

COMUNE DI COLLECCHIO

NOTA INTEGRATIVA AI PROSPETTI DI CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

RIFERIMENTI NORMATIVI E PRINCIPI CONTABILI

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti con l'osservanza delle disposizioni di legge in vigore e sono conformi alle risultanze del Conto del Bilancio, appositamente rettificato al fine di determinare la dimensione economica degli accertamenti e degli impegni, nonché riclassificate in modo da essere rappresentate correttamente.

Le norme cui ci si è riferiti nella redazione della presente relazione e nella determinazione delle poste contabili contenute negli elaborati che si commentano sono gli articoli 151, comma 6, 229, 230 e 231 del decreto legislativo n. 267 del 18 dicembre 2000 di seguito denominato TUEL (Testo Unico Enti Locali), così come modificato dal decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti in sostanziale conformità ai principi contabili generalmente applicati a livello nazionale e, segnatamente, al principio contabile n. 4.3 allegato al decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale che sono stati utilizzati sono conformi a quelli dell'allegato 10 approvati con il citato d. lgs. 118/2011. Inoltre, nel prosieguo della presente relazione sono indicati in dettaglio gli elementi dei quali, per maggiore chiarezza ed informazione, si è ritenuto opportuno fornire integrazioni.

In particolare alla contabilizzazione del rendiconto è stata applicata la matrice di correlazione che ha generato per ogni singola operazione contabile la scrittura in partita doppia che ha poi determinato la riclassificazione dei conti nei prospetti previsti dall'allegato 10.

Ciò posto in via preliminare, passiamo ora ad analizzare le varie poste della gestione economico patrimoniale dell'esercizio, che ha evidenziato nel suo complesso una perdita di esercizio di euro 257.236,15; iniziando a commentare:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4-3 del D. Lgs. N. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) Immobilizzazioni

Il principio contabile 4.3 allegato al D. Lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1:

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ. , che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

Di seguito viene riportata la gestione adoperata nel corso del 2021:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.457,77	15.186,46
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	81.287,73	118.423,32
		Totale immobilizzazioni immateriali	91.745,50	133.609,78
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	14.979.625,93	14.900.521,99
	1.1	Terreni	455.719,05	455.719,05
	1.2	Fabbricati	50.550,14	51.729,10
	1.3	Infrastrutture	14.473.356,74	14.393.073,84
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	26.931.070,58	26.318.239,36
	2.1	Terreni	8.975.596,84	8.968.824,49
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	14.517.352,33	13.687.455,87
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	6.383,65	6.795,40
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	34.194,20	7.892,12
	2.5	Mezzi di trasporto	22.692,00	26.474,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.744,64	16.843,25
	2.7	Mobili e arredi	68.113,89	80.301,68
	2.8	Infrastrutture	3.285.993,03	3.523.619,00
	2.99	Altri beni materiali	-	33,55
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	382.171,52	-
		Totale immobilizzazioni materiali	42.292.868,03	41.218.761,35
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1	Partecipazioni in	2.781.569,80	2.778.207,91
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	34.279,50	33.999,81
	c	<i>altri soggetti</i>	2.747.290,30	2.744.208,10
	2	Crediti verso	-	-
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.781.569,80	2.778.207,91
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.166.183,33	44.130.579,04

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti gli impegni contabilizzati in conto competenza nell'esercizio 2021 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2021, al netto degli impegni non riconducibili al patrimonio dell'Ente.

Gli aggiornamenti alle immobilizzazioni trovano riscontro nei seguenti movimenti di natura finanziaria qui riepilogati:

Quadratura cespiti		
Valore Immobilizzazioni all' 1/1	41.352.371,13	
Totale Impegnato titolo 2	2.723.179,14	+
Totale impegnato titolo 3	1.360.000,00	+
Impegni al titolo 1 ad inventario	2.293,60	+
Titolo 2 a conto economico	37.378,89	-
Investimenti fissi da non capitalizzare	-	-
Titolo 2 a storno Stato Patrimoniale (IVA Cred)		-
Titolo 3 relativo a movimenti di finanziamento	1.360.000,00	-
Alienazioni di beni senza valore catastale	5.250,00	-
Ammortamenti	1.655.851,45	-
Plusval. su alienaz. beni senza valore catastale	5.250,00	+
Valore finale	42.384.613,53	
Valore a Bilancio	42.384.613,53	-
Bilancio		Inventario
Immateriali	91.745,50	91.745,50
Materiali	42.292.868,03	42.292.868,03
Ammortamenti	1.655.851,45	1.655.851,45

Come desumibile dal prospetto di cui sopra, alcuni acquisti di beni sono stati contabilizzati tra le spese correnti del bilancio. Di seguito un riepilogo:

Beni acquistati al TITOLO II non capitalizzati		
1896/2020	CONTRIBUTI CONCESSORI EDILIZIA DI CULTO – ANNO 2020	7.962,36
784/2021	CIG: Z8131ACB54 - GAB TAMAGNINI S.R.L. - FORNIT. N. 2 CASSE	3.195,77
817/2021	SAVI CATERINA - RIMBORSO SANZIONE PRATICA EDILIZIA N. 202	1.000,00
1916/2021	PROVINCIA DI PARMA - COLTIVAZ. E SISTEMAZ. FINALE UNITÀ DI	976,62
1917/2021	REGIONE EMILIA R. - COLTIVAZ. E SISTEMAZ. FINALE UNITÀ DI CA	244,14
1940/2021	UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE - QUOTA INVESTIMENTI AN	24.000,00
		37.378,89

Al contrario, alcune voci di spesa corrente, avendo natura di investimenti fissi e lordi sono state inserite nell'inventario dell'ente e quindi capitalizzate:

Beni capitalizzati acquistati al TITOLO I		
Capitolo 01081.03.	CIG.ZB83297995-ACQUISTO PC PER FARMACIA COLLECCHIO	1.171,20
Capitolo 01081.03.	CIG.Z633392939- ACQUISTO MONITOR PER UFFICI DEI COMUNI D	1.122,40
		2.293,60

Immobilizzazioni finanziarie

Con riferimento alle immobilizzazioni finanziarie è stato applicato il metodo del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4-3 al paragrafo 6.1.3., utilizzando il valore del patrimonio netto delle partecipate dell'anno precedente a quello di riferimento del rendiconto.

