

Allegato C)



**Comune di Ala
(Provincia di Trento)**

**STATO PATRIMONIALE
CONTO ECONOMICO
2022**

Note integrative, analisi e valutazioni

Aprile 2023

<i>Indice</i>	<i>Pag.</i>
<i>CONTO DEL PATRIMONIO 2022</i>	
Immobilizzazioni immateriali	3
Immobilizzazioni materiali	5
Immobilizzazioni finanziarie	14
Attivo circolante	14
Ratei e risconti attivi	17
Netto Patrimoniale	17
Fondi per rischi ed oneri	18
Debiti	18
Ratei e risconti passivi	20
Conti d'ordine	20
<i>CONTO ECONOMICO 2022</i>	
Componenti positivi di gestione	21
Componenti negativi di gestione	22
- Ammortamenti	22
- <i>Svalutazione crediti</i>	23
- Fondo trattamento di fine rapporto	23
- Oneri diversi di gestione	24
- Proventi e oneri finanziari	24
- Proventi e oneri straordinari	25
Risultato d'esercizio	25
Costi per Missione	26

CONTO DEL PATRIMONIO 2022

La funzione del Conto del patrimonio è quella di elencare, classificare e valutare gli elementi attivi e passivi del patrimonio del Comune. Oltre alla consistenza di tali elementi alla data del 31 dicembre dell'esercizio di riferimento (2022) sono riportati pure i valori finali dell'esercizio precedente al fine di comprendere le variazioni intervenute nell'anno a seguito dei fatti gestionali rilevati dalla contabilità.

La sua struttura, definita dalla normativa sotto forma di un modello specifico, di fatto ricalca quella di uno stato patrimoniale di tipo civilistico, così come previsto per la contabilità delle aziende private.

Le poste riguardanti le immobilizzazioni materiali, che nel conto del patrimonio sono riportate in modo aggregato per categorie, trovano riscontro negli inventari rispettivamente dei beni immobili e beni mobili del Comune, nei quali i beni sono elencati dettagliatamente.

Di seguito verranno forniti alcuni chiarimenti integrativi e di maggior dettaglio delle poste che compongono l'attivo e il passivo del conto del patrimonio, evidenziando pure i criteri che sono stati utilizzati nella valutazione dei beni, dei rispettivi ammortamenti e altri elementi che possono aiutare a meglio comprendere le voci del conto del patrimonio così come riportate nel documento ufficiale.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali rilevano le spese sostenute per investimenti su beni di terzi (Asilo nido comunale, manutenzione straordinaria e di messa in sicurezza della viabilità provinciale, area a verde attrezzata di Serravalle) per i quali esiste un titolo di godimento da parte del comune o una delegazione all'esecuzione dell'opera (rettifica ed allargamento SP 90 – realizzazione rotatorie). Includono altre spese di investimento immateriali quali studi, indagini e piani, aventi rilevanza straordinaria.

Nei Diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere di ingegno sono riportati il valore, al netto dell'ammortamento, dei software in dotazione all'amministrazione comunale.

Sono infine riportati gli interventi in corso di realizzazione, riferiti alle tipologie di investimento sopra indicate, e non ancora conclusi al 31/12/2022.

Nello Stato Patrimoniale le immobilizzazioni sono riportate al netto dei rispettivi fondi di ammortamento.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa delle immobilizzazioni immateriali inserite nello stato patrimoniale, con l'indicazione del valore complessivo, del fondo di ammortamento e del residuo da ammortizzare.

CONTO DEL PATRIMONIO ANNO: 2022									ALTRI DATI DI CUI		
Mastro	Conto		INIZIALE	Conto Finanziario +	Conto Finanziario -	Conto Patrimonio/ economico +	Conto Patrimonio/ economico -	FINALE	Ammortamenti		
BI - Immobilizzazioni immateriali	1047 - Acquisto software	Valore	179.866,54	10.079,64				189.946,18			
		Fondo	126.497,08			23.641,48		150.138,56	23.641,48		
BI - Immobilizzazioni immateriali	1070 - Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	Valore	344.025,83			150.701,87		494.727,70			
		Fondo	150.515,44			85.057,64		235.573,08	85.057,64		
BI - Immobilizzazioni immateriali	4105 - Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	Valore	2.456.592,97			2.712.220,6		5.168.813,57			
		Fondo	572.527,82			107.609,68		680.137,5	107.609,68		
BI - Immobilizzazioni immateriali	4110 - Acconti per realizzazione beni immateriali (in corso)	Valore	2.828.447,66	36.088,75		1.795,60	2.787.990,7	78341,31			
		Fondo									
BI - Immobilizzazioni immateriali	- T O T A L E -	Valore	5.808.933,00	46.168,39		2.864.718,07	2.787.990,7	5.931.828,76			
		Fondo	849.540,34			216.308,80		1.065.849,14	216.308,80		
			4.959.392,66					4.865.979,62			

Le immobilizzazioni immateriali inserite a patrimonio nel 2022 provenienti da acquisti o dalla chiusura di immobilizzazioni in corso immateriali sono le seguenti:

Descrizione	valore di iscrizione
Variante prg centri storici	58.115,66
Lavori di integrazione per la messa in sicurezza della parete rocciosa in loc. Santa Lucia CUP J94H17000000008	92.586,21
Manutenzioni straordinarie asilo nido anno 2022	1.447,29
Allargamento SP 90 Chizzola	2.710.773,31
n. 1 CONTAPERSONE MEMORY BIDIREZIONALE - n. 1 MEMORY CARD SD -n. 1 LETTORE DI MEMORY CARD UNIVERSALE - n. 1 SOFTWARE CONTAPERSONE STAND ALONE	990,64
n. 4 LICENZE IDMCAD 2022 STUDIO LT - n. 1 CHIAVE DI RETE	4.331,00
Software per le gestione dei servizi educativi e configurazione dell'iter delle pratiche dei concorsi e dei messi notificatori	4.758,00

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali comprendono il valore dei beni demaniali, dei terreni, dei fabbricati, dei beni mobili (al netto del fondo ammortamento di riferimento) e il valore delle immobilizzazioni materiali in corso, così come indicato nella tabella seguente riepilogativa:

CONTO DEL PATRIMONIO ANNO: 2022									ALTRI DATI DI CUI
Mastro	Conto		INIZIALE	Conto Finanziario +	Conto Finanziario -	Conto Patrimonio/ Economico +	Conto Patrimonio/ Economico -	FINALE	Ammortamenti
BII - Immobilizzazioni materiali Beni Demaniali	2105 – Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico (demaniale)	Valore	529.522,64					529.522,64	
		Fondo amm.to							
BII - Immobilizzazioni materiali Beni Demaniali	2150 - Altri beni demaniali (demaniale)	Valore	31.300.858,71	823.984,40		1.626.885,80		33.751.728,91	
		Fondo amm.to	11.874.535,17			1.012.551,91		12.887.087,08	1.012.551,91
BII - Immobilizzazioni materiali Beni Demaniali	- T O T A L E -	Valore	31.830.381,35	823.984,40		1.626.885,80		34.281.251,55	
		Fondo amm.to	11.874.535,17			1.012.551,91		12.887.087,08	1.012.551,91
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3010 - Altri terreni n.a.c.	Valore	11.089.150,02	1.867.090,28	259.486,5	590.792,59	575.028,95	12.712.517,44	
		Fondo amm.to							
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3030 - Fabbricati ad uso abitativo	Valore	1.613.633,94					1.613.633,94	
		Fondo amm.to	335.301,54			32.272,69		367.574,23	32.272,69
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3040 - Fabbricati ad uso scolastico	Valore	3.891.865,67			14.258,47		3.906.124,14	
		Fondo amm.to	2.369.258,90			117.183,75		2.486.442,65	117.183,75
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3065 - Impianti sportivi	Valore	5.666.055,62			83.720,32	1.037.946,00	4.711.829,94	
		Fondo amm.to	2.949.474,47			141.354,90	700.613,55	2.390.215,82	141.354,90
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3077 - Fabbricati ad uso strumentale	Valore	9.097.996,41	1.017.889,36		382.362,60	22.411,03	10.475.837,34	

