

Allegato C)



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

**STATO PATRIMONIALE
CONTO ECONOMICO
2023**

Note integrative, analisi e valutazioni

Aprile 2024

<i>Indice</i>	<i>Pag.</i>
<i>CONTO DEL PATRIMONIO 2023</i>	
Immobilizzazioni immateriali	3
Immobilizzazioni materiali	5
Immobilizzazioni finanziarie	13
Attivo circolante	14
Ratei e risconti attivi	16
Netto Patrimoniale	16
Fondi per rischi ed oneri	17
Debiti	17
Ratei e risconti passivi	19
Conti d'ordine	19
<i>CONTO ECONOMICO 2023</i>	20
Componenti positivi di gestione	20
Componenti negativi di gestione	21
- Ammortamenti	21
- <i>Svalutazione crediti</i>	22
- Fondo trattamento di fine rapporto	22
- Oneri diversi di gestione	23
- Proventi e oneri finanziari	23
- Proventi e oneri straordinari	24
Risultato d'esercizio	24
Costi per Missione	25

CONTO DEL PATRIMONIO 2023

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 (2023) 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 31/12/2023.

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: 2023								
Mastro	Conto		INIZIALE	Conto Finanziario +	Conto Finanziario -	Conto Patri-monio/ economico +	Conto Patri-monio/ economico -	DI CUI Ammorta-menti
							FINALE	
BI - Immobilizzazioni immateriali	1047 - Acquisto software	Valore	189.946,18	756,40			190.702,58	
		Fondo amm.to	150.138,56			21.911,69	172.050,25	21.911,69
BI - Immobilizzazioni immateriali	1070 - Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	Valore	494.727,70			69.546,45	564.274,15	
		Fondo amm.to	235.573,08			81.887,54	317.460,62	81.887,54
BI - Immobilizzazioni immateriali	4105 - Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	Valore	5.168.813,57			362.018,15	5.530.831,72	
		Fondo amm.to	680.137,50			123.466,18	803.603,68	123.466,18
BI - Immobilizzazioni immateriali	4110 - Accconti per realizzazione beni immateriali (in corso)	Valore	78.341,31	230.943,57	70.106,84	21.106,00	145.139,63	115.144,41
		Fondo amm.to						
BI - Immobilizzazioni immateriali	- T O T A L E -	Valore	5.931.828,76	231.699,97	70.106,84	452.670,60	145.139,63	6.400.952,86
		Fondo amm.to	1.065.849,14			227.265,41		1.293.114,55
			4.865.979,62					5.107.838,31
								227.265,41

Le immobilizzazioni immateriali inserite a patrimonio nel 2023 provenienti da acquisti o dalla chiusura di immobilizzazioni in corso immateriali sono le seguenti:

Descrizione	valore di iscrizione
Campagna di monitoraggio acqua in loc. Acque Nere di Ala - studio Progetto Ambiente con sede in Trento	4.190,94
Studio di valutazione di vulnerabilità statica e sismica della biblioteca	11.346,70
Studio di valutazione di vulnerabilità statica e sismica del municipio e parte della p.ed. 84	15.271,91
Studio idrodinamico della rete acque meteoriche dell'abitato di Ala nell'area i sinistra orografica del torrente Ala CUP J95H23000010006	16.000,00
Variante PRG 2022	22.736,90
Sostituzione ante ad oscuro asilo nido CUP J97H21012850004	70.106,84
Messa in sicurezza da crolli rocciosi del versante sopra la p.ed. 116 in C.C. Serravalle loc. Fortini CUP J97B17000000008	291.911,31
Campagna di monitoraggio acqua in loc. Acque Nere di Ala - studio Progetto Ambiente con sede in Trento	4.190,94

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: 2023									ALTRI DATI DI CUI
Mastro	Conto		INIZIALE	Conto Finanziario +	Conto Finanziario -	Conto Patrimonio/ Economico +	Conto Patrimonio/ Economico -	FINALE	Ammorta-menti
BII – Immobilizzazioni materiali Beni Demaniali	2105 – Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico (demaniale)	Valore	529.522,64			304.759,83		834.282,47	
		Fondo amm.to							
BII - Immobilizzazioni materiali Beni Demaniali	2150 - Altri beni demaniali (demaniale)	Valore	33.751.728,91	516.752,77		1.516.494,62		35.784.976,3	
		Fondo amm.to	12.887.087,08			1.073.549,31		13.960.636,39	1.073.549,31
BII - Immobilizzazioni materiali Beni Demaniali	- T O T A L E -	Valore	34.281.251,55	516.752,77		1.821.254,45		13.960.636,39	
		Fondo amm.to	12.887.087,08			1.073.549,31		13.960.636,39	1.073.549,31
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3010 - Altri terreni n.a.c.	Valore	12.712.517,44	376.457,29		570.515,19	719.886,77	12.939.603,15	
		Fondo amm.to							
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3030 - Fabbricati ad uso abitativo	Valore	1.613.633,94			2.199,65		1.615.833,59	
		Fondo amm.to	367.574,23			32.316,68		399.890,91	32.316,68
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3040 - Fabbricati ad uso scolastico	Valore	3.906.124,14			71609,27		3977733,41	
		Fondo amm.to	2.486.442,65			119.332,03		2.605.774,68	119.332,03
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3065 - Impianti sportivi	Valore	4.711.829,94			294.107,85		5.005.937,79	
		Fondo amm.to	2.390.215,82			150.178,14		2.540.393,96	150.178,14
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3077 - Fabbricati ad uso strumentale	Valore	10.475.837,34			7878,32		10483715,66	
		Fondo amm.to	2.846.533,16			314.511,45		3.161.044,61	314.511,45

BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3080 - Beni immobili n.a.c.	Valore	4.856.437,30			178.089,46		5.034.526,76	
		Fondo amm.to	2.377.540,25			150.870,77		2.528.411,02	150.870,77
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3095 - Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	Valore	2.952.153,97			2.637,71		2.954.791,68	
		Fondo amm.to							
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3100 - Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	Valore	895.890,26			262.855,79		1.158.746,05	
		Fondo amm.to							
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3115 - Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	Valore	2.885.281,50			21.441,44		2.906.722,94	
		Fondo amm.to							
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3117 - Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	Valore	6.133.397,40			1.159.394,03	1.052.477,24	6.240.314,19	
		Fondo amm.to							
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3155 - Macchinari	Valore	342.617,78	77.128,4	38.564,2			381.181,98	
		Fondo amm.to	250.722,20			41.151,96		291.874,16	41.151,96
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3160 - Impianti	Valore	385.783,02	57397,56				443180,58	
		Fondo amm.to	110.911,55			22159,03		133070,58	22159,03
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3185 - Attrezzature n.a.c.	Valore	739.023,71	72.367,64	2.942,64		11.165,05	797.283,66	
		Fondo amm.to	355.986,94			38.466,5		394.453,44	38.466,5
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3205 - Mezzi di trasporto stradali	Valore	95.842,07					95.842,07	
		Fondo amm.to	75.356,28			12.197,59		87.553,87	12.197,59

BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3265 - Apparati di telecomunicazione	Valore	31.499,40					31.499,40	
		Fondo amm.to	31.105,94			393,46		31.499,40	393,46
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3267 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	Valore	291,28	451,69			50,97	692,00	
		Fondo amm.to	72,82			173,00		245,82	173,00
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3270 - Hardware n.a.c.	Valore	335.134,21	8.557,08				343.691,29	
		Fondo amm.to	308.909,42			18.325,00		327.234,42	18.325,00
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3305 - Mobili e arredi per ufficio	Valore	79.242,13	14.817,87	0,39			94.059,61	
		Fondo amm.to	46.537,65			6.759,97		53.297,62	6.759,97
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3315 - Mobili e arredi n.a.c.	Valore	652.732,16	245.753,39			19.089,57	879.395,98	
		Fondo amm.to	223.037,84			81.408,11		304.445,95	81.408,11
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3410 - Oggetti di valore	Valore	1.847.543,92	52.000,00				1.899.543,92	
		Fondo amm.to							
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3425 - Altri beni materiali diversi	Valore	27.942,94	14.959,17	5.370,73			37.531,38	
		Fondo amm.to	21.800,15			4.396,48		26.196,63	4.396,48
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	4500 - Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali (in corso)	Valore	6.053.822,58	4.629.388,38	187.221,22	196.046,38	3.520.459,71	7.171.576,41	
		Fondo amm.to	73627325,33						
BII - Immobilizzazioni materiali Beni non Demaniali	- T O T A L E -	Valore	61.734.578,43	5.549.278,47	234.099,18	2.766.775,09	5.323.129,31	64.493.403,50	
		Fondo amm.to	11.892.746,90			992.640,17		12.885.387,07	992.640,17
* T O T A L E G E N E R A L E *		Valore	96.015.829,98	6.066.031,24	234.099,18	4.588.029,54	5.323.129,31	101.112.662,27	
		Fondo amm.to	24.779.833,98			2.066.189,48		26.846.023,46	2.066.189,48
			71.235.996,00					74.266.638,81	

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

Le immobilizzazioni materiali inserite a patrimonio nel 2023 provenienti da acquisti, dalla chiusura di immobilizzazioni in corso, o da variazione di valore sono le seguenti:

Descrizione	valore di iscrizione
Manutenzione straordinario Cimitero di Ala e riqualificazione ex casa custode pp.ed. 459/11 459/12 CC Ala CUP J98C20000090004	304.759,83
Piano attuativo di lottizzazione PL2 Chizzola - acquisizione ppff. 192/10, 192/11, 192/12 CC Chizzola	455.728,81
Piano attuativo di lottizzazione PL11 Ronchi di Ala - acquisizione pp.ff. 42/3, 43/1 , 44/4	61.023,96
Marciapiede da via Segantini a SS 12 Via Fermi - V.le Malfatti CUP J97H18001430004	553.206,73
Lavori di somma urgenza per il ripristino e la messa in sicurezza della strada comunale in loc. Caigole a seguito dell'evento atmosferico 05 -07 dicembre 2020 CUP J97H21000420007	189.418,03
Manutenzione straordinaria pavimentazioni bituminose - rifacimento via 25 aprile e interventi limitrofi CUP J97H21001010004 (ordinativo n. 3)	113.606,45
OP 117 Lavori di rifacimento della pavimentazione di piazza Vittorio Veneto a Pilcante CUP J97H22003110004	172.748,14
Pavimentazione in calcestruzzo Val d'Ala - Acque Nere, Rio Matt, Val Matta	35.400,00
Intervento di manutenzione del muro a confine tra le pp.ff. 8 e 10 C.C. Ala, via Ortombina	16.025,42
Interventi strade esercizio 2023	32.776,21
Lavori di manutenzione straordinaria pavimentazione bituminosa via Trento in frazione S. Margherita CUP J97H23000780005	40.995,09
lavori somma urgenza per ripristino strada forestale rio val Cipriana a seguito rottura causata da smottamento CUP J95F230002740004	12.501,05
Lavori di manutenzione straordinaria strada a fondo sterrato in loc. Valbona CC Ala CUP J97H23001210004	34.292,72
Sistemazione e adeguamento acquedotto Chizzola 2^ lotto INTEGRAZIONE	148,08
Serbatoio idrico di Ronchi CUP J91E17000230007	1.110,00
OP125 Intervento di sostituzione rete acque meteoriche in viale Trento , Fraz. Santa Margherita pp.ff. 1192/3 - 1192/4 - 1260 CC Santa Margherita CUP J98B22000240004	82.782,90
Intervento di sostituzione rete acquedotto, posa idrante soprassuolo e sostituzione allacciamenti idrico-potabili in piazza V. Veneto a Pilcante p.f. 1482/1 CC Pilcante CUP J98B22000170004	70.546,15
Interventi servizio idrico integrato esercizio 2023	57.845,64
Lavori somma urgenza per sostituzione tratto di tubazione acquedotto comunale rio val Cipriana a seguito rottura causata da smottamento CUP J95F230002740004	12.065,17
Manutenzione straordinaria cimiteri esercizio 2023	1.154,43
Opere di completamento lottizzazione PL5 Linea media tensione n. 77 "Centrale Valbona - CP Maso Corona" CUP J97H21012860004	55.696,00
Manutenzione parco biblioteca pp.ff. 24/1 e 25/1 CC Ala CUP J92H22000380004	34.176,41
Opere di urbanizzazione del Piano di Lottizzazione di iniziativa pubblico-privata denominata PL10A "San Martino pp.ff. 929/24 925/25 929/29 929/31 CC Ala CUP J91B20000590004	129.112,30
Acquisto p.f. 192/9 in P.T. 676 II C.C. Chizzola CUP J99J222001330004	211.352,77
Realizzazione nuovo parcheggio in via Manzoni a Chizzola, p.f. 192/9 C.C. Chizzola - OP 131 CUP J91B23000110004	29.216,94
Rifugio Sinel p.ed. 1691 CC Ala	7.412,00
Sedime Rifugio Sinel p.ed. 1691 CC Ala	1.481,92
Notifica ufficio catasto determinazione nuovo reddito dominicale	
PP.FF. 2611 - 2628 - 2639/1 - 2644 - 2660/1 - 2660/2 - 2667/1 - riduzione valore (segue inserimento)	-519.416,63

