



Comune di Trambileno (TN)

ANALISI ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2022

Con l'entrata in vigore della normativa dell'armonizzazione dei sistemi contabili della pubblica amministrazione, introdotta col D.lgs. 118 del 23 giugno 2011, a decorrere dal rendiconto dell'esercizio 2017 gli Enti locali sono stati chiamati alla redazione della nuova contabilità economico-patrimoniale ed alla predisposizione degli elaborati del rendiconto della gestione sulla base dei nuovi principi e schemi, questi ultimi sostanzialmente rappresentati dall'allegato n. 10 allo stesso decreto.

L'armonizzazione ha innovato profondamente i sistemi contabili non solo riguardo agli schemi da utilizzare, ma soprattutto in materia di programmazione, di gestione e di rendicontazione. La modifica sostanziale riguarda principalmente l'introduzione dei principi contabili economico-patrimoniali affiancati ai principi di contabilità finanziaria.

La rendicontazione avverrà quindi non solo per la parte finanziaria ma anche per la parte economico-patrimoniale adottando i principi della competenza. Il nuovo sistema di scritture contabili prevede di tradurre le operazioni finanziarie in movimenti in partita doppia attraverso una matrice di correlazione, dove ad ogni movimento corrisponde la registrazione in contabilità economico-patrimoniale.

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2022, costituito dal Conto del Bilancio e dallo Stato Patrimoniale del Comune di Trambileno è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, e successive integrazioni e modificazioni, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Inoltre, l'articolo 15-quater, comma 1, del decreto legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, prevede che gli enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che rinviino la contabilità economico-patrimoniale, con riferimento all'esercizio 2019 e seguenti, allegghino al rendiconto 2019 e seguenti una situazione patrimoniale al 31 dicembre semplificata. Essa sarà costituita dall'attivo e passivo dello stato patrimoniale redatti secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 10 al D.lgs. 118 del 23 giugno 2011 e consentirà che le seguenti voci possono essere valorizzate con importo pari a 0:

- ✓ Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- ✓ Rimanenze;
- ✓ Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- ✓ Ratei attivi;
- ✓ Risconti attivi
- ✓ Riserve da capitale
- ✓ Risultato economico dell'esercizio;
- ✓ Acconti;
- ✓ Ratei passivi;
- ✓ Contributi agli investimenti;
- ✓ Concessioni pluriennali;

- ✓ Risconti passivi;
- ✓ Conti d'ordine.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare le variazioni che subisce il Patrimonio netto dell'ente a seguito della gestione, i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Lo Stato Patrimoniale è stato predisposto applicando in maniera puntuale il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale e, laddove il disposto normativo non fosse esaustivo, sono stati applicati i Principi Contabili enucleati dall'Organismo Italiano per la Contabilità (OIC).

I VALORI DELLA CONTABILITA' FINANZIARIA

La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2022 viene valutata sulla base dei dati finanziari del Rendiconto 2022, sintetizzati nel seguente prospetto.

Tipologia	Totale Cof	Totale Registrazioni Dare	Totale Registrazioni Avere	di cui Realizzati	Netto da Registrare
01 - Accertamento	2.429.984,03	2.429.984,03	2.429.984,03	0,00	2.429.984,03
02 - Liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - Impegno	2.035.169,48	2.035.169,48	2.035.169,48	0,00	2.035.169,48
04 - Reversali	1.864.330,08	1.864.330,08	1.864.330,08	0,00	1.864.330,08
05 - Mandati	2.215.428,55	2.215.428,55	2.215.428,55	0,00	2.215.428,55
06 - Variazione Residuo Attivo	37.243,25	37.243,25	37.243,25	0,00	37.243,25
07 - Variazione Residuo Passivo	53.975,83	53.975,83	53.975,83	0,00	53.975,83
08 - IVA sugli acquisti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 - IVA sulle vendite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Le variazioni di residuo attivo hanno carattere sia positivo (incremento dei residui) che negativo (decremento dei residui), il prospetto indica il loro totale in valore assoluto.