		Fondo amm.to	2.547.385,50			314.275,10	15.127,44	2.846.533,16	314.275,10
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3080 - Beni immobili n.a.c.	Valore	4.835.160,16	21.647,19	722.055,37	1.606.672,21	884.986,89	4.856.437,30	
		Fondo amm.to	2.232.012,16			910.693,41	765.165,32	2.377.540,25	145.528,09
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3095 - Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	Valore	2.931.745,73			20.408,24		2.952.153,97	
		Fondo amm.to							
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3100 - Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	Valore	895.890,26					895.890,26	
		Fondo amm.to							
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3115 - Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	Valore	2.885.281,50					2.885.281,50	
		Fondo amm.to							
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3117 - Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	Valore	5.674.760,58	536.476,9		557.895,25	635.735,33	6.133.397,40	
		Fondo amm.to							
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3155 - Macchinari	Valore	264.019,78	78.598,00				342.617,78	
		Fondo amm.to	204.924,48			45.797,72		250.722,20	45.797,72
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3160 - Impianti	Valore	349.752,76	36.030,26				385.783,02	
		Fondo amm.to	91.622,40			19.289,15		110.911,55	19.289,15
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3185 - Attrezzature n.a.c.	Valore	647.631,46	108.173,23			16.780,98	739.023,71	
		Fondo amm.to	319.858,05			36.128,89		355.986,94	36.128,89
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3205 - Mezzi di trasporto stradali	Valore	95.842,07					95.842,07	
		Fondo	59.848,27			15.508,01		75.356,28	15.508,01

		amm.to								
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3265 - Apparati di telecomunicazione	Valore	31.499,40						31.499,40	
		Fondo amm.to	23.231,09				7.874,85		31.105,94	7.874,85
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3267 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	Valore		427,59				136,31	291,28	
		Fondo amm.to					72,82		72,82	72,82
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3270 - Hardware n.a.c.	Valore	331.803,61	3.330,6					335.134,21	
		Fondo amm.to	286.729,84				22.179,58		308.909,42	22.179,58
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3305 - Mobili e arredi per ufficio	Valore	75.689,49	3.552,64					79.242,13	
		Fondo amm.to	41.259,43				5.278,22		46.537,65	5.278,22
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3315 - Mobili e arredi n.a.c.	Valore	517.620,94	137.742,64				2.631,42	652.732,16	
		Fondo amm.to	164.296,12				58.741,72		223.037,84	58.741,72
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3410 - Oggetti di valore	Valore	1.813.200,00	9.407,92			24.936,00		1.847.543,92	
		Fondo amm.to								
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3425 - Altri beni materiali diversi	Valore	24.410,89	3.532,05					27.942,94	
		Fondo amm.to	18.826,52				2.973,63		21.800,15	2.973,63
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	4500 - Conti per realizzazione di immobilizzazioni materiali (in corso)	Valore	6.729.379,29	5.416.149,28	439.553,25	29.352,14	5.681.504,88	6.053.822,58		
		Fondo amm.to								
BII - Immobilizzazioni materiali Beni non Demaniali	- T O T A L E -	Valore	59.462.389,58	9.240.047,94	1.421.095,12	3.310.397,82	8.857.161,79	61.734.578,43		
		Fondo amm.to	11.644.028,77				1.729.624,44		11.892.746,90	964.459,12
* T O T A L E G E N E R A L E *		Valore	91.292.770,93	10.064.032,34	1.421.095,12	4.937.283,62	8.857.161,79	96.015.829,98		
		Fondo amm.to	23.518.563,94				2.742.176,35	1.480.906,31	24.779.833,98	1.977.011,03
			67.774.206,99						71.235.996,00	

Nei beni demaniali sono inclusi i cimiteri, le strade, le aree a verde pubblico, acquedotti e fognature.

Le immobilizzazioni materiali inserite a patrimonio nel 2022 provenienti da acquisti o dalla chiusura di immobilizzazioni in corso sono le seguenti:

Descrizione	valore di iscrizione
OP 67 Realizzazione pensiline bus, aree di sosta, fermata scuola bus, tettoie protettive S. Lucia CUP J91B20000110004	81.603,72
Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza delle strade comunali contraddistinte dalle pp.ff. 1265-1242 CC Santa Margherita - compartecipazione alla spesa del Consorzio di Miglioramento Fondiario Santa Margherita	60.072,80
Lavori di bitumatura strade sterrate in loc. Sega di Ala CUP J97H21001010004	89.372,82
Lavori di rifacimento pavimentazioni bituminose strada comunale p.f. 940 CC Ronchi abitato Mas - Ponzolotti CUP J97H21035290004	11.283,32
- Sistemazione strada comunale in loc. Maiere a Santa Margherita - Ispezione parete rocciosa e sistemazione strada comunale a Santa Lucia - lavori straordinari e urgenti di ripristino della viabilità che conduce ad alcune malghe di proprietà comunale	24.647,44
Lavori di manutenzione straordinaria pavimentazioni bituminose - messa in sicurezza via B. Anzelini OP 120 CUP J97H22002230005	44.544,98
Lavori di somma urgenza per il ripristino della strada comunale che porta al Santuario di San Valentino CUP J97H22002620007	21.216,56
Lavori di bitumatura strade di Ala e Frazioni CUP J97H21001010004	193.023,55
Lottizzazione area produttiva loc. Cerè - acquisizione aree CC Ala p.f. 957/1- p.f. 957/2 - p.f. 957/3 - p.f. 951/6 - p.f. 951/10 - p.f. 947/5	292.968,25
Lottizzazione area produttiva loc. Cerè - acquisizione aree CC Ala p.f. 957/4 P.f. 947/5	164.992,17
Piano attutativo di lottizzazione PL 5 Ala - Via A. Volta p.f. 980/3-2846/1	314.993,98
Piano attutivo di lottizzazione PL 5 Ala - Via Volta p.f. 980/4 verde pubblico	51.030,00
Sistemazione e adeguamento acquedotto Chizzola 2^ lotto	543.344,52
Interventi servizio idrico integrato esercizio 2022	25.013,39
Serbatoio idrico di Ronchi CUP J91E17000230007	431.659,07
Lavori di realizzazione batterie di loculi ossari presso cimiteri di Pilcante e Chizzola CUP J91B21002920004	30.389,57
Cimiteri esercizio 2022	1.342,00
Manutenzione straordinaria impianti I.P. 2021 e adeguamento impianti I.P. 2021	4.149,22
Lavori di predisposizione per impianto IP via Tambuset ad Ala CUP J97H21011910004	50.834,84
Manutenzione straordinaria impianti I.P. 2022 e adeguamento impianti I.P. 2022	9.775,86