Di seguito si riepiloga la situazione delle partecipazioni:

Tipologia	Ragione sociale	% Diretta	Costo storico	Valore partecipazioni e 1/1	Riserva 1/1	Criterio di valutazione	Valore 31/12	Rivalutazione o svalutazione	Alienazioni	Minusvalenza o Plusvalenza	Riserva al 31/12
1.2.3.01.05.01.001	SOGEP	0,00060%	102,00	89,23	-	patrimonio netto n-1	-	-	57,76	- 31,47	-
1.2.3.01.11.01.001	LEPIDA SCPA	0,00150%	1.000,00	1.098,53	25,28	patrimonio netto n-1	1.048,22	- 50,31		-	48,22
1.2.3.01.05.01.001	CEPIM SPA	0,06590%	4.378,20	15.592,26	11.079,27	patrimonio netto n-1	15.349,19	- 243,07		-	10.970,99
1.2.3.01.08.01.001	IREN SPA	0,00096%	12.201,00	18.318,32	4.980,96	patrimonio netto n-1	18.930,31	611,99		-	6.729,31
1.2.3.01.11.01.001	ENTE GESTIONE PARCHI BIODIVERSITA' EMILIA OCCID.	16,93000%		1.922.360,32	2.027.698,51	patrimonio netto n-1	1.922.360,32	-		-	1.922.360,32
1.2.3.01.11.01.001	ACER PARMA	2,60000%		236.765,00	196.641,82	patrimonio netto n-1	240.297,38	3.532,38		-	240.297,38
1.2.3.01.11.01.001	ATERSIR	2,82840%		345.023,32	274.716,97	patrimonio netto n-1	345.023,32	-		-	345.023,32
1.2.3.01.11.01.001	ASP RODOLFO TANZI	1,00000%		27.457,92	27.423,08	patrimonio netto n-1	27.302,05	- 155,87		-	27.302,05
1.2.3.01.11.01.001	FONDAZIONE MUSEO ETTORE GUATELLI	14,26000%		206.836,77	206.836,88	patrimonio netto n-1	206.548,68	- 288,09		-	206.548,68
1.2.3.01.11.01.001	FONDAZIONE ANDREA BORRI	4,08000%		2.910,43	2.910,43	patrimonio netto n-1	2.931,56	21,13		-	2.931,56
1.2.3.01.11.01.001	FONDAZIONE MARIO TOMMASINI ONLUS	1,77000%		847,83	977,45	patrimonio netto n-1	847,83	-		-	847,83
1.2.3.01.11.01.001	CONSORZIO ENERGIA	0,09000%	-	907,98	882,5	patrimonio netto n-1	930,94	22,96000		-	930,94

Fino al 31.12.2020

“L’eventuale utile o perdita d’esercizio della partecipata, derivante dall’applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio.”

A partire dal 2021, a seguito delle novità introdotte invece

- Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione,¹ gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l’incremento della partecipazione azionaria.

Ne consegue che le variazioni dei valori delle partecipate vengano raffigurate con conseguente movimentazione delle “Altre riserve indisponibili:

¹ Modifica prevista dal DM 1 settembre 2021.

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	- 50,31	
		1.2.3.01.05.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	- 243,07	
		1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	611,99	
		1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	-	
		1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	3.532,38	
		1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	-	
		1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	- 155,87	
		1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	- 288,09	
		1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	21,13	
		1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	-	
		1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	22,96	
		2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili		3.451,12

Con delibera della Giunta comunale nr. 36 del 30/03/2021 è stata deliberata la cessione delle 3 azioni della partecipata SO.GE.A.P. Spa alla Società Parma Aeroporto Srl per un valore di euro 57,73 come previsto da delibera di GC 117/2019; si è quindi provveduto alla rilevazione della vendita con relativa minusvalenza come si rileva da tabella partecipazioni di pag. 6.

C) Attivo circolante

Rimanenze

Durante l'anno, a seguito di un controllo da parte del consegnatario della Farmacia, si è rilevata una differenza sul valore delle rimanenze iniziali come da tabella sottostante:

	2021	differenze
Inventario farmacia 01/01/21	172.083,13	-
Valore rilevato dal consegnatario	193.864,10	21.780,97

Si è quindi provveduto al riallineamento di tale valore con la seguente scrittura:

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		1.3.1.04.01.01.001	Rimanenze di prodotti finiti	21.780,97	
		5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive		21.780,97

Successivamente si è provveduto alla rilevazione delle rimanenze finali adeguando il valore alle risultanze dell'inventario:

	2021	differenze
Inventario farmacia 01/01/21	172.083,13	-
Valore rilevato dal consegnatario	193.864,10	21.780,97
Inventario farmacia 31/12/21	201.435,13	7.571,03

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		1.3.1.04.01.01.001	Rimanenze di prodotti finiti	7.571,03	
		1.2.1.01.02.001	Ricavi dalla vendita di medicinali e altri beni di consumo sanitario		7.571,03

A seguito delle movimentazioni sopra indicate si raffigura la seguente situazione:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	201.435,13	172.083,13
	Totale rimanenze	201.435,13	172.083,13

Crediti

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui attivi finali per euro 14.810.592,30, iscritti a patrimonio con l'aggiunta del credito iva, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, dei crediti riclassificati nei conti correnti postali e bancari, dei residui da incentivi tecnici e con l'aggiunta dei crediti stralciati dalla finanziaria ma non prescritti e mantenuti nel patrimonio.

