gestione.....	11
3.3 Proventi e oneri finanziari.....	12
3.4 Rettifiche di valore attività finanziarie.....	13
3.5 Proventi e oneri straordinari.....	14
4. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO	15
4.1 Immobilizzazioni immateriali.....	15
4.2 Immobilizzazioni materiali.....	16
4.3 Immobilizzazioni finanziarie.....	17
4.3.1 Enti, organismi e società partecipate.....	18
4.4 Rimanenze.....	19
4.5 Crediti.....	20
4.5.1 Riconciliazione con finanziaria.....	21
4.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi.....	22
4.7 Disponibilità liquide.....	23
4.8 Ratei e risconti.....	24
5. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO	25
5.1 Patrimonio netto.....	25
5.2 Fondi per rischi e oneri.....	26
5.3 Trattamento di fine rapporto.....	27
5.4 Debiti.....	28
5.4.1 Riconciliazione con finanziaria.....	29
5.5 Ratei e risconti.....	30
5.6 Conti d'ordine.....	31
6. CONCLUSIONI	32
6.1 Risultato dell'esercizio.....	32

2.1 PREMESSA

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

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

- 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.
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse; predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- 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;
- Il successivo art. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 dispone, inoltre, l'adozione di un unico piano dei conti integrato allo scopo di favorire l'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale. Si compone di:
 - Piano dei conti finanziario
 - Piano dei conti economico
 - Piano dei conti patrimoniale
 - Matrice di correlazione

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

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

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

2.2 IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

È redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale che, nell'esercizio 2022, risulta in perdita per € 129.247,76

CONTO ECONOMICO		2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	524.425,00	863.209,02
2	Proventi da fondi perequativi	11.135,40	10.183,50
3	Proventi da trasferimenti e contributi	106.114,70	77.409,98
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	87.285,70	68.464,38
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	18.829,00	8.945,60
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	360.036,97	396.052,09
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	345.683,14	383.566,87
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	14.353,83	12.485,22
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	53.155,77	47.441,51
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.054.867,84	1.394.296,10
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	53.752,83	53.888,22
10	Prestazioni di servizi	275.822,08	248.984,29
11	Utilizzo beni di terzi	1.355,44	1.612,33
12	Trasferimenti e contributi	264.449,58	168.825,88
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	143.949,58	168.325,88
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	120.000,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	500,00	500,00
13	Personale	233.276,89	194.200,85
14	Ammortamenti e svalutazioni	331.834,92	336.066,56
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	23.590,71	23.590,71
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	308.244,21	312.475,85
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	11.989,49
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	49.058,45	36.423,22
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.209.550,19	1.051.990,84
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-154.682,35	342.305,26
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	1.450,34	663,15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	1.450,34	663,15
20	Altri proventi finanziari	8,75	6,56
Totale proventi finanziari		1.459,09	669,71
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		1.459,09	669,71

CONTO ECONOMICO		2022	2021
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	9.537,01	11.813,51
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-9.537,01	-11.813,51
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	55.321,21	61.238,95
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	53.465,62	53.350,95
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.855,59	7.888,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	55.321,21	61.238,95
25	Oneri straordinari	2.008,58	6.614,31
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.008,58	6.614,31
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	2.008,58	6.614,31
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	53.312,63	54.624,64
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-109.447,64	385.786,10
26	Imposte (*)	19.800,12	15.886,63
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-129.247,76	369.899,47

2.3 LO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Lo stato patrimoniale attivo classifica il patrimonio detenuto dall'Ente, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività dell'Ente.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	21.633,15	28.964,62
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	558,14	753,98
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.769,41	65.547,31
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	38.722,80	38.772,80
	9 Altre	12.900,49	14.185,99
Totale immobilizzazioni immateriali		124.583,99	148.224,70
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1 Beni demaniali	5.180.763,33	5.241.950,35
	1.1 Terreni	229.458,92	236.045,51
	1.2 Fabbricati	836.226,75	862.237,35
	1.3 Infrastrutture	1.979.998,38	1.924.104,42
	1.9 Altri beni demaniali	2.135.079,28	2.219.563,07
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.838.839,95	6.555.170,98
	2.1 Terreni	68.889,58	69.714,55
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	1.897.545,16	1.553.657,14
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	121.297,46	128.040,10
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	134.512,54	137.361,80
	2.5 Mezzi di trasporto	122.151,29	143.041,55
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	27.649,78	19.938,73
	2.7 Mobili e arredi	48.720,15	51.089,83
	2.8 Infrastrutture	121.584,88	126.944,90
	2.99 Altri beni materiali	4.296.489,11	4.325.382,38
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	35.937,14	356.055,25
Totale immobilizzazioni materiali		12.055.540,42	12.153.176,58
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
IV	1 Partecipazioni in	144.486,74	154.023,75
	a <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b <i>imprese partecipate</i>	144.486,74	154.023,75
	c <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	2 Crediti verso	0,00	0,00
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	3 Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		144.486,74	154.023,75
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		12.324.611,15	12.455.425,03