Riqualificazione parco fluviale della Passerella	4.612,14
Sedime Fabbricato p.ed. 1265 p.m. 2 via Fermi e via della passerella centro polifunzionale	248.766,96
Sedime Fabbricato p.e.d 1265 p.m. 3 CC Ala via Fermi e via della Passerella centro polifunzionale	580.180,13
Fabbricato p.e.d 1265 p.m. 2 Via Fermi e via della Passerella centro polifunzionale	472.475,09
Fabbricato p.ed. 1265 p.m. 3 CC Ala via Fermi e via della Passerella centro polifunzionale	545.414,27
Area presso centro polifunzionale p.f. 933/9 CC Ala	848.040,65
Manutenzione straordinaria edifici scolastici es. 2022 - Polo scolastico Serravalle	2.379,00
Manutenzione edifici scolastici es. 2022 - Scuole medie di Ala	11.879,47
Interventi di manutenzione straordinaria impianto sportivo p.ed. 1260 CC Ala - CUP J97H21002380004	60.353,62
Manutenzione straordinaria fabbricati comunali - Centro scolastico sportivo p.ed. 1260 CC Ala esercizio 2022	23.366,70
Riqualificazione Centro Zendri p.ed. 406 sub 15 e p.ed. 407/1 sub. 16 CC Ala - J98C20000040004	266.585,56
Manutenzione portoni caserma dei VV.FF. di Ala - p.ed. 848 CC Ala	1.122,40
Manutenzione edifici scolastici es. 2022 - Scuola elementare di Ala p.ed. 701/1 CC Ala	20.408,24
Manutenzioni straordinarie sede comunale anno 2022	1.820,24
Adeguamento impianto elettrico biblioteca	2.236,87
Sedime Pozzo Campanella p.ed. 1678 CC Ala con costituzione servitù SET Distribuzione spa	4.329,44
Pozzo Campanella p.ed. 1678 CC Ala con costituzione servitù SET Distribuzione spa	21.647,19
Sedime Palazzo p.ed. 249 p.m. 9 CC Ala	64.500,04
Sedime Palazzo p.ed. 250 CC Ala	69.619,18
Palazzo p.ed. 249 p.m. 9 CC Ala	258.000,17
Palazzo p.ed. 250 CC Ala	278.476,73
Area p.f. 106 CC Ala	39.853,88
Versamento integrativo sul fondo migliorie boschive per realizzazione di un intervento di recupero aree pascolive p.f. 2641 CC Ala	10.800,00
Acquisizione area p.f. 957/5 CC Ala (esterna al piano di lottizzazione Cerè)	1.000,00
Lavori di sistemazione p.f. 36/1 in C.C. di Ala - OP 99 - 1° lotto - cod. CUP J97H20001450004 (Sistemazione area verde ex canonica)	21.884,84
Centro anziani p.ed. 339 CC Ala - manutenzioni straordinarie 2022	4.274,88
Adeguamento impianto di riscaldamento edificio ex Canonica p.ed. 986 CC Ala	17.787,20
Manutenzione straordinaria fabbricati com.li - interventi vari immobili 2022	9.727,06

Interventi straordinari 2022 malghe	976,85
Manutenzione straordinaria 2022 p.ed. 769 CC Ala - ex Groberio	530,70
Manutenzione straordinaria impianto antincendio ex Ginnasio	4.112,44
n.1 PIAGGIO PORTER Veicolo: VTS18TPP01 NP6 SW completo di rinforzo pianale, kit differenziali, lampeggiante, pneumatici e catene	27.938,00
Mitsubishi Trucks Canter 3S13/25	50.630,00
n.1 regolatore semaforico - n. 1 scheda detector - n. 4 lanterna 3 col. - n. 6 lanterna 2 luci - n. 4 lanterna 3 luci - n.4 dispositivo sonoro - n.4 pulsante dnv - n.4 pannello alluminio - n. 4 staffe - n. 2 coppia supporti - n. 1 anello - ml.50 cavo elet	22.021,00
n.1 KIT TELECAMERA VIDEOSORVEGLIANZA	1.382,26
n.1 TELECAMERA n. 1 CONTATORE DI ENERGIA ELETTRICA - SPESE ACCESSORIE SU SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA E LETTURA TARGHE	12.627,00
n.1 Etilometro mod. ALCOBLOW PLUS-5 BND SN AB162916 - LION LAB. LTD. completo di custodia, batterie, manuale e cordino da polso	549,00
n.1 SEGHETTO ALTERNATIVO PS420 EBQ-PLUS IN SYS COD.576619 - n. 1 ASSORTIMENTO 10 LAME MISTE FESTOOL	450,12
n. 2 CESTO RACCOLTA DIFFERENZIATA A 3 SCOMPARTI PER ESTERNO MOD. ECO 3.0 OUTDOOR - n. 2 POSACENERE LATERALE PER APPLICAZIONE SU CONTENITORE ECO 3.0 OUTDOOR	1.180,96
n.5 FUNE PER PALCO DI RISALITA MT. 5	425,11
Attrezzature scenotecniche per teatro comunale	31.218,21
Impianto audio e impianto illuminazione per spettacoli, presso il teatro G. Sartori di Ala	38.908,96
NR. 1 STAMPANTE CITIZEN CMP 30 COMPRENSIVA DI CUSTODIA PER STAMPANTE	536,80
Nr. 1 SPARGISALE ELETTRICO NEVADA 500 MATRICOLA 3669 - Nr. 1 NASTRO TRASPORTATORE SALE MT.8X400 ELETTR. MATRICOLA 4590/22	14.957,20
SERVER SR-1000 - TEATRO SARTORI	8.784,00
GRUPPO DI CONTINUITA' UPS 1600W - RIF. TEATRO G. SARTORI	488,00
NR.4 Tornelli - NR. 9 TRANSENNE	6.475,15
Fabbricatore di ghiaccio mod. GM 360 - Tipologia ghiaccio: Granulare - Condensazione ad acqua - Produzione giornaliera: 160 kg - Dimensioni: 560 x 569 x 600 H mm - Alimentazione: monofase 230/50/1 - Peso: 63 kg	3.658,17
NR. 2 DISCO 60 ALL CL2 - FIG.II46 ART116 DIVIETO DI TRANSITO - NR. 1 OTTAGONO 60 ALL CL 2 - FIG.II37 ART107 - FERMARSI E DARE PRECEDENZA - NR. 4 TARGA 80x25 ALL - FIG.II348 ART135 - SENSO UNICO PARALLELO - NR.3 TARGA 60x60 ALL CL 1 - FIG.II76 ART120 - PARCHEGGIO - NR. 35 PALO FERRO ZINCATO ANTIROTAZIONE DIAM. 60 DA MT. 3,50 - PZ 10 - NR.2 SPECCHIO INFRANG. DIAM . 60 - NR. 4 TARGA IN ALL., LATO 80X27 CLASSE 1: SFALCIO ERBA	511,55
Nr. 1 smartphone modello Samsung SM-A03f-DS 4-64GB per Agente di polizia locale comprensivo di custodia	198,69
Nr. 1 smartphone modello Samsung SM-A136B 128-4GB per Comandante PL comprensivo di custodia e pellicola di protezione	228,90
n. 1 MONITOR PHILIPS 31,5 CON WEBCAM	634,40