P.F. 2660/1 CC ALA P.T.41 Pascolo/Bosco	124.671,63
P.F. 2660/2 CC ALA P.T.41 Prato/Pascolo/Bosco	45.553,63
P.F. 2611 CC ALA P.T.41 Prato/Pascolo/Bosco	7.208,50
P.F. 2628 CC ALA P.T.41 Prato/Pascolo/Bosco	10.944,38
P.F. 2639/1 CC ALA P.T.41 Prato/3Bosco	53.392,63
P.F. 2644 CC ALA P.T.41 Pascolo/Bosco	27.555,13
P.F. 2667/1 CC ALA P.T.41 Prato/Pascolo/Bosco	86.901,75
Terreno CC SERRAVALLE p.f. 518 frazionata GN 3303/2023 IN 518/1 (segue inserimento) 518/2 (STRADA) 518/3	-13,00
P.F. 518/1 CC SERRAVALLE P.T.38 Pascolo	11,38
Terreno CC Ala p.f. 2614 variazione reddito (segue inserimento)	-1.782,63
P.F. 2614 CC ALA P.T. 41 Pascolo/Alpe	8.266,38
terreno mq 130 p.ed. 1579 in P.T. 1347 II C.C. Ala	11.700,00
P.F. 259/2 CC Serravalle P.T.38 Bosco	251,88
Acquisizione sedime della p.ed. 1286 CC Ala da SET distribuzione Spa CUP J93G23000080004	732,00
Manutenzione straordinaria appartamenti via Gattioli 2023	2.199,65
Sostituzione ante ad oscuro Polo scolastico Serravalle CUP J97H21012850004	59.520,17
Manutenzione straordinaria edifici scolastici es. 2023 - Polo scolastico Serravalle	4.250,48
Manutenzione edifici scolastici es. 2023 - Scuole medie di Ala	7.838,62
Opere di miglioramento della struttura sportiva presso lo stadio "C .Mutinelli" p.ed. 1574 e p.ed. 1575 c.c. Ala CUP C95E20001100007	205.667,17
Impianto sportivo Mutinelli p.ed. 1574-1575 CC Ala - manutenzioni straordinarie 2023	5.416,15
Manutenzione straordinaria fabbricati comunali - Centro scolastico sportivo p.ed. 1260 CC Ala esercizio 2021	16.541,50
Interventi di manutenzione straordinaria all'impianto sportivo p.ed. 1260 CC Ala COD. CUP J92H22000710004	35.932,00
Manutenzione straordinaria centro scolastico sportivo p.ed. 1260 CC Ala anno 2023	30.551,03
Interventi Ex Scuole di Pilcante p.ed. 218 CC Pilcante esercizio 2023	3.466,08
Manutenzioni Centro Handicamp Ronchi anno 2023	1.647,00
Manutenzioni centro polifunzionale p.ed. 1265 p.m. 2 CC Ala 2023	1.361,52
Centro anziani p.ed. 339 CC Ala - manutenzioni straordinarie 2023	931,27
Manutenzioni straordinarie ex canonica p.ed. 986 CC Ala esercizio 2023	472,45
Manutenzione straordinaria sede caserma VVFF p.ed. 848 CUP J95I18000030004	114.947,56
Manutenzione straordinaria casa ex Groberio anno 2023	976,00
Impermeabilizzazione pozza di alpeggio in loc. Lavacchione e abbeveratoio in malga Maia	28.127,80
Manutenzioni straordinarie immobili com.li n.a.c. - anno 2023	26.626,10

Manutenzione edifici scolastici es. 2023 - Scuola elementare di Ala p.ed. 701/1 CC Ala	2.637,71
Lavori di ristrutturazione Chiesa S. Giovanni	262.855,79
Interventi teatro Sartori esercizio 2023	378,50
Manutenzioni straordinarie Palazzo Pizzini p.ed. 307 CC Ala	
Adeguamento impianto illuminazione di emergenza presso il cortile di Palazzo Pizzini	10.444,77
Manutenzione impianti antincendio e impianti termici Palazzo Pizzini p.ed. 307 CC Ala	10.618,17
Manutenzioni straordinarie sede comunale anno 2023	7.099,16
Intervento di efficientamento energetico della biblioteca comunale CUP J94H22000630001	85.371,72
Manutenzioni biblioteca 2023	3.382,69
Ex Ginnasio p.ed. 122/5 CC Ala - manutenzioni straordinarie 2023	931,27
Manutenzione straordinaria impianto elettrico di palazzo Sherer p.ed. 249 p.m. 2 e p.ed. 250 CC Ala	10.131,95