Quadratura crediti			
Crediti iniziali	5.237.596,03		
Fondo svalutazione crediti 1/1	1.927.316,64		
Crediti IVA non da finanziaria	39.109,00		
Crediti stornati dalla finanziaria ma non prescritti	49.772,36		
Residui attivi relativi a incentivi tecnici anni precedenti	5.622,28		
Crediti riclassificati in imm. Fin. o conti postali	186.278,20		
Crediti Iniziali a patrimonio	7.267.931,79	RE Attivi iniziali	7.267.931,79
Nuovi crediti da finanziaria	27.795.525,63		
Crediti incassati	21.612.865,12		
Accertato titolo 5	1.360.000,00		
Crediti finali	14.810.592,30	RE Attivi finali	14.810.592,30
	Fondo svalutazione crediti 31/12		2.904.555,70
	Residui attivi relativi a crediti già incassati		1.533.094,52
Dettaglio residui attivi già incassati			
	Conti correnti postali	131.390,19	
	RE titolo 5 incassato su conto non di tesoreria	1.401.704,33	
	Residui attivi relativi a incentivi tecnici		45,37
	Residui attivi relativi a incentivi tecnici anni precedenti		5.622,28
	Crediti stornati dalla finanziaria ma non prescritti		49.772,36
	Fondo svalutazione crediti relativo a crediti stornati dalla finanziaria		
	Crediti Iva non accertati al 31/12		69.779,00
Crediti finali a patrimonio	10.486.825,79	Da prospetto	10.486.825,79

Si precisa che la nuova disciplina degli incentivi alle funzioni tecniche porta ad una duplicazione di alcuni costi e ricavi che devono essere iscritti sia fra i costi dei servizi e opere che li generano sia come costo di personale finanziato da una entrata (iscritta solo in finanziaria) al piano finanziario E.3.05.99.02.001 Fondi incentivanti il personale. Nel momento in cui questo giro contabile non viene regolarizzato (emissione di reversali e mandati a compensazione) si generano dei crediti e dei debiti fra i residui che in realtà non rappresentano un reale debito/credito.

Si evidenzia di seguito il riepilogo dei crediti stralciati dalla finanziaria, ma mantenuti nello stato patrimoniale per i quali è stato accantonato fondo svalutazione crediti al 100%:

Riclassificazione	Conto Patrimonio	Descrizione	Importo	Importo fondo
1.3.2.01.01.01.006	A.C.II.1..b.	recupero imu	2.187,27	2.187,27
1.3.2.01.01.01.008	A.C.II.1..b.	recupero ici	5.088,79	5.088,79
1.3.2.01.01.01.061	A.C.II.1..b.	recupero tares	34.292,02	34.292,02
1.3.2.01.01.01.099	A.C.II.1..b.	recupero tasi	505,28	505,28
1.3.2.02.01.02.001	A.C.II.3...	servizi scolastici-mensa	7.699,00	7.699,00
		Totale	49.772,36	49.772,36

Quadratura schemi per revisori:

Conciliazione crediti		
Crediti dello Sp	(+)	10.486.825,79
FCDE economica	(+)	2.904.555,70
Depositi postali	(+)	131.390,19
Depositi bancari	(+)	1.401.704,33
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	69.779,00
Crediti stralciati	(-)	49.772,36
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	5.667,65
RESIDUI ATTIVI =		14.810.592,30
quadratura		14.810.592,30

D)Ratei e risconti

La fattispecie non sussiste.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Il passivo viene riclassificato nei nuovi prospetti in 5 macro voci:

A) PATRIMONIO NETTO

A partire dall'esercizio 2021 entrano in vigore le nuove disposizioni inerenti la composizione delle poste iscritte nel Patrimonio Netto degli enti locali.

Come cita il P.C. 4/3 al paragrafo 6.3 "Patrimonio Netto"

La prima adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo sono effettuate in occasione del rendiconto 2021.

Al termine delle consuete scritture di assestamento e chiusura dell'esercizio 2021 effettuate continuando a far riferimento al piano dei conti adottato nel corso dell'esercizio 2021, dopo avere predisposto lo Stato patrimoniale 2021 con il vecchio schema (che costituisce solo un documento di lavoro) ed effettuate le necessarie verifiche, si procede alle seguenti attività che costituiscono parte integrante delle operazioni di chiusura dell'esercizio 2021.

1) nel modulo patrimoniale del piano dei conti integrato sono inseriti i seguenti due nuovi conti:

-2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo"

-2.1.6.01.01.01.001 "Riserve negative per beni indisponibili";

2) il saldo del conto 2.1.2.01.03.01.001 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" è stornato al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo";

3) è verificata la corretta registrazione delle "riserve da permessi di costruire", che non comprendono i permessi di costruire che hanno finanziato le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile, da iscrivere tra le "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali";

4) sono azzerati il fondo di dotazione se negativo e tutte le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) che al 31 dicembre 2021 presentano importo negativo, iscrivendoli al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo" salva la facoltà di cui al seguente punto, e dopo la verifica riguardante le "riserve da permessi di costruire" di cui al precedente punto;

5) le voci da azzerare possono essere stornate anche al conto 2.1.6.01.01.01.001 "riserve negative per beni indisponibili" per un importo non superiore all'ammontare complessivo delle riserve indisponibili del Patrimonio netto al 31 dicembre 2021. Tale facoltà può essere esercitata esclusivamente in sede di elaborazione del rendiconto 2021;

6) è adottato l'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato, con particolare attenzione ai raccordi alle voci del patrimonio netto;

7) è elaborato lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi. Nella nota integrativa sono evidenziati gli effetti dell'adozione del nuovo schema del patrimonio netto per entrambi gli esercizi. In ogni caso gli enti possono valorizzare i dati relativi all'esercizio 2020.

Di seguito si riportano le scritture che hanno movimentato il patrimonio netto dell'ente a fronte della classica elaborazione dei prospetti effettuata con i criteri e le modalità utilizzate sino al 31.12.2020:

RCL	Descrizione	Scrittura	Mov Dare	Mov Avere	Somma di Saldo
P.A.I....	Fondo di dotazione	Apertura	18.520.061,32		18.520.061,32
P.A.I....	Fondo di dotazione	Destinazione riserve - copertura fondo dotazione		13.874.394,26	- 13.874.394,26
P.A.I....	Fondo di dotazione Totale		18.520.061,32	13.874.394,26	4.645.667,06
P.A.I.... Totale			18.520.061,32	13.874.394,26	4.645.667,06
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	Apertura	261.090,27		261.090,27
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	Utili a nuovo	870.513,14		870.513,14
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	Destinazione riserve - copertura avanzi esercizi precedenti		261.090,27	- 261.090,27
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	Destinazione riserve - applicazione metodo PN partecipate	6.366,33		6.366,33
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	Movim.riserva indisponibile beni indisponibili	791.438,92		791.438,92
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	Destinazione riserve - copertura perdita 2020		870.513,14	- 870.513,14
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo Totale		1.929.408,66	1.131.603,41	797.805,25
P.A.II...a. Totale			1.929.408,66	1.131.603,41	797.805,25
P.A.II...b.	Lasciti e donazioni non vincolati	Apertura		200.000,00	- 200.000,00
P.A.II...b.	Lasciti e donazioni non vincolati Totale			200.000,00	- 200.000,00
P.A.II...b. Totale				200.000,00	- 200.000,00
P.A.II...c.	Riserve da permessi di costruire	Apertura		39.626,81	- 39.626,81
P.A.II...c.	Riserve da permessi di costruire Totale			39.626,81	- 39.626,81
P.A.II...c. Totale				39.626,81	- 39.626,81
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Apertura		39.975.882,44	- 39.975.882,44
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Movim.riserva indisponibile beni indisponibili		791.438,92	- 791.438,92
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Riserva beni indisponibili da oneri al T2 su beni indisponibili		307.958,11	- 307.958,11
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali Totale			41.075.279,47	- 41.075.279,47
P.A.II...d. Totale				41.075.279,47	- 41.075.279,47
P.A.II...e.	Altre riserve indisponibili	Apertura		2.754.173,15	- 2.754.173,15
P.A.II...e.	Altre riserve indisponibili	Destinazione riserve - applicazione metodo PN partecipate		6.366,33	- 6.366,33
P.A.II...e.	Altre riserve indisponibili	Partecipazioni - aggiornamento valori		3.451,12	- 3.451,12
P.A.II...e.	Altre riserve indisponibili Totale			2.763.990,60	- 2.763.990,60
P.A.II...e. Totale				2.763.990,60	- 2.763.990,60
P.A.II...f.	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	Apertura		15.005.997,67	- 15.005.997,67
P.A.II...f.	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	Destinazione riserve - copertura avanzi esercizi precedenti	261.090,27		261.090,27
P.A.II...f.	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	Destinazione riserve - copertura fondo dotazione	13.874.394,26		13.874.394,26
P.A.II...f.	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	Destinazione riserve - copertura perdita 2020	870.513,14		870.513,14
P.A.II...f.	Altre riserve distintamente indicate n.a.c. Totale		15.005.997,67	15.005.997,67	- 0,00
P.A.II...f. Totale			15.005.997,67	15.005.997,67	- 0,00
P.A.III....	Risultato economico dell'esercizio	Apertura	870.513,14		870.513,14
P.A.III....	Risultato economico dell'esercizio	Utili a nuovo		870.513,14	- 870.513,14
P.A.III....	Risultato economico dell'esercizio Totale		870.513,14	870.513,14	-
P.A.III.... Totale			870.513,14	870.513,14	-

Destinazione utili/perdite a nuovo

In sede di riapertura dei conti l'ente ha provveduto a rinviare la perdita ad esercizi futuri:

Conto	Descrizione	Dare	Avere
2.1.4.01.01.001	Risultato economico dell'esercizio		870.513,14
2.1.2.01.03.01.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	870.513,14	

Destinazione iniziale altre riserve distintamente indicate:

In sede di riapertura dei conti l'ente ha provveduto a diminuire le perdite da esercizi precedenti e coprire il Fondo di dotazione negativo utilizzando le riserve come indicato nella conclusione della nota integrativa dell'anno 2020:

Conto	Descrizione	Dare	Avere
2.1.2.01.03.01.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo		870.513,14
2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	870.513,14	
2.1.2.01.03.01.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo		261.090,27
2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	261.090,27	
2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	13.874.394,26	
2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione		13.874.394,26

Destinazione iniziale riserva indisponibile per partecipazioni:

In sede di riapertura dei conti l'ente ha provveduto a ridurre il valore degli utili portati a nuovo, derivanti dall'aumento delle "altre riserve indisponibili" dovute all'aggiornamento delle partecipazioni apportate nel corso del 2020, come risultante da nota integrativa dell'anno precedente:

Conto	Descrizione	Dare	Avere
2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili		6.366,33
2.1.2.01.03.01.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	6.366,33	

Movimentazione riserva da permessi di costruire:

In sede di riapertura dei conti l'ente ha provveduto a verificare i valori eventualmente duplicati tra gli accantonamenti, rilevando la corretta valorizzazione della riserva in quanto contenente esclusivamente il valore degli oneri utilizzati per opere sui beni disponibili; nulla risulta vincolato in avanzo. Nessun'altra movimentazione rilevata nell'anno 2021.

Movimentazione riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili:

E' stata adeguata la riserva indisponibile per beni indisponibili in base alle risultanze dell'inventario imputando a riserva anche quella parte di permessi di costruire incassati nel 2021 che sono stati utilizzati per il finanziamento della parte capitale come da principio contabile e da precisazione della FAQ Arconet nr. 45:

Conto	Descrizione	Dare	Avere
5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	307.958,11	
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		307.958,11
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		791.438,92
2.1.2.01.03.01.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	791.438,92	

Ai fini della redazione dello stato patrimoniale 2021 secondo il nuovo schema si procede alle seguenti attività:

- 1) nel modulo patrimoniale del piano dei conti integrato sono inseriti i seguenti due nuovi conti:
 - 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo"
 - 2.1.6.01.01.01.001 "Riserve negative per beni indisponibili";
- 2) si chiude il conto 2.1.2.01.03.01.001 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" esercitando la facoltà, consentita solo ai fini del Rendiconto 2021, di non stornare il saldo negativo al conto 2.1.5.01.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo" cui è destinato, ma al conto 2.1.6.01.01.01.001 "riserve negative per beni indisponibili", tenendo conto del limite dell'ammontare delle riserve indisponibili del Patrimonio netto, che tale nuovo conto non può superare;

- 3) il comune da copertura alla riserva negativa al conto 2.1.2.04.99.01.001 “Altre riserve distintamente indicate n.a.c” utilizzando il nuovo conto 2.1.6.01.01.01.001 “riserve negative per beni indisponibili” nei limiti dell’ammontare delle riserve indisponibili del Patrimonio netto;
- 4) Il comune attribuisce al fondo di dotazione un valore pari a 0, incrementando il nuovo conto 2.1.6.01.01.01.001 “riserve negative per beni indisponibili” nei limiti dell’ammontare delle riserve indisponibili del Patrimonio netto, previo utilizzo di tutte le riserve disponibili, salvo le quote delle riserve da permessi da costruire che si prevede di destinare al finanziamento di beni del demanio e del patrimonio indisponibile.