NR. 1 MONITOR PHILIPS 326P1H/00 31,5 CON WEBCAM	634,40
NR. 4 video Philips 23,8 PH242B1H con webcam FHD per gli uffici comunali	1.122,40
NR. 1 VIDEOPROIETTORE EPSON EB-W51 V11H977040	939,40
n. 2 CESTO RACCOLTA DIFFERENZIATA A 3 SCOMPARTI PER ESTERNO MOD. ECO 3.0 OUTDOOR	829,60
Seduta operativa mod. Active Re Leyform	2.723,04
nr. 1 tavolo con piano dim. 180x80 con pannello frontale, colore nero - nr. 1 tavolo con piano dim. 160x80 con pannello frontale, colore nero	841,80
n.1 SCIVOLO a TUBO H=140 - n.1 Comb. FATA con PAL HULA HOP	9.123,77
n.15 CESTINO CIRCOLARE A PALO ZINC.+VERN. - n.4 PORTABICI A SPIRALE 5 POSTI L=195 CM ZINC.+VERN - n.2 PORTABICI A SPIRALE 7 POSTI L=250 ZINC+VERN.	4.086,39
n.6 TENDA A RULLO CATENA CON TEX DIMOUT colore 2431 beige - n.2 TENDA A RULLO CATENA CON TEX DIMOUT colore 2431 beige - n.6 TENDE VENEZIANE MM 15 GUIDATE	3.230,80
n. 2 Comunica 4 corpo unico diam.120/210 - n. 3 Pic-Nic sp.4,2 senza schienale cm.194 - n.1 Pic-Nic sp.4,2 da cm.194/tavolo cm.245	4.529,62
n. 1 CASETTA DI BOOKCROSSING	463,60
n. 20 CESTINO MOD.MILANO CON CRAVATTA TUTTO ZINCATO E VERNICIATO COLORE GRIGIO ANTRACITE - n. 20 CESTINO MOD.MILANO CON CRAVATTA E PALO TUTTO ZINCATO E VERNICIATO COLORE GRIGIO ANTRACITE	2.049,60
n. 20 OMBRELLONI+PALI MOD. PAGODINA cm.110/10 P. ALL. COPERT. MOCR.MARE- N. 20 POLTRONCINE "MARINELLA" 2 POS. AL TELA TESS.	5.990,20
n. 3 CESTO RACCOLTA DIFFERENZIATA A 3 SCOMPARTI PER INTERNO MOD. ECO 3.0 INDOOR	1.476,20
n.5 ARMADI METALLICI AD ANTE BATTENTI E SETTATURA, A 4 RIPIANI REGOLABILI - n. 25 BANCHI MONOPOSTO PER ALLIEVI CM. 70X60 REGOLABILE IN ALTEZZA STRUTTURA COLORE ROSSO - n. 25 SEDIE PER ALUNNI AD ELEVAZIONE VARIABILE CON STRUTTURA COLORE ROSSO	7.259,00
n. 4 TABELLONE PALLACANESTRO IN RESINA MELAMINICA - n. 4 CANESTRO BASKET REGOLAMENTARE - n.10 RETINA PER CANESTRO IN NYLON ALTA TENACITA' DIAM. 6 MM.	1.269,27
NR. 4 TAVOLO IN WPC - NR. 8 PANCHINA IN WPC - NR. 4 WPC 1 BRAC CILO + 1 TAVOLINO A DX - NR.3 SEDIA IN WPC + 1 BEACCIOLI + 1 TAVOLINO - NR. 12 CASTEO BABY IN WPC - NR. 6 TAVOLO BABY IN WPC - C.I.G. Z5D36B927F	47.939,90
LAVABO CONCORD, SEDILE UNIVERSALE MILLWOOD BIANCO E MIX LAVELLO MURO NETTUNO	606,74
SEDILE UNIVERSALE MILLWOOD BIANCO	91,93
NR.1 Altalena Oxi n.2 tavoletta (tassellare) - NR.1 Altalena Oxi Bam Bou RIC (tassellare) - NR. 1 OXI 3 torri ALU+PE RIC (tassel./cement.) - NR. 3 Set mq.35 antitrauma sp.4,5/spine/hic150 - NR. 23 Antitrauma 50x50 cui sopra/sfusa mq - Fornitura e posa in opera giochi inclusivi completi di antitrauma per allestimento parco via Giaro	37.774,78
Cestoni per raccolta differenziata cortili degli istituto scolastici	4.611,60
ELEMENTI LINEI PER ARREDI GIOCHI E MESSA IN SICUREZZA PARCHI PUBBLICI LOTTO UNICO	6.397,44
TELAI ANTICO	30.343,92

Tela "Esplosione di natura" 2002 200*200		4.000,00
n. 10 Targhette ottone stampate		219,60
NR. 30 TRANSENNA IN TONDINO ZINCATA A CALDO DIM 250X110 (senza pannello rifrangente) - NR. 15 PANNELLO RIFRANGENTE PER TRANSENNA METALLICA LEGGERA		3.312,45

Le dismissioni di beni immobili materiali riguardano la vendita della p.ed. 334 in CC Pilcante (kartodromo).

Il prospetto che segue include i beni materiali non demaniali indisponibili al 31/12/2022 pari ad euro 16.431.948,33 dettagliati nel seguente prospetto riepilogativo:

CONTO DEL PATRIMONIO ANNO: 2022						
Mastro	Conto		INIZIALE	variazioni +/-	ammortamenti -	FINALE
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3040 - Fabbricati ad uso scolastico	Residuo	1.522.606,77	+14.258,47	-117.183,75	1.419.681,49
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3065 - Impianti sportivi	Residuo	2.716.581,15	-253.612,13	-141.354,90	2.321.614,12
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3077 - Fabbricati ad uso strumentale	Residuo	2.621.983,53	+1.361.179,23	-139.275,15	3.843.887,61
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3080 - Beni immobili n.a.c.	Residuo	996.081,37	-500.422,09	43.848,20	451.811,08
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3095 - Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	Residuo	2.931.745,73	+20.408,24		2.952.153,97
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3100 - Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	Residuo	882.753,31			882.753,31
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3115 - Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	Residuo	738.782,42			738.782,42
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3117 - Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	Residuo	3.903.216,85	-81.952,52		3.821.264,33
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali INDISPONIBILI	- T O T A L E -	Residuo	16.313.751,13	559.859,20	-441.662,00	16.431.948,33
* TOTALE GENERALE		Residuo	16.313.751,13	559.859,20	-441.662,00	16.431.948,33

Le variazioni in aumento registrate nell'esercizio 2022 si riferiscono ad interventi per opere pubbliche o manutenzioni straordinarie eseguite, il cui valore è stato inserito nel corso dell'anno dal relativo conto di spesa o transitato dal conto immobilizzazioni in corso per gli acconti pagati e impegnati negli esercizi precedenti.

Le variazioni in diminuzione sono riferite all'ammortamento economico di esercizio, e dal passaggio di beni destinati alla vendita da indisponibili a disponibili (kartodromo).

Immobilizzazioni in corso

Le immobilizzazioni in corso, per complessivi euro 6.053.822,58 si riferiscono agli interventi previsti dal Programma Generale delle Opere pubbliche o alle manutenzioni straordinarie in corso di realizzazione e non ancora ultimati al 31/12/2022. Nel conto immobilizzazioni in corso confluiscono indistintamente gli interventi in corso per tutte le tipologie di immobilizzazioni materiali.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da partecipazioni in società di servizio, in altre società e in enti strumentali per il totale di euro 6.078.951,76, e sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto determinato con l'ultimo bilancio approvato.

La variazione complessiva di euro 228.771,13 tra il valore del patrimonio netto al 31/12/2020 e il valore del patrimonio netto al 31/12/2021 è stata contabilizzata come segue:

- come rettifica di valore delle attività finanziarie nel conto "Svalutazioni" per euro 12.943,04;
- come variazione patrimoniale in aumento del conto partecipazioni per euro 241.714,17 e corrispondente incremento delle riserve indisponibili, corrispondente al maggior valore della quota di patrimonio netto delle società partecipate;

Questo il riepilogo riferito alle partecipazioni con il relativo valore al 31/12/2022:

SOCIETA'	PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2020	PARTECIPAZIONE AL 3/12/2020	PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2021	PERCENTUALE DI PARTECIP.	PARTECIPAZIONE AL 31/12/2021	DIFFERENZA
PRIMIERO ENERGIA	45.581.885,00	442.144,28	60.969.286,00	0,9700%	591.402,07	149.257,79
DOLOMITI ENERGIA HOLDING	569.324.000,00	5.351.645,60	578.408.000,00	0,9400%	5.437.035,20	85.389,60
TRENTINO DIGITALE	42.531.393,00	29.771,98	42.677.534,00	0,040%	17.071,01	-12.700,97
TRENTINO RISCOSSIONI	4.526.001,00	3.761,11	4.234.702,00	0,0831%	3.519,04	-242,07
AZ. PER TURISMO ROVERETO VALLAGARINA MONTE BALDO SCARL			2.000,00	307.523,00	1,920%	5.904,44
						3.904,44
Partecipazioni in imprese partecipate					6.054.931,75	225.608,79
CONSORZIO DEI COMUNI	3.862.532,00	20.857,67	4.448.151,00	0,5400%	24.020,01	3.162,34
Partecipazioni in altri soggetti					24.020,01	3.162,34

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Non sono contabilizzate rimanenze a bilancio in quanto l'ente non è dotato di contabilità di magazzino integrata con l'inventario e la contabilità economica. Si rileva che i beni di consumo e le materie prime sono acquistate in modo ripetitivo durante l'anno e la consistenza di magazzino risulta esigua.