Miniescavatore marchio JCB 18Z-1	38.564,20
FORNITURA DI UNA TELECAMERA MOBILE SENTINEL 3.0	4.160,20
LINK RADIO, CABLAGGIO E VIDEOSORVEGLIANZA	31.297,81
Impianto Wi-Fi presso le scuole primarie di Ala e di Serravalle	21.939,55
NR. 4 GRUPPI DI SOLLEVAMENTO PER AMERICANA CIG 90350463D3	31.218,20
POMPE VASCA WHIRPOOL DEL CENTRO BENESSERE (SOSTITUZIONE)	5.905,58
Combinatore telefonico completo di modulo GSM. RIPARAZIONE	1.647,00
NR 7 TRANSENNE IN TUBO DIAM. 42 SENZA SALDATURA VERNICIATE COLOR ANTRUGGINE	999,18
AUTOMOWER HUSQVARNA 430XNERA+INSTALLAZIONE+COPRISTAZIONE	4.539,62
DISERBATORE MECCANICO MY1021040 MATRICOLA 2306300590	3.019,50
Cassetta di bookcrossing in multistrato di betulla	512,40
Pedane track-start	2.452,20
CONTA VASCHE ACCIAO 316 ASI VERNICIATI	490,44
Corpi illuminanti a LED	9.241,14
nr.2 Bacheche porta informazioni da parete - nr.2 Targhette rif. Pitogramma servizi igienici - Uomo/Donna	305,00
MARTELLO PERFORATORE BMH 45-XE (CANTIERE COMUNALE)	1.073,60
MANIGLIONE TEATRO COMUNALE G. SARTORI DI ALA P.ED.403/3 C.C. ALA	467,02
IMBRACATURA ANTICADUTA E POSIZ. TG.L-XXL	341,60
Punto di ricarica per veicoli della polizia municipale presso la nuova sede in strada della Passerella	594,02
TRANSPALLET MANUALE 2500 KG DOPPIO RULLO MATRICOLA 07093419	427,00
videoproiettore per il teatro comunale di Ala	2.702,30
CONTENITORE RESTITUZIONE LIBRI H.24 DA ESTERNO IN ACCIAIO INOX	3.489,20
SMARTPHONE Samsung xcover 5 SM-G525F/DS COMPLETA DI COVER E VETRO TEMPERATO	291,80

SMARTPHONE Samsung SM-M135F/DSN 4/64GB	159,89
NR. 1 OLIVETTI MULTIFUNZIONE D COPIA MF5001 - NR. 1 PF 7100 Supporto Macchina Base dotato di 2 cassetti da 500 ff - NR. 1 DP 7100 Alimentatore Automatico di Origianli in f/r 140ff	3.196,40
fotocopiatrice Multifunzione Olivetti d-COPIA 5001MF	3.196,40
nr.4 Monitor - nr.4 hard disk - nr.4 ram	1.561,60
KIT BATTERIE PCM 1500VA RM 3x12V 9AH	292,80
NR.1 MOUSE ACER VERTICALE WIF E NR.1 MONITOR PHILIPS 23,8 PH242B1H WEBCAM FHD	309,88
POR TAOMBRELLI 28X60X52H	137,86
11 TARGHETTA CLICK SIGN F.TO A5 - 2 TARGHETTA CLICK SIGN F.TO A4 - 2 BACHECA MURALE PORTACHIAVI 90 POSTI	251,64
POR TAOMBRELLI 28X60X52H quota servizio forestale	123,83
11 TARGHETTA CLICK SIGN F.TO A5 - 2 TARGHETTA CLICK SIGN F.TO A4 - 2 BACHECA MURALE PORTACHIAVI 90 POSTI quota servizio forestale	226,21
NR.2 PORTAOMBRELLI ACCIAIO VERNIC.H50CM NERO - NR.1 LAVAGNA MAGNETICA NOBO ESSENCE CM 60X45 - NR.2 CASSETTA PORTACHIAVI DA 48 POSTI	244,79
Orologio da parete	35,38
FORNITURA E POSA DI TENDE VERTICALI SU MISURA IN TESSUTO POLIESTERE IGNIFUGO BANDE DA 127mm COMPLETE DI ACCESSORI CON PESI LIBERI, SUPPORTI E NR. 2 CON APERTURA CENTRALI	4.774,59
sedute operative, attesa e conferenza per sede municipale	9.023,57
TABELLONE PALLACANESTRO IN RESINA MELAMINICA - B664	976,00
149 MQ BORDATURA CON CORDETTA POLIETILENE DIAM MM. 6 NERO - 165MQ RETE PE C/N MM 130 DIA MM.3 - 180 MQ RETE PE C/N MM 130 DIA MM.3 H 3 - 126 M BORDATURA CON CORDETTA POLIETILENE DIAM MM. 6 NERO	1.131,84
OP130-MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI GIOCO 2023 - COD. CUP J93I23000050004	44.746,25
Parete divisoria mobile presso Istituto Comprensivo "Antonio Bresciani"	7.564,05
56 MT Tendaggio leggero ignifugo 100 Poliestere Prato confezionato a festone e comprenisvo di installazione - 56 MT Tendaggio in velluto ignifugo Ottawa confezionato a festone e comprensivo di installazione	6.406,37
Rastrelliere portabici	3.660,00
Fornitura e posa armadio server presso scuola primaria Serravalle	2.804,78
POR TAOMBRELLI 16 POSTI IN ACCIAIO VERNICIATO	585,11
Gruppo panca arredo mod. Tre tre larice	7.015,00
Scultura chitarra-violoncello cm 1.80	8.000,00
Scultura violino-viola cm 1.25	8.000,00
Scultura contro contrabbasso cm 3.25	16.000,00
Armadio intarsiato m. 2	20.000,00
NR. 35 CARTELLO POLIONDA 60X90 DIVIETO DI SOSTA CON OCCHIELLI E TASCA A 4 - NR. 30 TARGA IN ALL., LATO 40X60 CLASSE 1 - I BAMBINI GIOCANO PER STRADA (VETTORIALI FORNITI DAL COMUNE) - NR. 20 TRANSENNA IN TONDINO ZINCATA A CALDO DIM 250X110 (senza pannello rifrangente)	4.550,66
TUBO CARP. 2 ZINCATO sp 2.9 L.7000 20 v - PALI E FERRAMENTA PER SEGNALLETICA 555KG 1 LOTTO	2.061,42
SEGNALLETICA VERTICALE	3.796,43