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	22.498,90	28.046,86
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	22.498,90	28.046,86
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	719.886,35	339.599,58
a	verso amministrazioni pubbliche	719.886,35	322.599,58
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	17.000,00
3	Verso clienti ed utenti	2.056,84	2.346,79
4	Altri Crediti	663,54	1.323,50
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	663,54	1.323,50
	Totale crediti	745.105,63	371.316,73
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	5.295.600,15	5.248.827,86
a	Istituto tesoriere	5.295.600,15	5.248.827,86
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	10.569,49	10.501,46
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	5.306.169,64	5.259.329,32
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.051.275,27	5.630.646,05
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	8.402,36	5.926,49
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8.402,36	5.926,49
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.384.288,78	18.091.997,57

2.4 LO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Nello stato patrimoniale passivo trovano allocazione le voci relative ai debiti, i fondi di accantonamento ma soprattutto il Patrimonio Netto dell'Ente che viene collocato come prima voce delle passività.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	2.159.929,72	2.159.929,72
II	Riserve	9.019.578,00	9.023.813,38
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	21.669,37	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	8.997.908,63	9.023.813,38
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-129.247,76	369.899,47
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.971.883,48	1.576.079,26
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		13.022.143,44	13.129.721,83
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	8.305,05	14.077,81
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		8.305,05	14.077,81
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	296.180,43	454.466,35
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	57.002,57	47.341,84
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	41.241,80	29.802,55
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	8.908,02	9.305,06
e	<i>altri soggetti</i>	6.852,75	8.234,23
5	Altri debiti	666.533,93	654.533,20
a	<i>tributari</i>	8.497,40	18.610,06
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	5.432,99	800,18
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	652.603,54	635.122,96
TOTALE DEBITI (D)		1.019.716,93	1.156.341,39

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	13.684,77	12.948,29
II		Risconti passivi	4.320.438,59	3.778.908,25
	1	Contributi agli investimenti	4.320.438,59	3.778.908,25
	a	da altre amministrazioni pubbliche	4.303.438,59	3.761.908,25
	b	da altri soggetti	17.000,00	17.000,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			4.334.123,36	3.791.856,54
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			18.384.288,78	18.091.997,57
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	779.564,90	701.248,00
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE			779.564,90	701.248,00

3. Analisi delle voci del Conto Economico

3.1 COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione nell'esercizio 2022 ammonta ad € -154.682,35. La sezione dei componenti economici positivi è composta dalle seguenti voci:

CONTO ECONOMICO		2022	2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	524.425,00	863.209,02
2	Proventi da fondi perequativi	11.135,40	10.183,50
3	Proventi da trasferimenti e contributi	106.114,70	77.409,98
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	87.285,70	68.464,38
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	18.829,00	8.945,60
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	360.036,97	396.052,09
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	345.683,14	383.566,87
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	14.353,83	12.485,22
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	53.155,77	47.441,51
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.054.867,84	1.394.296,10

3.2 COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

CONTO ECONOMICO		2022	2021
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	53.752,83	53.888,22
10	Prestazioni di servizi	275.822,08	248.984,29
11	Utilizzo beni di terzi	1.355,44	1.612,33
12	Trasferimenti e contributi	264.449,58	168.825,88
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	143.949,58	168.325,88
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	120.000,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	500,00	500,00
13	Personale	233.276,89	194.200,85
14	Ammortamenti e svalutazioni	331.834,92	336.066,56
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	23.590,71	23.590,71
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	308.244,21	312.475,85
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	11.989,49
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	49.058,45	36.423,22
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.209.550,19	1.051.990,84
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-154.682,35	342.305,26

