

# **UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE**

---

*PROVINCIA DI BRESCIA*

## **NOTA INTEGRATIVA AL CONTO DEL PATRIMONIO E AL CONTO ECONOMICO AL 31/12/2021**

<b>CODICE FISCALE</b>	90009010175
<b>PARTITA IVA</b>	02148860980
<b>SEDE</b>	PIAZZA ROMA, 1 CAP 25051 COMUNE DI CEDEGOLO

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	rif. art.2424 CC	rif. DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	183.064,56	188.836,23	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>183.064,56</b>	<b>188.836,23</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.555.993,36	1.547.932,96		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	620.857,03	634.716,59		
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	56.920,35	43.465,63	BII2	BII2
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.012,01	4.750,97	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	66.089,80	53.972,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.542,50	9.710,10		
2.7	Mobili e arredi	7.865,47	7.611,47		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	793.706,20	793.706,20		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.174.988,04	20.308.209,45	BII5	BII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>24.730.981,40</b>	<b>21.856.142,41</b>		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	5.023,69	5.023,69	BIII1	BIII1
a	- imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	- imprese partecipate	5.023,69	5.023,69	BIII1b	BIII1b
c	- altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	- imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	- imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	- altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	5.412,43	5.412,43	BIII3	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>10.436,12</b>	<b>10.436,12</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>24.924.482,08</b>	<b>22.055.414,76</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	rif. art.2424 CC	rif. DM 26/4/95
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	227.350,90	190.412,83		
a	- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	- altri crediti da tributi	227.350,90	190.412,83		
c	- crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	144.677,33	106.546,92		
a	- verso amministrazioni pubbliche	144.677,33	106.546,92		
b	- imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	- imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	- verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	294.236,21	334.190,37	CII1	CII1
4	Altri Crediti	9.817.974,05	13.818.652,64	CII5	CII5
a	- verso l'erario	0,00	0,00		
b	- per attività svolta per c/terzi	12.762,66	50.638,40		
c	- altri	9.805.211,39	13.768.014,24		
<b>Totale crediti</b>		<b>10.484.238,49</b>	<b>14.449.802,76</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	882.512,07	794.841,82		
a	- istituto tesoriere	882.512,07	794.841,82		CIV1a
b	- presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>882.512,07</b>	<b>794.841,82</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>11.366.750,56</b>	<b>15.244.644,58</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>36.291.232,64</b>	<b>37.300.059,34</b>		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	1.546.804,68	1.546.804,68	AI	AI
II	Riserve	5.433.618,43	5.433.618,43	AI, AIII	AI, AIII
	b - da capitale	5.433.618,43	5.433.618,43		
	c - da permessi di costruire	0,00	0,00		
	d - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
	e - altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
	f - altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	449.663,82	230.013,97	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	489.433,84	259.419,87		
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>7.919.520,77</b>	<b>7.469.856,95</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	30.000,00	25.713,24	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>30.000,00</b>	<b>25.713,24</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	3.683.138,69	3.991.676,51		
	a - prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b - v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c - verso banche e tesoriere	3.683.138,69	3.991.676,51	D4	D3 e D4
	d - verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	274.527,78	805.616,78	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	326.561,71	416.124,46		
	a - enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b - altre amministrazioni pubbliche	209.274,79	324.412,50		
	c - imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d - imprese partecipate	0,00	82.545,72	D10	D9
	e - altri soggetti	117.286,92	9.166,24		
5	Altri debiti	376.060,95	444.171,64	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a - tributari	125,35	167,45		
	b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6,79	246,21		
	c - per attività svolta per c/terzi (2)	150.382,55	154.390,88		
	d - altri	225.546,26	289.367,10		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.660.289,13</b>	<b>5.657.589,39</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	23.681.422,74	24.146.899,76	E	E
1	Contributi agli investimenti	23.681.422,74	24.146.899,76		
	a - da altre amministrazioni pubbliche	23.681.422,74	24.146.899,76		
	b - da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>23.681.422,74</b>	<b>24.146.899,76</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>36.291.232,64</b>	<b>37.300.059,34</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	9.807.271,78	4.475.325,95		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>9.807.271,78</b>	<b>4.475.325,95</b>		