Crediti

I Crediti di funzionamento al 31/12/2022 ammontano ad euro 9.836.977,04.

L'ammontare dei residui attivi da rendiconto finanziario al 31/12/2022 conclude in euro 11.349.932,47.

La differenza di euro 1.512.955,43 tra i crediti di funzionamento e i residui attivi è dovuta:

- al fondo svalutazione crediti pari ad euro 1.568.625,61 (-), di cui euro 1.196.276,96 riferito a crediti di natura tributaria ed euro 372.348,65 riferito a crediti verso utenti e clienti dell'amministrazione;
- al credito IVA sugli acquisti in sospensione pari ad euro 51.827,34 (+);
- all'iscrizione di crediti di natura tributaria rateizzati ed esigibili oltre l'esercizio 2022 pari ad euro 50.037,00 (+), al netto del relativo fondo svalutazione crediti di euro 46.194,16 (-).

I crediti di natura tributaria, pari complessivamente ad euro 1.047.272,45 si riferiscono per la maggior parte alla seconda rata a saldo della TARI 2022, la cui scadenza è prevista nell'esercizio 2023 e all'attività di accertamento dell'IMIS degli anni precedenti. I rimanenti crediti si riferiscono all'IMIS 2022 riversata in tesoreria nei primi mesi del 2023, Canone unico patrimoniale 2023 ed alle entrate da verifiche e controlli su altri tributi comunali accertate e non ancora riscosse:

Crediti da riscossione Imposta municipale propria	SP	A	C	II	1	b	SP_A_C_II_1_b	1.162.216,09
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	SP	A	C	II	1	b	SP_A_C_II_1_b	10.283,83
Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	SP	A	C	II	1	b	SP_A_C_II_1_b	0,03
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	SP	A	C	II	1	b	SP_A_C_II_1_b	1.050.372,97
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	SP	A	C	II	1	b	SP_A_C_II_1_b	7.171,54
Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	SP	A	C	II	1	b	SP_A_C_II_1_b	0,00
Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	SP	A	C	II	1	b	SP_A_C_II_1_b	7.871,74
Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	SP	A	C	II	1	b	SP_A_C_II_1_b	0,03
IVA acquisti in sospensione/differita	SP	A	C	II	1	b	SP_A_C_II_1_b	51.827,34
Fondo svalutazione altri crediti da tributi	SP	A	C	II	1	b	SP_A_C_II_1_b	-1.242.471,12
								1.047.272,45

I crediti per trasferimenti e contributi, pari complessivamente ad euro 6.919.773,65 si riferiscono principalmente a trasferimenti assegnati dalla Provincia Autonoma di Trento e non ancora erogati. Si riporta di seguito una tabella esplicativa dei crediti da trasferimenti:

Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	SP	A	C	II	2		a	SP_A_C_II_2_a	4.355,51
Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	SP	A	C	II	2		a	SP_A_C_II_2_a	68,80
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	SP	A	C	II	2		a	SP_A_C_II_2_a	1.262.519,12
Crediti per Trasferimenti correnti da Province	SP	A	C	II	2		a	SP_A_C_II_2_a	0,00
Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	SP	A	C	II	2		a	SP_A_C_II_2_a	209.929,84
Crediti per Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	SP	A	C	II	2		a	SP_A_C_II_2_a	0,00
Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	SP	A	C	II	2		a	SP_A_C_II_2_a	3.500,00
Crediti per Trasferimenti correnti da INPS	SP	A	C	II	2		a	SP_A_C_II_2_a	8.491,41
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	SP	A	C	II	2		a	SP_A_C_II_2_a	4.809.471,40

Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni	SP	A	C	II	2		a	SP_A_C_II_2_a	723,68
Crediti da Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	SP	A	C	II	2		a	SP_A_C_II_2_a	617.437,79
Crediti per Trasferimenti correnti da famiglie	SP	A	C	II	2		d	SP_A_C_II_2_d	0,03
Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	SP	A	C	II	2		d	SP_A_C_II_2_d	3.246,07
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	SP	A	C	II	2		d	SP_A_C_II_2_d	30,00
Fatture da Emettere per Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	SP	A	C	II	2		d	SP_A_C_II_2_d	0,00
									<u>6.919.773,65</u>

I **crediti verso utenti e clienti** ammontanti ad euro 1.107.967,65 si riferiscono alle entrate derivanti dall'erogazione di beni e servizi e dalla gestione del patrimonio dell'ente, ai crediti derivanti da attività di controllo e repressione degli illeciti e ai crediti da alienazioni:

Crediti da proventi dalla vendita di beni	SP	A	C	II	3			SP_A_C_II_3	45.733,28
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	SP	A	C	II	3			SP_A_C_II_3	45.669,05
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	SP	A	C	II	3			SP_A_C_II_3	39.841,84
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	SP	A	C	II	3			SP_A_C_II_3	25.248,00
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	SP	A	C	II	3			SP_A_C_II_3	333.049,26
Crediti da Alienazione di Macchinari	SP	A	C	II	3			SP_A_C_II_3	3.000,00
Crediti da Cessione di terreni n.a.c.	SP	A	C	II	3			SP_A_C_II_3	0,00
Fatture da Emettere verso clienti ed utenti	SP	A	C	II	3			SP_A_C_II_3	987.774,87
Fondo svalutazione crediti verso clienti ed utenti	SP	A	C	II	3			SP_A_C_II_3	-372.348,65
									<u>1.107.967,65</u>

Gli altri crediti, per complessivi euro 761.963,29 sono costituiti da crediti per rimborsi e da crediti diversi, come di seguito evidenziato:

Crediti da Trasferimenti da Regioni e province autonome per operazioni conto terzi	SP	A	C	II	4		b	SP_A_C_II_4_b	0,00
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	SP	A	C	II	4		c	SP_A_C_II_4_c	9.977,07
Crediti da Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	SP	A	C	II	4		c	SP_A_C_II_4_c	113.241,56
Crediti per rimborsel del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	SP	A	C	II	4		c	SP_A_C_II_4_c	1.575,70
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	SP	A	C	II	4		c	SP_A_C_II_4_c	46.180,46
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	SP	A	C	II	4		c	SP_A_C_II_4_c	246,00
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	SP	A	C	II	4		c	SP_A_C_II_4_c	27.415,11
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	SP	A	C	II	4		c	SP_A_C_II_4_c	0,00
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	SP	A	C	II	4		c	SP_A_C_II_4_c	83,55
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da UE e Resto del Mondo	SP	A	C	II	4		c	SP_A_C_II_4_c	3.050,00
Crediti per Sponsorizzazioni da altre imprese	SP	A	C	II	4		c	SP_A_C_II_4_c	1.067,31

Crediti da permessi di costruire	SP	A	C	II	4		c	<u>SP_A_C_II_4_c</u>	559.126,53
Crediti diversi	SP	A	C	II	4		c	<u>SP_A_C_II_4_c</u>	0,00
									<u>761.963,29</u>

Attività finanziarie e disponibilità liquide

Sono costituite dalle disponibilità di cassa e corrispondono al Fondo di cassa presso il Tesoriere. Quest'ultimo valore, pari ad euro 4.878.042,51 coincide con il saldo di cassa della contabilità finanziaria.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei attivi pari ad euro 3.997,87 si riferiscono alla quota IVA su fatture da ricevere, mentre i risconti attivi, pari ad euro 74.768,98 si riferiscono a premi di assicurazioni e tasse automobilistiche pagati nel corso del 2022 con riflessi economici su parte dell'esercizio 2023.