Il tutto con la seguente scrittura:

Conto	Descrizione	Dare	Avere
2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione		4.645.667,06
2.1.2.01.03.01.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo		797.805,25
2.1.6.01.01.01.001	Riserve negative per beni indisponibili	5.443.472,31	

- 5) è adottato l’aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato, con particolare attenzione ai raccordi alle voci del patrimonio netto;

			Nuovo schema	Vecchio schema
		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2021
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	-	4.645.667,06
II		Riserve	44.078.896,88	43.281.091,63
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	797.805,25
	b	<i>da capitale</i>	200.000,00	200.000,00
	c	<i>da permessi di costruire</i>	39.626,81	39.626,81
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.075.279,47	41.075.279,47
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.763.990,60	2.763.990,60
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III		Risultato economico dell'esercizio	- 257.236,15	- 257.236,15
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-	-
V		Riserve negative per beni indisponibili	- 5.443.472,31	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.378.188,42	38.378.188,42

- 6) è elaborato lo stato patrimoniale aggiornato al nuovo schema, attribuendo “0” a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce “Totale Patrimonio netto (A)” cui è imposto l’importo dello stato patrimoniale 2020, in quanto non è prevista l’applicazione retroattiva dell’aggiornamento dei principi contabili.

Di seguito, lo schema aggiornato dello Stato patrimoniale 2021 riguardante il Patrimonio netto, nel quale il totale resta inalterato rispetto a quello determinato con il precedente schema.

Si evidenzia che l’ente abbia imputato le perdite di esercizi precedenti alle nuove riserve per “Riserve negative per beni indisponibili” come da indicazioni del principio contabile 4/3 al punto 5) della prima riclassificazione secondo i nuovi aggiornamenti degli schemi contabili.

Inoltre l'ente si è avvalso della facoltà di attribuire a "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)", come da disposizioni al punto 6) riportando un prospetto finale al 31.12.2021 come segue:

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	-	
II		Riserve	44.078.896,88	
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	
	b	da capitale	200.000,00	
	c	da permessi di costruire	39.626,81	
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.075.279,47	
	e	altre riserve indisponibili	2.763.990,60	
	f	altre riserve disponibili	-	
III		Risultato economico dell'esercizio	- 257.236,15	
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-	
V		Riserve negative per beni indisponibili	- 5.443.472,31	
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.378.188,42	38.324.015,34

Quadratura per schemi revisore:

Variazioni al Patrimonio Netto		
risultato economico dell'esercizio	+/-	- 257.236,15
incremento riserva beni indisponibili da oneri	+	307.958,11
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni	+	3.451,12
con il metodo del patrimonio netto		
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		54.173,08
Totale patrimonio netto al 31.12		38.378.188,42
Totale patrimonio netto al 01.01		38.324.015,34
Variazione patrimonio netto da prospetti		54.173,08

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia; la stima dei suddetti accantonamenti deve essere attendibile e, pertanto, è necessario avvalersi delle opportune fonti informative, quali le stime effettuate dai legali.

Se ne desume che in applicazione del riportato principio, tutti gli accantonamenti che l'ente ha effettuato nell'avanzo dovranno essere accantonati a fondi rischi, tranne naturalmente il Fondo crediti dubbia esigibilità che trova la propria correlazione nel fondo svalutazione crediti e portato in diminuzione dei crediti stessi.

Nel seguente prospetto è mostrata l'evoluzione dei fondi avuta nel 2021

Quadratura fondi Accantonati in avanzo	2020	Utilizzo	Insussistenza	Incremento	2021
TFM	3.000,00			1.500,00	4.500,00
Fondo passività potenziali	224.443,62		55.985,25	65.623,25	234.081,62
Fondo per spese personale	99.880,18	629,61		25.989,58	125.240,15
Fondo incentivante	6.458,84	6.458,84			-
Altri fondi spese e rischi futuri per contenzioso	56.874,83		21.541,13		35.333,70
Rinnovi contrattuali	281.041,51	21.420,61		49.281,60	308.902,50
Altri fondi	-				-
Fondo rischi su cause in corso (FPV spese legali al 21)	36.301,51		6.844,29		29.457,22
Totale	708.000,49	28.509,06	84.370,67	142.394,43	737.515,19

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Si rimanda al paragrafo precedente.

D) DEBITI

Di seguito si riporta la valorizzazione al 31.12.2021 dell'indebitamento dell'ente:

Istituto Mutuat	Conto	Descrizione	Debito al 1/1	Nuovi mutui	Rata annua	Debito al 31/12
Banca Intesa	2.4.1.01.07.01.001	Titoli a tasso variabile, M/L termine, valuta domestica	792.000,00		88.000,00	704.000,00
CDP	2.4.1.04.03.04.001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	3.027.280,26	1.360.000,00	150.136,61	4.237.143,65
Credito sportivo	2.4.1.04.03.03.001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	1.199.822,90		72.038,14	1.127.784,76

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui passivi finali per euro 5.146.902,53, che trovano riscontro nel patrimonio considerando i valori dei debiti di finanziamento e come da prospetto seguente:

Quadratura debiti			
Debiti iniziali	9.464.622,96		
Residui da Finanziamento	5.019.103,16	Non nei residui	
Debito solo in SP	-	IVA	
Residui attivi relativi a incentivi tecnici a.prec.	5.622,28		
		Da rendiconto	4.451.142,08
		RE Tit. 4	-
residui iniziali	4.451.142,08		4.451.142,08
Nuovi debiti	21.731.398,20		
Pagamenti	21.035.637,75		
Residui finali	5.146.902,53	Da rendiconto	5.146.902,53
		residui su titolo 4	-
	Debiti non da finanziamento da residuo		5.146.902,53
Iscrizione debiti per quadratura	-		
		Nuovi Mutui	1.360.000,00
		Mutui rinegoziati	
		Mutui pagati	310.174,75
Debiti di finanziamento finale m/l TERMINE Da prospetto debiti: 6.068.928,41			6.068.928,41
	Residui per spese bancarie		
	Debiti di finanziamento finale		6.068.928,41
	Residui attivi relativi a incentivi tecnici		45,37
Residui attivi relativi a incentivi tecnici anni precedenti			5.622,28
	Debiti già addebitati su CCP		
Debiti insussistenti in finanziaria per IVA			
		IVA fuori finanziaria	
Debiti finali in Stato patrimoniale	11.210.163,29	Da prospetto	11.210.163,29

Con riferimento ai debiti per i fondi relativi agli incentivi tecnici si rimanda a quanto esposto nella sezione dei crediti.