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	824.738,12	736.575,31		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	991.073,68	2.073.961,04		
a	- proventi da trasferimenti correnti	991.073,68	2.073.961,04		A5c
b	- quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	- contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	353.882,53	487.230,67	A1	A1a
a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b	- ricavi della vendita di beni	4.000,00	4.000,00		
c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	349.882,53	483.230,67		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	774.892,71	763.408,51	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.944.587,04</b>	<b>4.061.175,53</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	19.197,96	43.346,56	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	993.730,16	1.176.854,07	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	76.874,67	283.492,33	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	756.880,35	614.856,06		
a	- trasferimenti correnti	756.880,35	614.856,06		
b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	247.379,45	1.327.902,70	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	115.514,50	113.462,60	B10	B10
a	- ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	72.670,46	75.085,22	B10a	B10a
b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	42.844,04	38.377,38	B10b	B10b
c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	- svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	49.335,50	59.504,43	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	30.754,50	19.757,60	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.289.667,09</b>	<b>3.639.176,35</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>654.919,95</b>	<b>421.999,18</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	- da società controllate	0,00	0,00		
b	- da società partecipate	0,00	0,00		
c	- da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	266,30	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,00</b>	<b>266,30</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	96.166,95	100.708,43	C17	C17
a	- interessi passivi	96.166,95	100.708,43		
b	- altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>96.166,95</b>	<b>100.708,43</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-96.166,95</b>	<b>-100.442,13</b>		

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	44.767,27	38.388,30	E20	E20
a	- proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	44.767,27	38.388,30		E20b
d	- plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	- altri proventi straordinari	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>44.767,27</b>	<b>38.388,30</b>		
25	Oneri straordinari	136.965,70	41.937,59	E21	E21
a	- trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	136.965,70	41.937,59		E21b
c	- minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	- altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>136.965,70</b>	<b>41.937,59</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-92.198,43</b>	<b>-3.549,29</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>466.554,57</b>	<b>318.007,76</b>		
26	Imposte	16.890,75	87.993,79	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>449.663,82</b>	<b>230.013,97</b>	E23	E23

# RELAZIONE AL CONTO DEL PATRIMONIO E AL CONTO ECONOMICO CHIUSO AL 31/12/2021

## PREMESSA

---

Il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, all'art. 1 comma b, ha stabilito che gli Enti locali redigono il conto del patrimonio e il conto economico.

L'obiettivo che il legislatore si è posto è quello di consentire la rappresentazione in modo veritiero e corretto della situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative.

Vengono di seguito dettagliate tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a fornire una rappresentazione veritiera e corretta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.

## CRITERI DI FORMAZIONE

---

Il Conto del Patrimonio e il Conto Economico corrispondono alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute dall'ente. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. Esso è stato redatto rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le società di capitali ai sensi degli artt. 2423 e segg. del Codice Civile così come modificate dal D.Lgs. 18/08/2015 n. 139 e integrate dai Principi Contabili Nazionali e, ove mancanti, da quelli dell'*International Accounting Standard Board* (IASB). Gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico adottati sono quelli previsti dall'allegato 10 del Decreto.

Inoltre:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza.

## **Sezione 1 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

---

La data di riferimento del Conto del patrimonio coincide con la data di chiusura del bilancio dell'esercizio dell'Ente corrispondente al 31 dicembre 2021.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza economica, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi.

La valutazione tiene conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma – obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio – e che consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

I criteri di valutazione e i principi contabili adottati sono esposti di seguito per le voci più significative.

### **Criteri di Valutazione**

I principali i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

#### ***B) I – Immobilizzazioni Immateriali***

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 2) dell'art. 2426 del codice civile. I fondi di ammortamento accolgono i valori determinati sulla base dei piani di ammortamento stabiliti.

#### ***B) II – Immobilizzazioni materiali***

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, al netto di ammortamenti.