NETTO PATRIMONIALE

Rappresenta il valore netto del patrimonio del Comune dato dalla differenza tra le attività e le passività. Il patrimonio netto è costituito dal Fondo di Dotazione, dalle riserve e dal risultato economico di esercizio:

1.

	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2022
Fondo di dotazione	12.632.052,57	12.632.052,57

2.

	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2022
Riserve da capitale	99.309,21	0

La variazione comprende:

- la diminuzione pari ad euro 99.309,21 per destinazione delle riserve di capitale a quelle indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.

3.

	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2022
Riserve da permessi di costruire	164.983,46	152.593,93

La variazione comprende:

- l'aumento per la quota 2022 degli introiti per permessi di costruire destinata al finanziamento degli investimenti per euro 44.900,00;
- la diminuzione pari ad euro 57.289,53 per destinazione alle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.

4.

	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2022
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	42.014.007,07	44.145.425,82

La variazione comprende:

- l'aumento di euro 3.585.632,66 in riferimento alle opere concluse e inserite a patrimonio nell'esercizio 2022, appartenenti alle voci di beni per cui è costituita la riserva;
- la diminuzione per rettifiche ammortamento beni pari ad euro 1.454.213,91;

5.

	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2022
Altre riserve indisponibili	916.987,30	1.158.701,47

La variazione comprende:

- l'aumento di euro 241.714,17 correlato all'incremento del valore delle partecipazioni detenute al 31/12/2022;

6.

	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2022
Risultato economico dell'esercizio	1.144.398,02	1.971.639,00

PATRIMONIO NETTO	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2022
Totali	56.971.737,63	61.000.150,71

FONDI PER RISCHI ED ONERI

E' riportato l'ammontare del Fondo per il Trattamento di Fine Rapporto al 31/12/2022, per complessivi euro 715.625,01 di cui euro 707.610,36 relativo al personale dipendente ed euro 8.014,65 relativo all'indennità di fine mandato del Sindaco. Il fondo è determinato in modo puntuale sulla base del TFR maturato dai singoli dipendenti al netto della quota di competenza dell'INPS, gestione ex INPDAP, della quota versata al fondo previdenziale integrativo Laborfonds e delle anticipazioni concesse ai dipendenti. Il fondo TFR è calcolato ed aggiornato sulla base dei dati forniti dal software di gestione economica del personale.

DEBITI

Sulla base dei principi contabili armonizzati previsti dal D.Lgs 118/2011 l'ammontare dei debiti di funzionamento al 31/12/2022 corrisponde ai residui passivi da riportare approvati in sede di Rendiconto finanziario dell'esercizio 2022 che sono pari ad euro 5.627.340,20;

Il conto Erario c/IVA, il cui saldo è alimentato direttamente dalle scritture della contabilità IVA e non dalle scritture della contabilità finanziaria, è pari ad euro -2.010,16.

I debiti di finanziamento sono iscritti per il totale delle rate da restituire pari ad euro 608.986,55.

Pertanto l'ammontare complessivo dei debiti iscritto al 31/12/2022 nello stato patrimoniale è pari ad euro 6.234.316,59.

Debiti di finanziamento

Nei debiti di finanziamento è stata iscritta la quota residua da rimborsare alla Provincia Autonoma di Trento per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui. Il debito è estinto con rate annuali che vengono trattenute sui trasferimenti di parte corrente e per le quali si effettua giro contabile. Il saldo al 31/12/2022 è pari ad euro 608.986,55. Si precisa che la quota annuale coincidente alla contabilità finanziaria è pari ad euro 121.797,31.

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori al 31/12/2022 risultano pari ad euro 3.093.586,49. In tale voce sono compresi anche i debiti per fatture da ricevere al 31/12/2022. Tali debiti sono stati in larga parte saldati nei primi

mesi del 2023, come dimostrano i dati positivi sulla tempestività dei pagamenti dell'Amministrazione comunale.

Debiti per trasferimenti e contributi

I debiti per trasferimenti e contributi risultano nel loro complesso pari ad euro 1.779.366,36, di questi euro 1.700.000,00 si riferiscono al trasferimento alla Comunità della Vallagarina destinato a costituire il Fondo Strategico Territoriale. Si riportano di seguito i debiti per trasferimenti suddivisi per tipologia di contributo e di beneficiario:

Debiti per Trasferimenti correnti a Ministeri	SP	P	D	4	b	SP_P_D_4_b	1.595,05
Debiti per Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	SP	P	D	4	b	SP_P_D_4_b	10.124,50
Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	SP	P	D	4	b	SP_P_D_4_b	560,00
Debiti per Trasferimenti per conto terzi a Regioni e province autonome	SP	P	D	4	b	SP_P_D_4_b	37,50
Debiti per Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	SP	P	D	4	b	SP_P_D_4_b	1.700.000,00
Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	SP	P	D	4	b	SP_P_D_4_b	22.381,42
Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	SP	P	D	4	e	SP_P_D_4_e	2.000,00
Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	SP	P	D	4	e	SP_P_D_4_e	36.668,98
Debiti per Contributi agli investimenti a Famiglie	SP	P	D	4	e	SP_P_D_4_e	5.998,91
Debiti per Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	SP	P	D	4	e	SP_P_D_4_e	0,00
							1.779.366,36

Altri debiti

Gli altri debiti risultano complessivamente pari ad euro 752.377,19 e sono costituiti per euro 147.743,02 da debiti tributari, per 115.815,15 da debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale e per euro 488.819,02 da altri debiti.

Si riporta di seguito l'elenco dei debiti tributari e previdenziali, con la precisazione che gli stessi sono stati regolarmente versati alle scadenze previste dalle normativa fiscale e previdenziale:

Debiti per ritenuta del 4% sui contributi pubblici	SP	P	D	5	a	SP_P_D_5_a	0,00
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	SP	P	D	5	a	SP_P_D_5_a	61.600,05
Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	SP	P	D	5	a	SP_P_D_5_a	1.175,44
Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	SP	P	D	5	a	SP_P_D_5_a	44.846,42
Erario c/IVA	SP	P	D	5	a	SP_P_D_5_a	-2.010,16
Fatture da Ricevere per Debiti tributari	SP	P	D	5	a	SP_P_D_5_a	42.131,27
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	SP	P	D	5	b	SP_P_D_5_b	26.151,31
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	SP	P	D	5	b	SP_P_D_5_b	0,00
Fatture da Ricevere per Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	SP	P	D	5	b	SP_P_D_5_b	89.663,84
Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	SP	P	D	5	d	SP_P_D_5_d	10.079,64
Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	SP	P	D	5	d	SP_P_D_5_d	10,18
Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	SP	P	D	5	d	SP_P_D_5_d	6.981,82
Debiti verso creditori diversi per altri servizi	SP	P	D	5	d	SP_P_D_5_d	66.934,73
Debiti per borse di studio	SP	P	D	5	d	SP_P_D_5_d	0,00
Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	SP	P	D	5	d	SP_P_D_5_d	12.895,92
Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	SP	P	D	5	d	SP_P_D_5_d	2.632,01

Altri debiti n.a.c.	SP	P	D	5	d	<u>SP_P_D_5_d</u>	100.387,66
Fatture da Ricevere per Altri debiti	SP	P	D	5	d	<u>SP_P_D_5_d</u>	288.897,06
							<u>752.377,19</u>

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi risultano complessivamente pari ad euro 209.058,73 e si riferiscono a ratei di debito su costi del personale ed in particolare sul salario accessorio premiante, da erogarsi contrattualmente nell'esercizio successivo per euro 207.159,10 e alla quota IVA su fatture da emettere per euro 1.899,63.