Quadratura schemi per revisori:

Conciliazione debiti		
Debiti	(+)	11.210.163,29
Debiti da finanziamento	(-)	6.068.928,41
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	5.667,65
RESIDUI PASSIVI =		5.146.902,53
quadratura		5.146.902,53
* al netto dei debiti di finanziamento		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Innanzitutto si sono chiusi i ratei e i risconti passivi dell'anno precedente:

Ratei di debito per spese del personale

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		2.5.1.01.01.01.001	Ratei di debito su costi del personale	111.337,06	
01	10	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale		17.923,86
01	10	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		7.863,20
01	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		15.100,00
01	03	2.1.4.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al person		950,00
01	04	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		10.000,00
01	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		40.000,00
01	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		12.000,00
01	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo i		7.500,00

Nello schema seguente si riportano i valori relativi alla gestione dei ratei passivi relativi a costi del personale reimputati all'anno 2022 mediante FPV, dei risconti generati dalle concessioni pluriennali, di quelli generati dai contributi agli investimenti e dai risconti di entrate confluite nell'avanzo vincolato di parte corrente:

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	23.215,04	111.337,06
II		Risconti passivi	10.650.153,19	6.098.189,90
	1	Contributi agli investimenti	8.754.125,88	4.081.189,92
	a	da altre amministrazioni pubbliche	8.013.765,88	3.694.389,92
	b	da altri soggetti	740.360,00	386.800,00
	2	Concessioni pluriennali	1.284.519,03	1.260.636,91
	3	Altri risconti passivi	611.508,28	756.363,07
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.673.368,23	6.209.526,96

Ratei di debito per spese del personale

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		2.5.1.01.01.01.001	Ratei di debito su costi del personale		23.215,04
01	10	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	16.170,88	
01	10	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	7.044,16	

Contributi agli investimenti

Descr. Risconto	Importo accertato	Risconto 01/01	Anno inizio ammortamento	Cespiti	Perc. Amm.	Quota annua	Residuo fin.
		4.081.189,92				164.726,11	8.754.125,88
Contributi agli investimenti da Regioni e province	74.401,97	69.937,85	2017	scuole	2%	1.488,04	68.449,81
Contributi agli investimenti da Regioni e province	20.606,33	18.957,81	2017	alloggi erp	2%	412,13	18.545,68
Contributi agli investimenti da Ministeri	78.999,83	72.679,84	2017	palestra e scuola	2%	1.580,00	71.099,84
Contributi agli investimenti da altre Imprese	250.000,00	230.000,00	2017	scuola elementare	2%	5.000,00	225.000,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province	299.934,36	281.938,29	2018	scuola verdi	2%	5.998,69	275.939,60
Contributi agli investimenti da Regioni e province	891,15	810,96	2018	viabilità	3%	26,73	784,23
Contributi agli investimenti da Regioni e province	164.286,82	154.429,60	2018	alloggi erp	2%	3.285,74	151.143,86
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istru	4.277,35	4.020,70	2018	scuole sicure	2%	85,55	3.935,15
Contributi agli investimenti da Regioni e province	171.765,76	164.895,12	2019	scuola verdi	2%	3.435,32	161.459,80
Contributi agli investimenti da Regioni e province	1.508.000,00	1.447.680,00	2019	edilizia scolastica	2%	30.160,00	1.417.520,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	99.999,99	95.999,99	2019	efficientamento energetico edifici	2%	2.000,00	93.999,99
Contributi agli investimenti da Ministeri	90.000,00	86.400,00	2019	efficientamento energetico edifici	2%	1.800,00	84.600,00
Contributi agli investimenti da Comuni	252.252,00	237.116,88	2019	pista ciclabile	3%	7.567,56	229.549,32
Contributi agli investimenti da Regioni e province	221.774,00	208.467,56	2019	pista ciclabile	3%	6.653,22	201.814,34
Contributi agli investimenti da Ministeri	52.939,53	52.939,53	2021	Riassetto idrogeologico frazioni	20%	10.587,91	42.351,62
Contributi agli investimenti da Ministeri	89.947,59	88.148,64	2020	Efficientamento energetico edifici	2%	1.798,95	86.349,69
Contributi agli investimenti da Ministeri	90.000,00	88.200,00	2020	Riqualificazione edifici scolastici	2%	1.800,00	86.400,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province	108.908,96	108.908,96	2021	Progettazione centro comm.le naturale	2%	2.178,18	106.730,78
Contributi agli investimenti da Regioni e province	33.324,68	32.658,19	2020	Programma recupero alloggi - girata ad Acer - in inventario	2%	666,49	31.991,70
Contributi agli investimenti da Regioni e province	490.000,00	480.200,00	2020	Ristrutturazione immobile comunale Casa custode Parco F.Nevicati	2%	9.800,00	470.400,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	160.000,00	156.800,00	2020	Ristrutturazione immobile comunale Casa custode Parco F.Nevicati	2%	3.200,00	153.600,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province	345.000,00			scuola materna/Asilo nido Allende	2%	-	345.000,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province	65.039,75			stazione per biciclette (da fare)	3%	-	65.039,75
Contributi agli investimenti da Ministeri	180.000,00			Riqualificazione dell'impianto di illuminazione del campo da baseball di Collecchio	3%	-	180.000,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	998.000,00			Contributo statale Idrogeologico II stralcio	20%	-	998.000,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province	450.000,00			Regione emilia romagna - Idrogeologico I stralcio	20%	-	450.000,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	30.000,00		2021	acquisto telecamere		-	30.000,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province	136.958,38			Sede municipale (ufficio tecnico)	2%	-	136.958,38
Contributi agli investimenti da Regioni e province	481.900,00			Sede municipale (ufficio tecnico)	2%	-	481.900,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province	64.786,94		2021	acquisto alberi	100%	64.786,94	-
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni	1.575.000,00			nuova scuola gaiano	2%	-	1.575.000,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province	5.821,88		2021	pista ciclabile	3%	174,66	5.647,22
Contributi agli investimenti da Ministeri	143.155,12			in avanzo perché sarà da restituire Fondi ministeriale per varie progettazioni (spese già sostenute)		-	143.155,12
Contributi agli investimenti da altre Imprese	12.000,00		2021	scuola verdi	2%	240,00	11.760,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	200.000,00			scuola di gaiano	2%	-	200.000,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	40.000,00			costruzione parco inclusivo con giochi per bambini disabili	10%	-	40.000,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	60.000,00			costruzione parco inclusivo con giochi per bambini disabili	10%	-	60.000,00
Contributi agli investimenti da altre Imprese	50.000,00			costruzione parco inclusivo con giochi per bambini disabili	10%	-	50.000,00