LO STATO PATRIMONIALE

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO

L'attivo immobilizzato è stato iscritto utilizzando i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3 e dagli OIC n. 16 e 24.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2021	Valore al 31-12-2022
BI3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.2.1.03.03.01.001 - Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	17.534,60	17.534,60
	1.2.1.03.07.01.001 - Acquisto software	27.789,86	27.789,86
	2.2.3.02.02.01.001 - Fondo ammortamento software	-21.635,70	-24.826,98
	2.2.3.02.04.01.001 - Fondo ammortamento opere dell'ingegno e diritti d'autore	-6.481,88	-9.988,81
BII1.1 - Terreni	1.2.2.01.03.01.001 - Terreni demaniali	481.279,18	481.279,18
BII1.2 - Fabbricati	1.2.2.01.02.01.001 - Altri beni immobili demaniali	101.261,72	107.509,91
	2.2.3.01.09.01.014 - Fondi ammortamento di Cimiteri	-5.684,08	-8.909,37
BII1.3 - Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.001 - Infrastrutture demaniali	7.031.416,78	7.111.343,48
	1.2.2.02.09.10.001 - Infrastrutture idrauliche	1.444.395,42	1.468.471,24
	2.2.3.01.09.01.009 - Fondi ammortamento di Infrastrutture idrauliche	-332.586,61	-376.640,76
	2.2.3.01.09.01.011 - Fondi ammortamento di Infrastrutture stradali	-1.598.421,90	-1.811.762,22
BII2.1 - Terreni	1.2.2.02.13.01.001 - Terreni agricoli	83.985,75	83.985,75
	1.2.2.02.13.02.001 - Terreni edificabili	217.406,09	217.406,09
BII2.2 - Fabbricati	1.2.2.02.09.01.001 - Fabbricati ad uso abitativo	327.914,40	328.207,20
	1.2.2.02.09.02.001 - Fabbricati ad uso commerciale	21.459,20	21.459,20
	1.2.2.02.09.03.001 - Fabbricati ad uso scolastico	3.165.503,48	3.165.503,48
	1.2.2.02.09.04.001 - Fabbricati industriali e costruzioni leggere	96.533,06	96.533,06
	1.2.2.02.09.05.001 - Fabbricati rurali	153.481,61	153.481,61
	1.2.2.02.09.16.001 - Impianti sportivi	266.234,67	276.369,21
	1.2.2.02.09.17.001 - Fabbricati destinati ad asili nido	372.045,48	372.045,48
	1.2.2.02.09.18.001 - Musei, teatri e biblioteche	1.370.766,20	1.370.766,20
	1.2.2.02.09.19.001 - Fabbricati ad uso strumentale	494.068,68	494.068,68
	1.2.2.02.09.99.999 - Beni immobili n.a.c.	1.496.814,77	1.496.814,77
	2.2.3.01.09.01.001 - Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	-148.814,86	-155.379,01
	2.2.3.01.09.01.002 - Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso commerciale	-9.742,46	-10.171,64
	2.2.3.01.09.01.003 - Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico	-862.798,22	-926.108,31
	2.2.3.01.09.01.004 - Fondi ammortamento di Fabbricati industriali e costruzioni leggere	-30.927,56	-32.858,21
	2.2.3.01.09.01.005 - Fondi ammortamento di Fabbricati rurali	-37.089,45	-40.159,08
	2.2.3.01.09.01.015 - Fondi ammortamento di Impianti sportivi	-49.517,23	-55.044,62
	2.2.3.01.09.01.016 - Fondi ammortamento di Fabbricati destinati ad asili nido	-166.754,50	-174.195,41
	2.2.3.01.09.01.017 - Fondi ammortamento di Musei, teatri e biblioteche	-251.905,68	-279.321,01
	2.2.3.01.09.01.018 - Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale	-146.387,87	-156.269,24
	2.2.3.01.09.01.999 - Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	-526.558,58	-556.494,87
BII2.3 - Impianti e macchinari	1.2.2.02.04.99.001 - Impianti	178.505,28	178.505,28
	2.2.3.01.04.01.002 - Fondo ammortamento impianti	-52.783,65	-61.438,91