Le dismissioni di beni immobili materiali riguardano la cessione della p.f. 2667/38 CC Ala, la costituzione del diritto di superficie di parte della p.f. 2660/1 CC Ala, la cessione della p.f. 2784/25 CC Ala, la cessione di parte della p.f. 2667/30.

Il prospetto che segue include i beni materiali non demaniali indisponibili al 31/12/2023 pari ad euro 16.824.536,99 dettagliati nel seguente prospetto riepilogativo:

	CONTO DEL PATRIMONIO ANNO: 2023					
Mastro	Conto		INIZIALE	variazioni +/-	ammortamenti -	FINALE
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3040 - Fabbricati ad uso scolastico	Residuo	1.419.681,49	71.609,27	-119.332,03	1.371.958,73
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3065 - Impianti sportivi	Residuo	2.321.614,12	294.107,85	-150.178,14	2.465.543,83
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3077 - Fabbricati ad uso strumentale	Residuo	3.843.887,61	6.474,60	-139.469,39	3.710.892,82
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3080 - Beni immobili n.a.c.	Residuo	451.811,08	114.947,56	-47.296,63	519.462,01
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3095 - Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	Residuo	2.952.153,97	2.637,71		2.954.791,68
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3100 - Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	Residuo	882.753,31	262.855,79		1.145.609,10
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3115 - Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	Residuo	738.782,42	378,50		739.160,92
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3117 - Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	Residuo	3.821.264,33	95.853,57		3.917.117,9
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali INDISPONIBILI	- T O T A L E -	Residuo	16.431.948,33	848.864,85	-456.276,19	16.824.536,99
* T O T A L E G E N E R A L E *		Residuo	16.431.948,33	848.864,85	-456.276,19	16.824.536,99

Le variazioni in aumento registrate nell'esercizio 2023 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.

Immobilizzazioni in corso

Le immobilizzazioni in corso, per complessivi euro 7.171.576,41 si riferiscono agli interventi previsti dal Programma Generale delle Opere pubbliche o alle manutenzioni straordinarie in corso di realizzazione e non ancora ultimati al 31/12/2023. 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 6.192.571,97, 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 113.620,21 tra il valore del patrimonio netto al 31/12/2021 e il valore del patrimonio netto al 31/12/2022 è stata contabilizzata come segue:

- come rettifica di valore delle attività finanziarie nel conto “Svalutazioni” per euro 67.774,14;
- come variazione patrimoniale in aumento del conto partecipazioni per euro 181.394,35 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 31/12/2023:

SOCIETA'	PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2021	PARTECIPAZIONE AL 3/12/2021	PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2022	PERCENTUALE DI PARTECIP.	PARTECIPAZIONE AL 31/12/2022	DIFFERENZA
PRIMIERO ENERGIA	60.969.286,00	591.402,07	55.309.950,00	0,9700%	536.506,52	-54.895,56
DOLOMITI ENERGIA HOLDING	578.408.000,00	5.437.035,20	597.304.595,00	0,9400%	5.614.663,19	177.628,22
TRENTINO DIGITALE	42.677.534,00	29.771,98	42.233.496,00	0,040%	16.893,40	-12.878,58
TRENTINO RISCOSSIONI	4.234.702,00	3.519,04	4.502.664,00	0,0831%	3.741,71	222,68
AZ. PER TURISMO ROVERETO VALLAGARINA MONTE BALDO SCARL	307.523,00	5.904,44	316.063,00	1,920%	6.068,41	163,97
Partecipazioni in imprese partecipate					6.177.873,23	110.240,73
CONSORZIO DEI COMUNI	4.448.151,00	24.020,01	5.073.983,00	0,5400%	27.399,51	3.379,48
Partecipazioni in altri soggetti					27.399,51	3.379,48

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 31/12/2023 ammontano ad euro 8.911.222,04.

L'ammontare dei residui attivi da rendiconto finanziario al 31/12/2023 conclude in euro 10.623.757,66.

La differenza di euro 1.712.535,62 tra i crediti di funzionamento e i residui attivi è dovuta:

- al fondo svalutazione crediti pari ad euro 1.721.632,17 (-), di cui euro 1.291.161,92 riferito a crediti di natura tributaria ed euro 430.470,25 riferito a crediti verso utenti e clienti dell'amministrazione;
- al credito IVA sugli acquisti in sospensione pari ad euro 7.888,94 (+);
- all'iscrizione di crediti di natura tributaria rateizzati ed esigibili oltre l'esercizio 2023 pari ad euro 19.415,00 (+), al netto del relativo fondo svalutazione crediti di euro 18.207,39 (-).