Concessioni pluriennali:

Descr. Risconto	Importo accertato	Anno inizio	Durata	Risconto residuo 01/01	Quota annua	Risconto residuo 31/12
	2.282.978,86			1.260.636,91	71.515,78	1.284.519,03
Concessioni pluriennali	137.505,95	1991	30	0,01	0,01	-
Concessioni pluriennali	154.250,08	1992	30	5.141,67	5.141,67	-
Concessioni pluriennali	193.936,49	1993	30	12.929,10	6.464,55	6.464,55
Concessioni pluriennali	24.825,57	2005	30	11.585,26	827,52	10.757,74
Concessioni pluriennali	13.000,71	2006	30	6.500,34	433,36	6.066,98
Concessioni pluriennali	48.367,32	2007	30	25.795,92	1.612,24	24.183,68
Concessioni pluriennali	154.462,80	2008	30	87.528,92	5.148,76	82.380,16
Concessioni pluriennali	160.276,07	2009	30	96.165,62	5.342,54	90.823,08
Concessioni pluriennali	188.256,63	2010	30	119.229,20	6.275,22	112.953,98
Concessioni pluriennali	141.244,80	2011	30	94.163,20	4.708,16	89.455,04
Concessioni pluriennali	130.621,46	2012	30	91.435,02	4.354,05	87.080,97
Concessioni pluriennali	133.693,84	2013	30	98.042,15	4.456,46	93.585,69
Concessioni pluriennali	130.722,69	2014	30	100.220,74	4.357,42	95.863,32
Concessioni pluriennali	140.651,86	2015	30	112.521,47	4.688,40	107.833,07
Concessioni pluriennali	126.254,69	2017	30	109.420,74	4.208,49	105.212,25
Concessioni pluriennali	93.382,35	2018	30	84.044,10	3.112,75	80.931,35
Concessioni pluriennali	90.298,56	2019	30	84.278,66	3.009,95	81.268,71
Concessioni pluriennali	125.829,09	2020	30	121.634,79	4.194,30	117.440,49
Concessioni pluriennali	95.397,90	2021	30		3.179,93	92.217,97

Altri risconti passivi – entrate vincolate nell'avanzo di amministrazione

Descr. Risconto	Importo accertato	Risconto 01/01	Anno	Tipologia	utilizzo dell'anno	generato nell'anno	Residuo fin.
		756.363,07			592.103,00	447.248,21	611.508,28
Altri risconti passivi - avanzo vincolato leggi AP	276.096,46	-	2021	TARES/TARI		192.504,28	192.504,28
Altri risconti passivi - avanzo vincolato leggi	653.969,36	653.969,36	2020	Fondo funzioni fondamentali Covid	589.289,00	-	64.680,36
Altri risconti passivi - avanzo vincolato leggi	93.364,00	-	2021	Rimborso IREN Fdo Post mortem discarica	-	93.364,00	93.364,00
Altri risconti passivi - avanzo vincolato leggi	93.806,00	93.806,00	2020	Start up puntuale - rifiuti 2020	-	-	93.806,00
Altri risconti passivi - avanzo vincolato trasferimenti	8.587,71	8.587,71	2020	Spese sanificazione Covid	2.814,00	-	5.773,71
Altri risconti passivi - avanzo vincolato trasferimenti	3.848,00		2021	Fornitura gratuita libri di testo alle scuole	-	3.848,00	3.848,00
Altri risconti passivi - avanzo vincolato trasferimenti	222.201,00	-	2021	TARI - agevolazioni Covid		139.348,00	139.348,00
Altri risconti passivi - avanzo vincolato trasferimenti	18.183,93	-	2021	Trasferimento Fdo regionale inquilini morosi - Az. Speciale		18.183,93	18.183,93

CONTI D'ORDINE

Anche negli enti pubblici devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, i conti d'ordine, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

Pertanto, gli accadimenti contabilmente registrati nei sistemi minori non possono in alcun caso costituire operazioni concluse di scambio di mercato ovvero operazioni di gestione esterna che abbiano comportato movimento di denaro in entrata o in uscita (variazione monetaria) o che abbiano comportato l'insorgere effettivo e comprovato di un credito o di un debito (variazione finanziaria).

Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.

Partendo da quanto sopra riportato e previsto dal principio contabile sono stati inseriti i seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		20.001.563,96	12.507.910,75
2) beni di terzi in uso		-	-
3) beni dati in uso a terzi		-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-
7) garanzie prestate a altre imprese		-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		20.001.563,96	12.507.910,75

Si segnala che gli impegni su esercizi futuri siano riconducibili agli impegni presi nel corso del 2021 sugli anni successivi, al netto delle quote già integrate nei conteggi del bilancio, quali le spese del personale e le spese legali rinviate con fondo pluriennale vincolate, confluite nel bilancio tra i ratei passivi e i fondi accantonati.