BIII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	1.2.2.02.05.99.999 - Attrezzature n.a.c.	104.988,94	111.226,42
	2.2.3.01.05.01.999 - Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	-73.361,33	-76.061,53
BIII2.5 - Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.99.999 - Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	163.284,35	167.649,83
	2.2.3.01.01.01.999 - Fondo ammortamento altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	-148.568,90	-157.674,31
BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.01.001 - Server	10.028,30	10.028,30
	1.2.2.02.07.02.001 - Postazioni di lavoro	8.127,03	8.127,03
	1.2.2.02.07.03.001 - Periferiche	4.992,75	4.992,75
	1.2.2.02.07.05.001 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	10.334,30	10.334,30
	1.2.2.02.07.99.999 - Hardware n.a.c.	39.512,87	40.304,65
	2.2.3.01.07.01.001 - Fondo ammortamento server	-9.414,65	-10.028,30
	2.2.3.01.07.01.002 - Fondo ammortamento postazioni di lavoro	-7.690,76	-7.963,43
	2.2.3.01.07.01.003 - Fondo ammortamento periferiche	-4.851,99	-4.950,86
	2.2.3.01.07.01.005 - Fondo ammortamento tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	-9.826,58	-10.227,34
	2.2.3.01.07.01.999 - Fondo ammortamento hardware n.a.c.	-21.382,16	-30.964,19
BIII2.7 - Mobili e arredi	1.2.2.02.03.99.001 - Mobili e arredi n.a.c.	177.502,43	183.995,53
	2.2.3.01.03.01.999 - Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	-133.689,29	-143.644,89
BIII2.99 - Altri beni materiali	1.2.2.02.12.99.999 - Altri beni materiali diversi	17.253,26	17.253,26
	2.2.3.01.99.01.999 - Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	-11.575,08	-14.137,43
BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.2.04.02.01.001 - Immobilizzazioni materiali in costruzione	1.129.111,82	1.290.503,47
BIV1b - imprese partecipate	1.2.3.01.08.01.001 - Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	32.453,04	32.453,04

Le partecipazioni finanziarie sono state valutate utilizzando il metodo del Patrimonio Netto, avendo come base l'ultimo bilancio approvato dalle singole società, il cui dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Piano Finanziario	Denominazione società	%	Valore 01/01/2022	Valore 31/12/2022
1.2.3.01.08.01.001 Partecipazioni in imprese partecipate non incluse nelle Amministrazioni locali	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI - SOCIETÀ COOPERATIVA	0,54	20.857,67	20.857,67
	DOLOMITI ENERGIA HOLDING	0,0006489	3694,06	3694,06
	TRENTINO DIGITALE	0,0064	2.722,01	2.722,01
	TRENTINO RISCOSSIONI	0,013	601,96	601,96
	APT ROVERETO VALLAGARINA E MONTE BALDO S.C.A R.L	1,92	4.577,34	4.577,34