I risconti passivi pari complessivamente ad euro 28.815.562,74 sono costituiti da contributi agli investimenti per euro 28.807.562,74 e da altri risconti passivi per euro 8.000,00.

Si riporta di seguito la composizione dei risconti da contributi agli investimenti. Il principio contabile, di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs 118/2011 prevede che i contributi agli investimenti siano rilevati fra i ricavi di esercizio in modo proporzionale alle quote di ammortamento del bene o dell'intervento finanziato. I contributi agli investimenti confluiscono nei risconti passivi e sono annualmente ridotti per la quota di ricavo di competenza dell'esercizio:

	risconti iscritti al 31/12/2021	Iscrizioni 2022 (+)	Quota 2022 di ricavo pluriennale (-)	Variazioni per altre cause (+/-) (*)	Risconti iscritti al 31/12/2022
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	26.801.395,31	1.828.249,48	972.384,44	-846,53	27.656.413,82
Contributi agli investimenti da Comuni	2.501,33	241,22	1.280,81	0	1.461,74
Contributi agli investimenti da Consorzi di Enti locali	909.299,28	174.622,32	64.264,42	0	1.019.657,18
Contributi agli investimenti da altri soggetti	130.000,00	30,00			130.030,00
totale					28.807.562,74

(*) la variazione si riferisce alla cancellazione di un residuo attivo/contributi agli investimenti

CONTI D'ORDINE

La voce "Impegni su esercizi futuri" comprende gli impegni assunti su esercizi futuri per complessivi euro 17.625.564,80. Tale importo è al netto degli impegni relativi al salario accessorio del personale, inseriti fra i ratei passivi nel passivo patrimoniale, per euro 207.159,10.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico ha lo scopo di evidenziare i componenti positivi (ricavi) e negativi (costi) dell'attività del comune secondo il criterio della competenza economica. La sua struttura permette di evidenziare separatamente e progressivamente il risultato della gestione, dato dalla differenza fra i proventi e i costi della gestione, i proventi e gli oneri finanziari, le rettifiche di valore delle attività finanziarie, nonché i proventi e oneri straordinari, fino alla determinazione del risultato economico dell'esercizio (utile o perdita), al netto delle imposte sull'esercizio.

I costi ed i ricavi derivanti da movimentazioni finanziarie sono generati in automatico, attraverso la matrice di correlazione, la quale redige scritture di partita doppia sulla base dei collegamenti fra piano finanziario della contabilità finanziaria ed il piano dei conti della contabilità economico-patrimoniale. Tali scritture sono integrate con le scritture di fine anno per la contabilizzazione di costi e ricavi non gestiti dalla contabilità finanziaria, quali ammortamenti, quote di costo o ricavo derivanti da ratei e risconti, svalutazioni e rivalutazioni.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Per quanto concerne i proventi (ricavi) questi coincidono sostanzialmente con il momento dell'accertamento finanziario in quanto già questa rilevazione di tipo finanziario che rispecchia il criterio della competenza economica tipico delle poste di ricavo. I ricavi differiscono dagli accertamenti per eventuali quote contabilizzate come rateo o risconto.

I proventi tributari pari ad euro 3.823.428,88: derivano dagli accertamenti delle entrate tributarie del titolo I del conto del bilancio pari ad euro 3.841.736,88, rettificati in diminuzione per l'importo degli accertamenti registrati in competenza 2022 e riferiti a rateizzazioni per gli anni precedenti pari ad euro 18.933,00 ed in aumento dai proventi riferiti ad accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce per l'importo di euro 625,00.

I proventi da trasferimenti pari ad euro 4.856.732,76 comprendono gli accertamenti per entrate da trasferimenti del titolo II, al netto dell'IVA a debito su fatture emesse principalmente per sponsorizzazioni.

Comprendono inoltre la quota di ricavi pluriennali riferita ai risconti dei contributi agli investimenti pari ad euro 1.037.929,67 e la parte di contributi agli investimenti destinati al finanziamento di spese del titolo II che costituiscono costi d'esercizio (trasferimenti) per euro 126.188,12.

I ricavi dalle vendite e delle prestazioni da servizi sono pari ad euro 1.850.578,54, al netto dell'IVA a debito per i servizi svolti in regime commerciale.

Le entrate riferite ai fondi incentivanti il personale "art. 113 del D.Lgs 50/2016 pari ad euro 5.476,69 non hanno determinato la formazione di ricavi che sono stati stornati con i relativi impegni di spesa riguardanti gli incentivi tecnici che non hanno determinato la formazione di costi.

Gli altri ricavi e proventi diversi si riferiscono alle entrate derivanti da multe e sanzioni al codice della strada o a regolamenti comunali ed alle entrate derivanti da rimborsi o compartecipazioni alle spese sostenute dall'amministrazione comunale.

Complessivamente i proventi della gestione ammontano ad euro 11.083.846,49.

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione, derivanti da movimenti finanziari, corrispondono agli impegni di spesa di parte corrente. Anche sulle voci di costo influiscono la contabilizzazione di ratei e risconti passivi e soprattutto degli ammortamenti, che non sono rilevati dalla contabilità finanziaria.

Complessivamente i componenti negativi della gestione ammontano ad euro 9.678.687,44.

Fra i componenti negativi della gestione sono stati inseriti i Contributi agli investimenti imputati alla parte in conto capitale del Bilancio della contabilità finanziaria e riferiti al finanziamento straordinario di terzi, che per il comune rappresenta un costo.

Fra i costi è inserita la quota annuale di accantonamento al Fondo svalutazione dei crediti.

I costi per il personale sono stati rettificati in diminuzione del rateo di costi riferiti agli esercizi precedenti per euro 208.032,66 e in aumento del rateo di costi re imputati alla competenza 2022 per euro 207.159,10.

Non vengono riportati invece i costi derivanti da imposte e tasse, in particolare l'IRAP, in quanto gli stessi (riportati nella voce 26 – Imposte), sono collocate come ultima voce, prima della determinazione del risultato di esercizio. Alcune voci di spesa corrente di carattere non ripetitivo sono riportate fra gli oneri straordinari, quali ad esempio i rimborsi di tributi o di somme non dovute e versate in eccesso o i rimborsi per personale comandato.

I costi relativi alla attività e servizi gestiti in regime commerciale ed assoggettati alla tenuta delle registrazioni IVA sono contabilizzati per il valore dell'imponibile. In contabilità finanziaria le spese sono imputate al lordo dell'IVA. L'IVA su fatture da ricevere al 31/12/2021 relative ad attività commerciali, per le quali, alla chiusura dell'esercizio 2021, non era pervenuta la relativa fattura e di conseguenza non era stato possibile evidenziare il credito IVA nello stesso esercizio, è stata contabilizzata in diminuzione dei rispettivi conti di costo dell'esercizio in corso.

Per quanto riguarda l'analisi dei costi derivanti dalla contabilità finanziaria tramite la matrice di correlazione si rimanda alla Relazione sulla Gestione della Giunta comunale redatta in sede di Rendiconto finanziario 2022.

AMMORTAMENTI

Fra le componenti negative della gestione si è provveduto ad inserire la quota di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali ed materiali.