Le manutenzioni e le riparazioni ordinarie sono state imputate ai costi di esercizio, mentre quelle straordinarie, e più in generale ogni spesa incrementativa che prolunga la vita dei cespiti, sono state capitalizzate ai rispettivi cespiti di riferimento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, utilizzando le seguenti aliquote:

- Beni demaniali (strade, ecc.)      *aliquota 2,00%*



– Fabbricati strumentali	<i>aliquota</i> 3,00%
– Attrezzatura varia	<i>aliquota</i> 15,00%
– Mobili e arredamento	<i>aliquota</i> 12,00%
– Macchine ufficio elettroniche	<i>aliquota</i> 20,00%
– Automezzi	<i>aliquota</i> 20,00%

I terreni non sono stati ammortizzati in quanto l'art. 2426 Codice civile, comma 1, n. 2, stabilisce che solo *“il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione”*. Il precetto codicistico vale quindi a escludere dall'ammortamento i terreni che, stanti le particolari modalità di utilizzo, non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso, riduzioni che risultano infatti compensate dalle "manutenzioni conservative" di cui sono oggetto, da addebitarsi a conto economico.

### **B) III – Immobilizzazioni Finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie escluse dall'area di consolidamento sono valutate con il metodo del costo determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.

### **C) Attivo circolante**

#### **C) I – Rimanenze**

Le rimanenze di materiali di produzione sono valutate al minore tra il costo d'acquisto o di produzione, ed il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

#### **C) II – Crediti**

Sono esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo.

#### **C) IV – Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo nominale.

### **D – E) Ratei e Risconti Attivi e Passivi**

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

### **B) Fondi per Rischi e Oneri**

I "Fondi per rischi e oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

### **C) Trattamento di fine rapporto**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura dell'esercizio.

**D) Debiti**

I debiti sono iscritti al valore nominale.

**Costi e Ricavi**

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto degli sconti e degli abbuoni.

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti nell'apposita voce "Debiti tributari", in compensazione agli acconti versati e alle ritenute subite; qualora risulti un saldo netto a credito, sono esposte nella voce "Crediti tributari".

## NOTA INTEGRATIVA ATTIVO

---

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### MISURA E MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

---

Non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni materiali.

#### *Immobilizzazioni immateriali*

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	188.836,23	-5.771,67	183.064,56
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
Altre	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>188.836,23</b>	<b>-5.771,67</b>	<b>183.064,56</b>

**Immobilizzazioni materiali****Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	1.547.932,96	8.060,40	1.555.993,36
Terreni	0,00	0,00	0,00
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Fabbricati	634.716,59	-13.859,56	620.857,03
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Impianti e macchinari	43.465,63	13.454,72	56.920,35
<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Attrezzature industriali e commerciali	4.750,97	-3.738,96	1.012,01
Mezzi di trasporto	53.972,00	12.117,80	66.089,80
Macchine per ufficio e hardware	9.710,10	-167,60	9.542,50
Mobili e arredi	7.611,47	254,00	7.865,47
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	793.706,20	0,00	793.706,20
Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.308.209,45	2.866.778,59	23.174.988,04
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>21.856.142,41</b>	<b>2.874.838,99</b>	<b>24.730.981,40</b>

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### **Partecipazioni valutate al costo**

Le partecipazioni possedute dall'Ente, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società o imprese partecipate.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

### **Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Partecipazioni in	5.023,69	0,00	5.023,69
a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b) imprese partecipate	5.023,69	0,00	5.023,69
c) altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	5.412,43	0,00	5.412,43
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>10.436,12</b>	<b>0,00</b>	<b>10.436,12</b>

### **Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: Crediti**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale crediti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Valore delle immobilizzazioni finanziarie**

Ai sensi dell'art. 2427-bis n. 2 c.c. si riferisce che non sono presenti in bilancio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro *fair-value*.

**Attivo circolante**

L'attivo circolante è composto dalle seguenti voci:

**Rimanenze**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Crediti di natura tributaria	190.412,83	36.938,07	227.350,90
<i>a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
<i>b) altri crediti da tributi</i>	190.412,83	36.938,07	227.350,90
<i>c) crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	106.546,92	38.130,41	144.677,33
<i>a) verso amministrazioni pubbliche</i>	106.546,92	38.130,41	144.677,33
<i>b) imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>c) imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>d) verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	334.190,37	-39.954,16	294.236,21
Altri Crediti	13.818.652,64	-4.000.678,59	9.817.974,05
<i>a) verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
<i>b) per attività svolta per c/terzi</i>	50.638,40	-37.875,74	12.762,66
<i>c) altri</i>	13.768.014,24	-3.962.802,85	9.805.211,39
<b>Totale crediti</b>	<b>14.449.802,76</b>	<b>-3.965.564,27</b>	<b>10.484.238,49</b>