I crediti di natura tributaria, pari complessivamente ad euro 987.423,24 si riferiscono per la maggior parte alla seconda rata a saldo della TARI 2023, la cui scadenza è prevista nell'esercizio 2024 e all'attività di accertamento dell'IMIS degli anni precedenti. I rimanenti crediti si riferiscono all'IMIS 2023 riversata in tesoreria nei primi mesi del 2024, 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	1.163.577,58
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	SP	A	C	II	1	b	SP_A_C_II_1_b	7.765,82
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	1.103.956,15
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	SP	A	C	II	1	b	SP_A_C_II_1_b	6.907,63
Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	SP	A	C	II	1	b	SP_A_C_II_1_b	6.696,37
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	7.888,94
Fondo svalutazione altri crediti da tributi	SP	A	C	II	1	b	SP_A_C_II_1_b	-1.309.369,31
								987.423,24

I crediti per trasferimenti e contributi, pari complessivamente ad euro 6.085.151,71 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	126.776,19
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	1.351.127,89

Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	SP	A	C	II	2		a	<u>SP_A_C_II_2_a</u>	150.687,03
Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	SP	A	C	II	2		a	<u>SP_A_C_II_2_a</u>	10.565,00
Crediti per Trasferimenti correnti da INPS	SP	A	C	II	2		a	<u>SP_A_C_II_2_a</u>	8.620,42
Crediti per Trasferimenti correnti da altri Enti di Previdenza n.a.c.	SP	A	C	II	2		a	<u>SP_A_C_II_2_a</u>	24.860,00
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	SP	A	C	II	2		a	<u>SP_A_C_II_2_a</u>	46.003,70
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	SP	A	C	II	2		a	<u>SP_A_C_II_2_a</u>	3.680.562,83
Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni	SP	A	C	II	2		a	<u>SP_A_C_II_2_a</u>	240,34
Crediti da Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	SP	A	C	II	2		a	<u>SP_A_C_II_2_a</u>	677.019,19
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	SP	A	C	II	2		a	<u>SP_A_C_II_2_a</u>	2.781,04
Crediti per Trasferimenti correnti da famiglie	SP	A	C	II	2		d	<u>SP_A_C_II_2_d</u>	997,14
Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	SP	A	C	II	2		d	<u>SP_A_C_II_2_d</u>	1.276,58
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	SP	A	C	II	2		d	<u>SP_A_C_II_2_d</u>	0,00
Fatture da Emettere per Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	SP	A	C	II	2		d	<u>SP_A_C_II_2_d</u>	3.565,56
									<u>6.085.151,71</u>

I crediti verso utenti e clienti ammontanti ad euro 1.019.890,48 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			<u>SP_A_C_II_3</u>	39.391,18
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	SP	A	C	II	3			<u>SP_A_C_II_3</u>	209.885,37
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	SP	A	C	II	3			<u>SP_A_C_II_3</u>	49.996,40
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	SP	A	C	II	3			<u>SP_A_C_II_3</u>	16.152,00
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	SP	A	C	II	3			<u>SP_A_C_II_3</u>	350.622,75
Crediti da Alienazione di Macchinari	SP	A	C	II	3			<u>SP_A_C_II_3</u>	0,00
Fatture da Emettere verso clienti ed utenti	SP	A	C	II	3			<u>SP_A_C_II_3</u>	784.313,03
Fondo svalutazione crediti verso clienti ed utenti	SP	A	C	II	3			<u>SP_A_C_II_3</u>	-430.470,25
									<u>1.019.890,48</u>

Gli altri crediti, per complessivi euro 818.756,61 sono costituiti da crediti per rimborsi e da crediti diversi, principalmente riferiti alle partite di giro e alle entrate per conto terzi, come di seguito evidenziato:

Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	SP	A	C	II	4		c	<u>SP_A_C_II_4_c</u>	43.010,68
Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	SP	A	C	II	4		c	<u>SP_A_C_II_4_c</u>	1.367,76
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	SP	A	C	II	4		c	<u>SP_A_C_II_4_c</u>	970,90
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	SP	A	C	II	4		c	<u>SP_A_C_II_4_c</u>	522,14
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	SP	A	C	II	4		c	<u>SP_A_C_II_4_c</u>	60,00
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di	SP	A	C	II	4		c	<u>SP_A_C_II_4_c</u>	37.706,60

somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese									
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		1.352,52
Crediti per Sponsorizzazioni da altre imprese	SP	A	C	II	4	c	SP_A_C_II_4_c		3.416,00
Crediti da permessi di costruire	SP	A	C	II	4	c	SP_A_C_II_4_c		2.761,66
Crediti diversi	SP	A	C	II	4	c	SP_A_C_II_4_c		727.588,35
									818.756,61

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 7.012.315,80 coincide con il saldo di cassa della contabilità finanziaria.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei attivi pari ad euro 9.317,33 si riferiscono alla quota IVA su fatture da ricevere, mentre i risconti attivi, pari ad euro 77.812,53 si riferiscono a premi di assicurazioni e tasse automobilistiche pagati nel corso del 2023 con riflessi economici su parte dell'esercizio 2024.

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 31/12/2022	Valore al 31/12/2023
Fondo di dotazione	12.632.052,57	12.632.052,57

2.

	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023
Riserve da capitale	0	0

3.

	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023
Riserve da permessi di costruire	152.593,93	39.345,29

La variazione comprende:

- l'aumento per la quota 2023 degli introiti da permessi di costruire destinata al finanziamento degli investimenti per euro 99.092,20;
- la diminuzione per storno a seguito di restituzione oneri per euro 12.340,84;
- la diminuzione pari ad euro 200.000,00 per destinazione alle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.

4.

	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	44.145.425,82	45.886.598,55

La variazione comprende:

- l'aumento di euro 3.270.998,23 in riferimento alle opere concluse e inserite a patrimonio nell'esercizio 2023, appartenenti alle voci di beni per cui è costituita la riserva;
- la diminuzione per rettifiche ammortamento beni pari ad euro 1.529.825,50;

5.

	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023
Altre riserve indisponibili	1.158.701,47	1.340.095,82

La variazione comprende:

- l'aumento di euro 181.394,35 correlato all'incremento del valore delle partecipazioni detenute al 31/12/2023;

6.

	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023
Risultato economico dell'esercizio	1.971.639,00	1.420.921,11

PATRIMONIO NETTO	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2023
Totali	61.000.150,71	62.343.702,28

FONDI PER RISCHI ED ONERI

E' riportato l'ammontare del Fondo per il Trattamento di Fine Rapporto al 31/12/2023, per complessivi euro 688.603,35 relativo al personale dipendente. 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 31/12/2023 corrisponde ai residui passivi da riportare approvati in sede di Rendiconto finanziario dell'esercizio 2023 che sono pari ad euro 6.060.146,85;

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 -1.286,19.