3.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extra-caratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nell'esercizio 2022 il totale dei proventi ed oneri finanziari ammontano ad € 1459,09

CONTO ECONOMICO		2022	2021
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	1.450,34	663,15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	1.450,34	663,15
20	Altri proventi finanziari	8,75	6,56
Totale proventi finanziari		1.459,09	669,71
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		1.459,09	669,71

3.4 RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie, riguardanti la rivalutazione e/o la svalutazione di immobilizzazioni finanziarie, comprese le partecipazioni, e di titoli iscritti nell'attivo circolante.

Il risultato delle rettifiche, nell'esercizio corrente, ammonta ad € -9.537,01

	CONTO ECONOMICO	2022	2021
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	9.537,01	11.813,51
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-9.537,01	-11.813,51

3.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito, che ammonta ad € 53.312,63.

CONTO ECONOMICO		2022	2021
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	Proventi straordinari	55.321,21	61.238,95
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	53.465,62	53.350,95
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.855,59	7.888,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	55.321,21	61.238,95
25	Oneri straordinari	2.008,58	6.614,31
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.008,58	6.614,31
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	2.008,58	6.614,31
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	53.312,63	54.624,64

4. Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale Attivo

4.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. L'ammortamento è del 20% secondo quanto previsto dal punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I			
1	Costi di impianto e di ampliamento	21.633,15	28.964,62
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	558,14	753,98
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.769,41	65.547,31
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	38.722,80	38.772,80
9	Altre	12.900,49	14.185,99
	Totale immobilizzazioni immateriali	124.583,99	148.224,70

4.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni 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 degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato sperimentale della contabilità economico patrimoniale.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.

Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	5.180.763,33	5.241.950,35
1.1	Terreni	229.458,92	236.045,51
1.2	Fabbricati	836.226,75	862.237,35
1.3	Infrastrutture	1.979.998,38	1.924.104,42
1.9	Altri beni demaniali	2.135.079,28	2.219.563,07
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.838.839,95	6.555.170,98
2.1	Terreni	68.889,58	69.714,55
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.897.545,16	1.553.657,14
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	121.297,46	128.040,10
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	134.512,54	137.361,80
2.5	Mezzi di trasporto	122.151,29	143.041,55
2.6	Macchine per ufficio e hardware	27.649,78	19.938,73
2.7	Mobili e arredi	48.720,15	51.089,83
2.8	Infrastrutture	121.584,88	126.944,90
2.99	Altri beni materiali	4.296.489,11	4.325.382,38
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	35.937,14	356.055,25
	Totale immobilizzazioni materiali	12.055.540,42	12.153.176,58

4.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono ritenute durevoli.

Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono iscritte in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 Codice Civile. Ai sensi della vigente normativa, si segnala che gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto hanno determinato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Di contro, le eventuali perdite, per la parte non coperta da utili portati a riserva, sono confluite nel conto economico.

Il criterio del costo di acquisto è utilizzato esclusivamente per quelle partecipazioni per le quali non è stato possibile acquisire il rendiconto o i relativi schemi predisposti per l'approvazione.

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di finanziamento); tali crediti sono rappresentati tra le attività patrimoniali al netto del citato fondo. I crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento, sono iscritti al valore nominale.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
IV		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	144.486,74	154.023,75
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	144.486,74	154.023,75
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	144.486,74	154.023,75

4.3.1 ENTI, ORGANISMI E SOCIETÀ PARTECIPATE

DENOMINAZIONE	CONSOLIDAMENTO	CAPITALE	% PARTECIPAZIONE
CONISA	17.264,05	2.13.1364,30	0,81%
CFAVS	90.589,41	1.556519,00	5,82%
CADOS	7.163,29	1.822.719,00	0,393%
ACSEL	29.252,64	9.436.334,00	0,31%
SMAT	138,29	691.429.008,00	0,00002%
ACEA	79,07	63.665.664,00	0,0001242%
TOT	144.486,74		

4.4 RIMANENZE

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE <i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00