Si riporta di seguito la tabelle degli importi e delle percentuali di ammortamento utilizzate sulle singole tipologie di cespiti:

CONTO DEL PATRIMONIO ANNO: 2022		Ammortamenti	percentuale applicata
Mastro	Conto		
BI - Immobilizzazioni immateriali	1047 - Acquisto software	23.641,48	20%
BI - Immobilizzazioni immateriali	1070 - Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	85.057,64	20%
BI - Immobilizzazioni immateriali	4105 - Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	107.609,68	diverse
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3030 - Fabbricati ad uso abitativo	32.272,69	2%

BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3077 - Fabbricati ad uso strumentale	174.999,95	3%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3080 - Beni immobili n.a.c.	101.679,89	3%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3155 - Macchinari	45.797,72	20%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3160 - Impianti	19.289,15	5%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3185 - Attrezzature n.a.c.	36.128,89	5%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3205 - Mezzi di trasporto stradali	15.508,01	20%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3265 - Apparati di telecomunicazione	7.874,85	25%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3267 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	72,82	25%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3270 - Hardware n.a.c.	22.179,58	25%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3305 - Mobili e arredi per ufficio	5.278,22	10%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3315 - Mobili e arredi n.a.c.	58.741,72	10%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3425 - Altri beni materiali diversi	2.973,63	20%
* TOTALE GENERALE *		739.105,92	

Il valore complessivo degli ammortamenti risulta pari ad euro 739.105,92. Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali risultano pari ad euro 216.308,80, mentre gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali risultano complessivamente pari ad euro 522.797,12. Gli ammortamenti di competenza dell'esercizio e riferiti ai beni demaniali e indisponibili pari ad euro 1.454.213,91 sono stati rettificati e ridotti adeguando il fondo di riserva indisponibile costituito a garanzia di detti beni e facente parte del patrimonio netto come da principio contabile.

SVALUTAZIONE CREDITI

In tale voce è inserita la quota accantonata a Fondo Svalutazione Crediti per complessivi euro 46.721,05. L'importo del Fondo svalutazione crediti al 31/12/2022 pari ad euro 1.614.819,77 risulta pari al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato in Avanzo di Amministrazione 2022 per euro 1.568.625,61, oltre ad euro 46.194,16 per accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce.

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La quota accantonata a Fondo trattamento di fine rapporto assorbe le liquidazioni per anticipazioni tfr e per liquidazioni di tfr al personale cessato per l'importo di euro 120.215,85 inclusi nei componenti

negativi della gestione alla voce Personale, mentre la quota annuale dell'indennità di fine mandato del Sindaco è inclusa tra gli altri accantonamenti ed è pari ad euro 3.520,00. Il Fondo trattamento di fine rapporto al 31/12/2022 conclude in euro 715.625,01.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Fra gli oneri diversi di gestione, sulla base della matrice di correlazione, sono stati inseriti i costi per i rimborsi spese, i premi di assicurazione, le tasse di circolazione dei veicoli comunali, la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e gli oneri derivanti da imposta di bollo e tasse. Complessivamente gli oneri diversi di gestione ammontano ad euro 238.803,99, come di seguito evidenziato:

Imposta di registro e di bollo	CE	B	18				CE_B_18	1.092,52
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	CE	B	18				CE_B_18	34.070,00
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	CE	B	18				CE_B_18	2.040,25
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	CE	B	18				CE_B_18	11.018,00
Premi di assicurazione su beni mobili	CE	B	18				CE_B_18	3.500,00
Premi di assicurazione su beni immobili	CE	B	18				CE_B_18	26.830,48
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	CE	B	18				CE_B_18	20.617,45
Altri premi di assicurazione contro i danni	CE	B	18				CE_B_18	40.635,04
Altri premi di assicurazione n.a.c.	CE	B	18				CE_B_18	302,08
Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	CE	B	18				CE_B_18	30.000,00
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	CE	B	18				CE_B_18	18.382,60
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	CE	B	18				CE_B_18	26.000,00
Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	CE	B	18				CE_B_18	22.347,89
Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	CE	B	18				CE_B_18	1.965,28
Altri costi della gestione	CE	B	18				CE_B_18	2,40
								238.803,99

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

I proventi da partecipazioni si riferiscono agli utili distribuiti nel corso dell'anno da società partecipate dal Comune per complessivi euro 448.534,08, come di seguito riportato:

Società	% di partecipazione	Proventi
Dolomiti energia Holding spa	0,94	385.253,00
Primiero Energia spa	0,97	62.868,00
Trentino Digitale	0,04	413,08
	Totale	448.534,08

Gli altri proventi finanziari sono riferiti agli interessi attivi per complessivi euro 18.074,01 sulle giacenze di cassa del conto di tesoreria.

Si evidenzia una rettifica di svalutazione pari ad euro 12.943,04 riferita al minor valore della quota di partecipazione con applicazione del metodo del patrimonio netto della società Trentino Riscossioni e Trentino Digitale.

Oneri finanziari

Non si sono registrati costi per interessi passivi a seguito dell'azzeramento dell'indebitamento per mutui.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Tra i proventi figurano:

- Proventi da permessi di costruire per euro 20.840,00 riferiti ad entrate di parte capitale destinate a spese correnti secondo specifiche disposizione di legge;
- insussistenze del passivo per euro 58.121,72 sono rappresentate dalle insussistenze dei residui passivi di parte corrente, trasferimenti del titolo 2^a o dei servizi conto terzi che sono stati stralciati dal conto del bilancio. Le minori spese sui residui di parte conto capitale hanno registrato una diminuzione delle corrispondenti voci dell'attivo patrimoniale.
- le sopravvenienze attive per euro 71.693,30 sono relative a maggiori entrate sui residui attivi. Le maggiori entrate sui residui attivi di parte capitale hanno registrato un aumento della corrispondente voce di Contributi agli investimenti, tra i risconti passivi del passivo patrimoniale; Le re iscrizioni per rateizzazione del credito non sono state considerate per euro 11.961,00;
- Risulta una plusvalenza patrimoniale di euro 389.422,92 derivante dalla cessione di immobili per euro 384.722,92 (kartodromo) e da beni mobili per euro 4.700,00;

Tra gli oneri figurano:

- le insussistenze dell'attivo e altri oneri straordinari per euro 234.202,72 si riferiscono per euro 201.247,77 a minori entrate su residui attivi stralciati dal conto del bilancio e che figuravano tra i crediti del conto del patrimonio al 1/1/2022 (esclusi i residui che sono stati eliminati per rateizzazione), per euro 15.197,34 a rimborsi di imposte e tasse correnti, per euro 17.757,61 a rimborsi di proventi da permessi da costruire per agevolazioni su acquisto prima casa. Per il medesimo importo è stata stornata la riserva da permessi di costruire ad incremento delle riserve disponibili;

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico complessivo dell'esercizio presenta un saldo positivo pari ad euro 1.971.639,00. E' questo un dato che ha come obiettivo quello di evidenziare l'andamento della gestione dell'ente, secondo le caratteristiche tipiche della contabilità aziendale.

Il risultato della gestione caratteristica, determinato dalla differenza fra componenti positive e negativi della gestione, risulta pari ad euro 1.405.159,05.

Il saldo della gestione dei proventi ed oneri finanziari ha registrato un saldo positivo per euro 466.608,09, derivante quasi esclusivamente da proventi da partecipazioni.

Il totale dei proventi ed oneri straordinari presenta un saldo positivo pari ad euro 305.875,22, ottenuto dalle voci dettagliatamente descritte in precedenza.

Le imposte di esercizio, pari ad euro 193.060,32 si riferiscono all'IRAP 2022 determinata con il sistema retributivo.

Destinazione del Risultato economico dell'esercizio

L'utile di esercizio pari ad euro 1.971.639,00, su proposta ed approvazione da parte del Consiglio comunale del Rendiconto della contabilità economico-patrimoniale 2022, sarà portato in aumento delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

COSTI PER MISSIONE

Come previsto dalla normativa e dagli schemi contabili armonizzati previsti dall'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011 i costi indicati nel conto economico suddivisi per missione sono riportati nell'allegato H) alla delibera di approvazione del rendiconto. In tale prospetto è possibile leggere la composizione dei costi sulla base delle varie funzioni dell'Ente, una sorta di contabilità analitica semplificata.