I debiti di finanziamento sono iscritti per il totale delle rate da restituire pari ad euro 487.189,24.

Pertanto l'ammontare complessivo dei debiti iscritto al 31/12/2023 nello stato patrimoniale è pari ad euro 6.546.049,90.

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 31/12/2023 è pari ad euro 487.189,24. 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 31/12/2023 risultano pari ad euro 3.459.221,58. In tale voce sono compresi anche i debiti per fatture da ricevere al 31/12/2023. Tali debiti sono stati in larga parte saldati nei primi mesi del 2024, 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 1.790.216,87, 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	1.729,37
Debiti per Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	SP	P	D	4		b	SP_P_D_4__b	11.275,96
Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	SP	P	D	4		b	SP_P_D_4__b	129,00
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	SP	P	D	4		b	SP_P_D_4__b	2.000,00
Debiti per Trasferimenti per conto terzi a Regioni e province autonome	SP	P	D	4		b	SP_P_D_4__b	31,50
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 per trasferimenti a famiglie a titolo di Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	SP	P	D	4		e	SP_P_D_4__e	11.845,21
Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	SP	P	D	4		e	SP_P_D_4__e	12.000,00
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	41.827,56
Debiti per Contributi agli investimenti a Famiglie	SP	P	D	4		e	SP_P_D_4__e	7.378,27
								1.790.216,87

Altri debiti

Gli altri debiti risultano complessivamente pari ad euro 809.422,21 e sono costituiti per euro 217.173,27 da debiti tributari, per 113.508,16 da debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale e per euro 478.740,78 da altri debiti.

Si riporta di seguito il dettaglio della voce “Altri debiti”, tra cui quelli 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	479,75
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	SP	P	D	5		a	SP_P_D_5__a	79.373,20
Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	SP	P	D	5		a	SP_P_D_5__a	977,81
Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	SP	P	D	5		a	SP_P_D_5__a	93.835,07
Erario c/IVA	SP	P	D	5		a	SP_P_D_5__a	-1.286,19
Fatture da Ricevere per Debiti tributari	SP	P	D	5		a	SP_P_D_5__a	43.793,63
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	21.962,63
Fatture da Ricevere per Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	SP	P	D	5		b	SP_P_D_5__b	91.545,53
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	2.884,97
Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	SP	P	D	5		d	SP_P_D_5__d	7.000,00

Debiti verso creditori diversi per altri servizi	SP	P	D	5		d	SP_P_D_5_d	37.932,98
Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	SP	P	D	5		d	SP_P_D_5_d	10.787,64
Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	SP	P	D	5		d	SP_P_D_5_d	1.886,32
Altri debiti n.a.c.	SP	P	D	5		d	SP_P_D_5_d	148.014,17
Fatture da Ricevere per Altri debiti	SP	P	D	5		d	SP_P_D_5_d	260.155,06
								<u>809.422,21</u>

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi risultano complessivamente pari ad euro 2.133,54 e si riferiscono a ratei di debito su costi del personale per salario accessorio premiante, da erogarsi contrattualmente nell'esercizio successivo per euro 618,88 e alla quota IVA su fatture da emettere per euro 1.514,66.

I risconti passivi pari complessivamente ad euro 31.997.227,72 sono costituiti da contributi agli investimenti per euro 31.989.227,72 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 confluiscano nei risconti passivi e sono annualmente ridotti per la quota di ricavo di competenza dell'esercizio:

	Risconti iscritti al 31/12/2022	Iscrizioni 2023 (+)	Quota 2023 di ricavo pluriennale (-)	Variazioni per altre cause (+/-) (*)	Risconti iscritti al 31/12/2022
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	27.656.413,82	3.519.640,12	1.058.209,17	-44.566,68	30.073.278,09
Contributi agli investimenti da Comuni	1.461,74	189,37	1.290,28	0	360,83
Contributi agli investimenti da Consorzi di Enti locali	1.019.657,18	549.855,08	70.699,03	-9.191,46	1.489.621,77
Contributi agli investimenti da Ministeri	0	46.003,70	3.200,00	-3.520,00	39.283,70
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0	2.781,04	0	0	2.781,04
Contributi agli investimenti da altri soggetti	130.030,00	383.872,29	0	130.000,00	383.902,29
				<u>totale</u>	<u>31.989.227,72</u>

(*) la variazione si riferisce alla cancellazione di un residuo attivo/contributi agli investimenti e allo storno di risconti per iscrizione a riserve

CONTI D'ORDINE

La voce "Impegni su esercizi futuri" comprende gli impegni assunti su esercizi futuri per complessivi euro 8.208.359,79. Tale importo è al netto degli impegni relativi al salario accessorio del personale, inseriti fra i ratei passivi nel passivo patrimoniale, per euro 618,88.

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 3.741.968,99: derivano dagli accertamenti delle entrate tributarie del titolo I del conto del bilancio pari ad euro 3.772.590,99, rettificati in diminuzione per l'importo degli accertamenti registrati in competenza 2023 e riferiti a rateizzazioni per gli anni precedenti pari ad euro 30.622,00.

I proventi da trasferimenti pari ad euro 4.905.819,82 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 1.133.398,48 e la parte di contributi agli investimenti destinati al finanziamento di spese del titolo II che costituiscono costi d'esercizio (trasferimenti) per euro 72.392,57.

I ricavi dalle vendite e delle prestazioni da servizi sono pari ad euro 1.801.646,76, 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 12.475,56 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 10.780.318,88.

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 9.458.517,42.

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 207.159,10 e in aumento del rateo di costi re imputati alla competenza 2024 per euro 618,88.

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 31/12/2022 relative ad attività commerciali, per le quali, alla chiusura dell'esercizio 2022, 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 2023.