4.5 CREDITI

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
II		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<i>Crediti (2)</i>		
1		Crediti di natura tributaria	22.498,90	28.046,86
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	22.498,90	28.046,86
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	719.886,35	339.599,58
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	719.886,35	322.599,58
b		<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c		<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d		<i>verso altri soggetti</i>	0,00	17.000,00
3		Verso clienti ed utenti	2.056,84	2.346,79
4		Altri Crediti	663,54	1.323,50
a		<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c		<i>altri</i>	663,54	1.323,50
		Totale crediti	745.105,63	371.316,73

4.5.1 RICONCILIAZIONE CON FINANZIARIA

DESCRIZIONE	+/-	IMPORTO
Residui attivi del conto del bilancio		742.586,12
FCDE accantonato nel conto del bilancio	-	4.243,00
Residui incasso iva credito nel conto del bilancio	-	0,00
Residui titoli V-VI	-	0,00
Fondo incentivante per il personale non incassato	-	0,00
Accertamenti pluriennali per Rateizzazioni	+	0,00
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	0,00
Totale Finanziaria per quadratura	=	738.343,12
Totale crediti nel conto del patrimonio		745.105,63
Iva a credito nel conto del patrimonio	-	17.332,00
Totale patrimonio per quadratura	=	727.773,63
Depositi bancari e Postali C/C	-	10.569,49
Quadratura	=	0,00

4.6 ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

La voce rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
III	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00

4.7 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	5.295.600,15	5.248.827,86
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.295.600,15	5.248.827,86
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	10.569,49	10.501,46
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	5.306.169,64	5.259.329,32

4.8 RATEI E RISCONTI

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	8.402,36	5.926,49
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8.402,36	5.926,49

5. Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale Passivo

5.1 PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	2.159.929,72	2.159.929,72
II	Riserve	9.019.578,00	9.023.813,38
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	21.669,37	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	8.997.908,63	9.023.813,38
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-129.247,76	369.899,47
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.971.883,48	1.576.079,26
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.022.143,44	0,00

5.2 FONDI PER RISCHI E ONERI

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati:

- Fondi di quiescenza e obblighi simili;
- Fondo manutenzione ciclica, che ha l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita;
- Fondo per copertura perdite di società partecipate: qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto;

b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	8.305,05	14.077,81
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	8.305,05	14.077,81

5.3 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'Ente a fine anno verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi dell'esercizio.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00

5.4 DEBITI

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
- Debiti verso fornitori: 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.
- Debiti per trasferimenti e contributi.
- Altri Debiti.
Sono iscritti al loro valore nominale.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	296.180,43	454.466,35
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	57.002,57	47.341,84
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	41.241,80	29.802,55
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	8.908,02	9.305,06
e	<i>altri soggetti</i>	6.852,75	8.234,23
5	Altri debiti	666.533,93	654.533,20
a	<i>tributari</i>	8.497,40	18.610,06
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	5.432,99	800,18
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	652.603,54	635.122,96
	TOTALE DEBITI (D)	1.019.716,93	1.156.341,39

5.4.1 RICONCILIAZIONE CON FINANZIARIA

DESCRIZIONE	+/-	IMPORTO
Residui passivi del conto del bilancio		1.019.716,93
Residui passivi titolo IV del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 1.07 (interessi su mutui) del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 3.02 e 3.03 (concessioni di crediti) del conto del bilancio	-	0,00
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	0,00
Totale Finanziaria per quadratura	=	1.019.716,93
Totale debiti nel conto del patrimonio		1.019.716,93
Debiti da finanziamento nel conto del patrimonio	-	0,00
Iva a debito nel conto del patrimonio	-	0,00
Totale patrimonio per quadratura	=	1.019.716,93
Quadratura	=	0,00

5.5 RATEI E RISCONTI

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	13.684,77	12.948,29
II		Risconti passivi	4.320.438,59	3.778.908,25
	1	Contributi agli investimenti	4.320.438,59	3.778.908,25
	a	da altre amministrazioni pubbliche	4.303.438,59	3.761.908,25
	b	da altri soggetti	17.000,00	17.000,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			4.334.123,36	3.791.856,54

5.6 CONTI D'ORDINE

Secondo la definizione del documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	779.564,90	701.248,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	779.564,90	701.248,00

6.1 RISULTATO DELL'ESERCIZIO

IL RISULTATO DELL'ESERCIZIO ANNO 2022 €- 129.247,76