CONTO ECONOMICO

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

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

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- ☐ è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- ☐ l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- ☐ per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- ☐ per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- ☐ per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- a) i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- c) l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- g) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Oltre alle registrazioni contabili derivanti dalla gestione finanziaria, si riepilogano le scritture di assestamento rilevate:

- Adeguamento al fondo svalutazione crediti
- Gestione dei fondi accantonati presenti nel risultato di amministrazione
- Storni fondi per insussistenze
- Ratei passivi personale
- Riepilogo movimenti gestione IVA
- Scritture inventario dell'anno
- Rilevazione e storno quota annuale concessioni
- Rilevazione e storno quota annuale conferimenti
- Rilevazione risconti da entrate vincolate pregresse
- Rilevazione risconti da entrate vincolate di competenza
- Altre scritture di adeguamento che hanno movimentato le entrate e le uscite straordinarie e che sono dovute alle quadrature di patrimonio e crediti e debiti.

Poste straordinarie

RCL	Conto	Descrizione	Scrittura	Mov Dare	Mov Avere	Somma di Saldo
E.24.a	5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	Riserva per permessi da costruire			-
			Ricavi da matrice		448.918,53	- 448.918,53
			Riserva beni indisponibili da oneri al T2 su beni indis.	307.958,11		307.958,11
		Permessi di costruire Totale		307.958,11	448.918,53	- 140.960,42
E.24.a Totale				307.958,11	448.918,53	- 140.960,42
E.24.b	5.2.1.11.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	Riserva per permessi da costruire			-
		Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie Totale				-
	5.2.1.12.03.001	Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	Ricavi da matrice		366.883,13	- 366.883,13
			Risconto contributi agli investimenti	362.000,00		362.000,00
		Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese Totale		362.000,00	366.883,13	- 4.883,13
	5.2.1.10.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	Ricavi da matrice		1.351.155,12	- 1.351.155,12
			Risconto contributi agli investimenti	1.351.155,12		1.351.155,12
		Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri Totale		1.351.155,12	1.351.155,12	-
	5.2.1.10.02.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	Ricavi da matrice		1.549.506,95	- 1.549.506,95
			Risconto contributi agli investimenti	1.549.506,95		1.549.506,95
		Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome Totale		1.549.506,95	1.549.506,95	-
	5.2.1.10.01.999	Altri trasferimenti in conto capitale da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	Ricavi da matrice		1.575.000,00	- 1.575.000,00
			Risconto contributi agli investimenti	1.575.000,00		1.575.000,00
		Altri trasferimenti in conto capitale da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. Totale		1.575.000,00	1.575.000,00	-
E.24.b Totale				4.837.662,07	4.842.545,20	- 4.883,13

E.24.c	5.2.2.01.01.001	Insussistenze del passivo	Variazione ai residui		341.506,22	-	341.506,22
			Insussistenza su fondo passività potenziali		55.985,25	-	55.985,25
			Insussistenza su fondo spese e rischi futuri_contenzioso		21.541,13	-	21.541,13
			Insussistenza su fondo spese legali		6.844,29	-	6.844,29
		Insussistenze del passivo Totale			425.876,89	-	425.876,89
	5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive	Variazione ai residui		10.450,42	-	10.450,42
			Fondi e accantonamenti - adeguamento FCDE				-
			Giro iva		0,24	-	0,24
			Correzione da riapertura ratei personale 2020		0,06	-	0,06
			Correzione rimanenze iniziali farmacia		21.780,97	-	21.780,97
		Altre sopravvenienze attive Totale			32.231,69	-	32.231,69
E.24.c Totale					458.108,58	-	458.108,58

▢ E.24.d	▢ 5.2.4.02.01.999	▢ Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.	Plusvalenza da alienazione area senza valore catastale		5.250,00	-	5.250,00
		Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c. Totale			5.250,00	-	5.250,00
E.24.d Totale					5.250,00	-	5.250,00
▢ E.25.b	▢ 5.1.2.01.01.001	▢ Insussistenze dell'attivo	Variazione ai residui	274.985,61			274.985,61
		Insussistenze dell'attivo Totale		274.985,61			274.985,61
	▢ 5.1.1.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	Costi da matrice	21.262,10			21.262,10
			Utilizzo fondo rinnovi contrattuali		21.262,10	-	21.262,10
		Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo		21.262,10	21.262,10		-
	▢ 5.1.1.03.02.001	▢ Rimborsi di imposte e tasse correnti	Costi da matrice	18.223,17			18.223,17
		Rimborsi di imposte e tasse correnti Totale		18.223,17			18.223,17
	▢ 5.1.1.99.99.999	▢ Altre sopravvenienze passive	Risconti passivi da allegato A2 - incrementi	192.504,28		-	192.504,28
		Altre sopravvenienze passive Totale		192.504,28		-	192.504,28
E.25.b Totale				506.975,16	21.262,10		485.713,06

Gli oneri da permessi di costruire che sono stati utilizzati per il finanziamento della parte capitale sono stati girati alle riserve come indicato nella specifica sezione su esposta.

CONCLUSIONE

Si rileva che il risultato economico negativo è giustificato dall'applicazione dei principi contabili armonizzati, infatti in presenza di bilancio in equilibrio l'effetto degli ammortamenti porterà sempre ad un costo che non trova copertura nel bilancio finanziario. Questa perdita è amplificata anche dalla registrazione delle entrate per permessi da costruire direttamente a patrimonio netto, per cui in presenza di rilevanti spese in conto capitale che girano in contabilità economica direttamente a costo, la perdita tende ad aumentare. Inoltre sono stati rilevati altri risconti passivi relativi ad entrate vincolate che hanno ulteriormente peggiorato il risultato, ma che sterilizzeranno il relativo costo nell'anno in cui si avrà la spesa, così come accade per i risconti sui contributi agli investimenti che sterilizzano la quota di ammortamento relativa al bene in inventario.

Si segnala che il risultato economico, pur essendo in perdita, è migliorato notevolmente rispetto al 2020.

Le principali differenze rispetto allo scorso anno sono dovute a:

- Componenti positivi della gestione ordinaria: + 1.321.034,71
- Componenti negativi della gestione ordinaria: + 405.794,16
- Totale della gestione ordinaria: + 915.240,55
- Totale della gestione straordinaria: - 303.428,51

La giunta propone di:

- Rinviare la perdita dell'esercizio a nuovo iscrivendola nella nuova voce "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo";

Nel 2022 questi movimenti si realizzeranno con le seguenti scritture:

Riporto perdite a nuovo:

Conto	Descrizione	Dare	Avere
2.1.4.01.01.01.001	Risultato economico dell'esercizio		257.236,15
2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	257.236,15	