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: 2023		Ammortamenti	percentuale applicata
Mastro	Conto		
BI - Immobilizzazioni immateriali	1047 - Acquisto software	21.911,69	20%
BI - Immobilizzazioni immateriali	1070 - Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	81.887,54	20%
BI - Immobilizzazioni immateriali	4105 - Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	123.466,18	diverse
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3030 - Fabbricati ad uso abitativo	32.316,68	2%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3077 - Fabbricati ad uso strumentale	175.042,06	3%

BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3080 - Beni immobili n.a.c.	103.574,14	3%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3155 - Macchinari	41.151,96	20%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3160 - Impianti	22159,03	5%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3185 - Attrezzature n.a.c.	38.466,5	5%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3205 - Mezzi di trasporto stradali	12.197,59	20%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3265 - Apparati di telecomunicazione	393,46	25%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3267 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	173,00	25%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3270 - Hardware n.a.c.	18.325,00	25%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3305 - Mobili e arredi per ufficio	6.759,97	10%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3315 - Mobili e arredi n.a.c.	81.408,11	10%
BIII - Immobilizzazioni materiali non Demaniali	3425 - Altri beni materiali diversi	4.396,48	20%
* TOTALE GENERALE *		763.629,39	

Il valore complessivo degli ammortamenti risulta pari ad euro 763.629,39. Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali risultano pari ad euro 227.265,41, mentre gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali risultano complessivamente pari ad euro 536.363,98. Gli ammortamenti di competenza dell'esercizio e riferiti ai beni demaniali e indisponibili pari ad euro 1.529.825,50 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 125.019,79.

L'importo del Fondo svalutazione crediti al 31/12/2023 pari ad euro 1.739.839,56 risulta pari al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato in Avanzo di Amministrazione 2023 per euro 1.721.632,17, oltre ad euro 18.207,39 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 risulta pari ad euro 59.508,93, inclusa nei componenti negativi della gestione alla voce Personale. Le liquidazioni effettuate nel corso dell'esercizio per anticipazioni e tfr sono state pari ad euro 78.515,94. Le liquidazioni effettuate nel corso dell'esercizio per l'indennità di fine mandato del sindaco sono state pari ad euro 11.886,65, di cui utilizzo del relativo

fondo per euro 8.014,65. Il Fondo trattamento di fine rapporto al 31/12/2023 conclude in euro 688.603,35.

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 182.389,53, come di seguito evidenziato:

Imposta di registro e di bollo	C E	B 8	1			CE_B_18__	2.683,16
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	C E	B 8	1			CE_B_18__	33.050,28
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	C E	B 8	1			CE_B_18__	1.650,67
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	C E	B 8	1			CE_B_18__	22.018,00
Premi di assicurazione su beni mobili	C E	B 8	1			CE_B_18__	3.499,69
Premi di assicurazione su beni immobili	C E	B 8	1			CE_B_18__	29.432,32
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	C E	B 8	1			CE_B_18__	18.738,78
Altri premi di assicurazione contro i danni	C E	B 8	1			CE_B_18__	44.077,23
Altri premi di assicurazione n.a.c.	C E	B 8	1			CE_B_18__	302,36
Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	C E	B 8	1			CE_B_18__	8.600,17
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	C E	B 8	1			CE_B_18__	0,00
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	C E	B 8	1			CE_B_18__	16.209,20
Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	C E	B 8	1			CE_B_18__	2.124,42
Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	C E	B 8	1			CE_B_18__	0,00
Altri costi della gestione	C E	B 8	1			CE_B_18__	3,25
							182.389,53

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 250.495,80, come di seguito riportato:

Società	% di partecipazione	Proventi
Dolomiti energia Holding spa	0,94	231.151,80
Primiero Energia spa	0,97	19.344,00
Totale		250.495,80

Gli altri proventi finanziari sono riferiti agli interessi attivi per complessivi euro 139.307,48 sulle giacenze di cassa del conto di tesoreria.

Si evidenzia una rettifica di svalutazione pari ad euro 67.774,14 riferita al minor valore della quota di partecipazione con applicazione del metodo del patrimonio netto della società Primiero energia 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 72.500,00 riferiti ad entrate di parte capitale destinate a spese correnti secondo specifiche disposizione di legge;
- insussistenze del passivo per euro 23.318,38 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 108.227,98 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;
- Risulta una plusvalenza patrimoniale di euro 46.794,75 derivante dalla cessione di immobili per euro 23.704,75 (cessione terreno P.F. 2667/38 C.C. ALA sita in loc. Sega di Ala), per euro 11.700,00 (cessione mq. 130 della p.f. 2667/30 in P.T. 41 II C.C. ALA), per euro 11.390,00 (vendita della neo formata P.F. 2784/25 IN C.C. ALA);

Tra gli oneri figurano:

- le insussistenze dell'attivo e altri oneri straordinari per euro 274.033,12 si riferiscono per euro 154.835,14 a minori entrate su residui attivi stralciati dal conto del bilancio e che figuravano tra i crediti del conto del patrimonio al 1/1/2023 (esclusi i residui che sono stati eliminati per rateizzazione), per euro 79.532,66 ad Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato e determinato, per euro 27.324,48 a rimborsi di imposte e tasse correnti (imis-tari), per euro 12.340,84 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 1.420.921,11. 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 1.321.801,46.

Il saldo della gestione dei proventi ed oneri finanziari ha registrato un saldo positivo per euro 389.803,28, derivante quasi esclusivamente da proventi da partecipazioni.

Il totale dei proventi ed oneri straordinari presenta un saldo negativo pari ad euro 23.192,01, ottenuto dalle voci dettagliatamente descritte in precedenza.

Le imposte di esercizio, pari ad euro 199.717,48 si riferiscono all'IRAP 2023 determinata con il sistema retributivo.

Destinazione del Risultato economico dell'esercizio

L'utile di esercizio pari ad euro 1.420.921,11, su proposta ed approvazione da parte del Consiglio comunale del Rendiconto della contabilità economico-patrimoniale 2023, 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.