**Crediti iscritti nell'attivo circolante operazione con obbligo di retrocessione a termine**

L'Ente non ha iscritto nell'attivo circolante crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

**Attivo circolante: Variazioni delle disponibilità liquide**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Conto di tesoreria	794.841,82	87.670,25	882.512,07
<i>a) istituto tesoriere</i>	794.841,82	87.670,25	882.512,07
<i>b) presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>794.841,82</b>	<b>87.670,25</b>	<b>882.512,07</b>

**Ratei e Risconti attivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Oneri finanziari capitalizzati**

Non sono stati imputati oneri finanziari a valori dell'attivo patrimoniale.

## NOTA INTEGRATIVA PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo e del patrimonio netto.

### **Patrimonio netto**

#### **Variazioni voci di patrimonio netto**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	1.546.804,68	0,00	1.546.804,68
Riserve	5.433.618,43	0,00	5.433.618,43
<i>b) da capitale</i>	5.433.618,43	0,00	5.433.618,43
<i>c) da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
<i>f) altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	230.013,97	219.649,85	449.663,82
Risultati economici di esercizi precedenti	259.419,87	230.013,97	489.433,84
Riserve negative per beni disponibili	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>7.469.856,95</b>	<b>449.663,82</b>	<b>7.919.520,77</b>



## **Fondi per rischi e oneri**

### **Informazioni sui fondi per rischi e oneri**

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00	0,00
Altri	25.713,24	4.286,76	30.000,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>25.713,24</b>	<b>4.286,76</b>	<b>30.000,00</b>

di cui:

Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00
Fondo anticipazioni liquidità D.L. 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	20.000,00
Altri accantonamenti	10.000,00
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>30.000,00</b>

## **Trattamento di fine rapporto lavoro**

### **Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Debiti**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Debiti da finanziamento	3.991.676,51	-308.537,82	3.683.138,69
<i>a) prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
<i>b) v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
<i>c) verso banche e tesoriere</i>	3.991.676,51	-308.537,82	3.683.138,69
<i>d) verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	805.616,78	-531.089,00	274.527,78
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	416.124,46	-89.562,75	326.561,71
<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>	324.412,50	-115.137,71	209.274,79
<i>c) imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>d) imprese partecipate</i>	82.545,72	-82.545,72	0,00
<i>e) altri soggetti</i>	9.166,24	108.120,68	117.286,92
Altri debiti	444.171,64	-68.110,69	376.060,95
<i>a) tributari</i>	167,45	-42,10	125,35
<i>b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	246,21	-239,42	6,79
<i>c) per attività svolta per c/terzi (2)</i>	154.390,88	-4.008,33	150.382,55
<i>d) altri</i>	289.367,10	-63.820,84	225.546,26
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>5.657.589,39</b>	<b>-997.300,26</b>	<b>4.660.289,13</b>

**Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Non si evidenziano debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

**Ratei e Risconti passivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi	24.146.899,76	-465.477,02	23.681.422,74
Contributi agli investimenti	24.146.899,76	-465.477,02	23.681.422,74
<i>a) da altre amministrazioni pubbliche</i>	24.146.899,76	-465.477,02	23.681.422,74
<i>b) da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	<b>24.146.899,76</b>	<b>-465.477,02</b>	<b>23.681.422,74</b>

## NOTA INTEGRATIVA CONTO ECONOMICO

Si presentano la consistenza delle principali voci del conto economico.

### ***Ammortamenti e svalutazioni***

	<i>Importi</i>
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	72.670,46
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	42.844,04
Ammortamenti attivi da conferimenti	0,00
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00
<b>TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>115.514,50</b>

Dall'importo degli ammortamenti viene detratto l'ammortamento attivo relativo alle immobilizzazioni realizzate con trasferimenti e beni di terzi, non iscritte direttamente nel patrimonio netto.