I CREDITI

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti, come dettagliatamente rappresentato nella seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2021	Valore al 31-12-2022
CII1b - Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.006 - Crediti da riscossione Imposta municipale propria	25.445,52	46.094,24
	1.3.2.01.01.01.051 - Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	186.983,48	176.798,99
	2.2.4.01.01.01.102 - Fondo svalutazione crediti - Tari	-45.036,85	-50.199,48
CII2a - verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.01.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	30.792,00	30.792,00
	1.3.2.03.01.01.005 - Crediti per Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali	0,00	3.345,96
	1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	115.176,23	322.277,88
	1.3.2.03.01.02.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	26.558,86	26.558,86
	1.3.2.03.01.02.006 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comunità Montane	52.286,92	43.989,00
	1.3.2.04.01.01.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	74.062,58	74.062,58
	1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	2.353.427,54	2.411.153,85
	1.3.2.04.01.02.005 - Crediti da Contributi agli investimenti da Unioni di Comuni	0,00	25.106,35
	1.3.2.04.01.02.006 - Crediti da Contributi agli investimenti da Comunità Montane	106.951,34	106.951,34
	1.3.2.04.01.02.018 - Crediti da Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	595.653,03	767.627,41
	1.3.2.05.13.02.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	49.707,74	79.806,21
CII3 - Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.01.01.001 - Crediti da proventi dalla vendita di beni	274.563,67	250.978,75
	1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	3.442,88	3.533,86
	1.3.2.02.02.01.001 - Crediti da fitti, noleggi e locazioni	4.822,00	7.233,00
	1.3.2.02.03.01.001 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	14.400,05	0,00
	2.2.4.01.01.01.105 - Fondo svalutazione crediti - vendita di servizi	-2.286,61	-2.628,40
	2.2.4.01.01.01.106 - Fondo svalutazione crediti - fitti, noleggi e locazioni	0,00	-7.233,00
	2.2.4.01.01.01.127 - Fondo Svalutazione Crediti - Vendita di Beni	-97.052,79	-77.568,51
CII4b - per attività svolta per c/terzi	1.3.2.06.01.02.001 - Crediti da Trasferimenti da Regioni e province autonome per operazioni conto terzi	0,00	3.884,00
CII4c - altri	1.3.2.08.04.05.001 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	0,00	82.759,35
	1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi	1.000,00	1.000,00
	1.3.2.08.04.12.001 - Crediti derivanti dall'inversione contabile IVA (reverse charge)	324,97	324,97
	1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi	90.121,85	112.834,54
	2.2.4.01.01.01.199 - Fondo svalutazione crediti - altri crediti	-17.929,48	-21.619,94

Il valore dei crediti iscritti nello stato patrimoniale, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, corrisponde allo stock di residui da riportare del conto di bilancio. Inoltre, il totale dei residui attivi rettificati coincide con i crediti lordi dello Stato Patrimoniale, come dettagliatamente indicato dal seguente prospetto.

Descrizione	Importo
Totale Residui attivi (a)	4.577.113,14
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali (b)	0,00
Accertamenti pluriennali partite finanziarie (c)	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio (d)	0,00
Totale Residui attivi rettificati (e=a-b+c+d)	4.577.113,14

Descrizione	Importo
Crediti dello Stato Patrimoniale (f)	4.417.863,81
Fondo svalutazione crediti (g)	159.249,33
Credito IVA (h)	0,00
Totale crediti al lordo (l=f+g-h)	4.577.113,14
differenza (m=e-l)	0,00

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il valore coincide con il saldo del conto di tesoreria e con l'importo dei mutui concessi da Cassa Depositi e Prestiti erogati, ma non utilizzati. Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2021	Valore al 31-12-2022
CIV1a - Istituto tesoriere	1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere	839.339,97	404.344,52
	1.3.4.01.01.01.002 - Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali)	0,00	83.896,98

IL PATRIMONIO NETTO

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2021	Valore al 31-12-2022
AI - Fondo di dotazione	2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione	2.602.158,33	2.602.158,33
Allc - da permessi di costruire	2.1.2.03.01.01.001 - Riserve da permessi di costruire	61.896,96	87.949,48
Alld - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.1.2.04.02.01.001 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.049.245,23	10.783.323,23
Alle - altre riserve indisponibili	2.1.2.04.99.99.999 - Altre riserve indisponibili	4.577,34	4.577,34
Allf - altre riserve disponibili	2.1.2.04.99.01.001 - Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	0,00	265.922,00
AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	2.1.5.01.01.01.001 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	-243.803,16	-228.198,09
AV - Riserve negative per beni indisponibili	2.1.6.01.01.01.001 - Riserve negative per beni indisponibili	-1.385.210,41	-1.385.210,41

I FONDI

Il valore dei fondi corrisponde alle quote accantonate del risultato di amministrazione, al netto del Fondo Svalutazione Crediti che è stato iscritto quale rettifica del valore dei crediti cui riferisce.