### ***Accantonamenti***

	<i>Importi</i>
Accantonamenti per rischi	49.335,50
Altri accantonamenti	0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTI</b>	<b>49.335,50</b>

Gli accantonamenti per rischi riportano il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità iscritto nel bilancio di esercizio e non impegnato.

**Proventi straordinari**

		Parziali	Importi
Proventi da permessi di costruire destinati a manutenzioni correnti			0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale destinati a spese correnti			0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			44.767,27
- di cui maggiori residui attivi di parte corrente		0,00	
- di cui minori residui passivi di parte corrente		44.153,51	
Plusvalenze patrimoniali			0,00
- di cui plusvalenze da alienazione immobilizzazioni		0,00	
- di cui iscrizione a patrimonio netto di immobilizzazioni finanziate da trasferimenti in conto capitale e apporto di beni di terzi		0,00	
Altri proventi straordinari			0,00
- di cui variazioni positive ai risconti passivi		0,00	
<b>Totale proventi straordinari</b>			<b>44.767,27</b>

Dall'importo degli ammortamenti viene detratto l'ammortamento attivo relativo alle immobilizzazioni realizzate con trasferimenti e beni di terzi, non iscritte direttamente nel patrimonio netto. Vengono di conseguenza rettificati in parte anche i risconti passivi per la parte di contributi agli investimenti.

**Oneri straordinari**

		Importi
Trasferimenti in conto capitale		0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		136.965,70
Mnusvalenze patrimoniali		0,00
Altri oneri straordinari		0,00
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>		<b>136.965,70</b>

## NOTA INTEGRATIVA ALTRE INFORMAZIONI

### Informazioni sugli strumenti finanziari derivati

Nessuna entità del gruppo ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

### Principali indicatori di bilancio

Il processo di valutazione per indici tiene conto di una serie di indicatori economici e patrimoniali.

Di seguito l'illustrazione degli indici più comunemente utilizzati:

- **ROE (Return on equity):** misura il ritorno economico dell'investimento effettuato dall'ente.
- **ROI (Return on investment):** indica la redditività operativa dell'ente, in rapporto ai mezzi finanziari impiegati.
- **ROS (Return on sales):** misura la redditività dei ricavi in termini di gestione caratteristica (reddito operativo).
- **MOL (Margine operativo lordo):** è il margine operativo ante ammortamenti, rapportato al valore dei ricavi.
- **Indipendenza finanziaria:** indica il grado di solidità patrimoniale dell'ente in termini di rapporto tra il capitale proprio ed il totale dell'attivo patrimoniale.

		2021	2020	2021	2020
ROE	Risultato esercizio	449.663,82	230.013,97	5,68%	3,08%
	Patrimonio netto	7.919.520,77	7.469.856,95		
ROI	Reddito operativo	654.919,95	421.999,18	1,80%	1,13%
	Capitale investito netto	36.291.232,64	37.300.059,34		
ROS	Reddito operativo	654.919,95	421.999,18	22,24%	10,39%
	Fatturato	2.944.587,04	4.061.175,53		
MOL	Reddito operativo ante ammortamenti	770.434,45	535.461,78	26,16%	13,18%
	Fatturato	2.944.587,04	4.061.175,53		
Indipendenza finanziaria	Capitale proprio	7.919.520,77	7.469.856,95	21,82%	20,03%
	Totale attivo	36.291.232,64	37.300.059,34		
Costo del denaro di terzi	Oneri finanziari	96.166,95	100.708,43	2,61%	2,52%
	Debiti onerosi verso terzi	3.683.138,69	3.991.676,51		
Durata dei crediti comm.li	Crediti vs. clienti	294.236,21	334.190,37	36,47	30,04
	Ricavi/365	2.944.587,04	4.061.175,53		
Durata dei debiti comm.li	Debiti vs. fornitori	274.527,78	805.616,78	89,42	193,02
	Acquisti/365	1.120.557,29	1.523.450,56		

## **NOTA INTEGRATIVA PARTE FINALE**

---

Il lavoro svolto ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'ente in modo da rendere meglio conto alla collettività dell'utilizzo delle risorse pubbliche, fornendo un documento più completo del semplice bilancio dell'ente locale in merito alle grandezze economiche e finanziarie in gioco.