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2021	Valore al 31-12-2022
BI3 - Altri	2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi	20.300,00	21.861,00
CI1 - C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.3.1.01.01.01.001 - Fondo per trattamento fine rapporto	49.500,00	73.769,78

I DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale coincidono con il valore residuo dei Mutui Passivi contratti con la Cassa Depositi o altri istituti finanziatori, dei Prestiti Obbligazionari e dei contratti di Leasing Finanziario ancora in essere.

Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2021	Valore al 31-12-2022
DI1b - v/ altre amministrazioni pubbliche	2.4.1.03.04.02.001 - Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Regioni e province autonome	359.139,70	307.834,03

I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti effettivamente esigibili dell'ente, ancorché presunti, il cui valore coincide con l'importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio, a cui si aggiungono rettifiche quali i debiti fuori bilancio rateizzati, i debiti IVA, etc..

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2021	Valore al 31-12-2022
DI2 - Debiti verso fornitori	2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori	2.396.245,75	2.171.897,02
DI4b - altre amministrazioni pubbliche	2.4.3.02.01.02.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	58.458,99	64.386,27
	2.4.3.02.01.02.003 - Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	207.888,51	172.006,81
	2.4.3.02.01.02.006 - Debiti per Trasferimenti correnti a Comunità Montane	112.685,88	121.291,26
	2.4.3.03.01.02.001 - Debiti per Trasferimenti per conto terzi a Regioni e province autonome	1.740,00	1.740,00
	2.4.3.05.17.02.006 - Debiti per Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Comunità Montane	62.850,00	62.850,00
DI4e - altri soggetti	2.4.3.02.99.05.999 - Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	888,25	1.126,00
	2.4.3.02.99.06.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	3.606,50	21.313,13
	2.4.3.02.99.07.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	9.453,60	5.084,83
DI5a - tributari	2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.630,42	2.177,81
	2.4.5.01.02.01.001 - Imposta di registro e di bollo	110,73	162,00
	2.4.5.01.06.01.001 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.888,00	2.107,57
	2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	8.373,00	0,00
	2.4.5.03.01.01.001 - Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	797,30	6.618,29
	2.4.5.04.01.01.001 - Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	2.006,37	2.128,52
	2.4.5.05.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.956,29	4.490,32
	2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	10.167,44	13.549,76
	2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	70.551,75	64.242,16
	2.4.5.06.01.01.001 - IVA a debito	216,65	0,00
DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.01.01.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	7.964,24	7.043,38
	2.4.6.01.02.01.001 - Contributi previdenza complementare	1.356,68	1.500,56

	2.4.6.01.03.01.001 - Contributi per indennità di fine rapporto	7.848,99	0,00
	2.4.6.02.01.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	3.030,76	1.122,94
DI5d - altri	2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	60,45	2.487,22
	2.4.7.01.03.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	1.333,21	0,00
	2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	11.325,98	2.645,89
	2.4.7.01.12.01.001 - Debiti per indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	3.030,00	3.030,00
	2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	3.320,00	1.531,08
	2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	5.157,49	0,00
	2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	1.017,68	1.198,62
	2.4.7.03.03.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	2.535,20	0,00
	2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi	24.160,52	35.626,37
	2.4.7.04.01.03.001 - Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	1.875,00	1.875,00
	2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	16.438,75	28.918,20
	2.4.7.04.04.01.001 - Debiti verso terzi per costi di personale comandato	21.752,73	29.143,03
	2.4.7.04.13.01.001 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	6.021,34	6.128,77
	2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti n.a.c.	89.502,20	85.372,29

Non vengono rilevati debiti di durata superiore a 5 anni, debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'ente o impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale

Il totale dei residui passivi rettificati corrisponde al totale dei debiti dello Stato patrimoniale al netto del debito IVA, come indicato del seguente prospetto:

Descrizione	Importo
Totale Residui passivi (a)	3.027.406,44
Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (b)	0,00
Totale Residui passivi rettificati (c=a+b)	3.027.406,44

Descrizione	Importo
Debiti dello Stato Patrimoniale (d)	3.232.629,13
Debito IVA (e)	0,00
Valore Residui BOC, Mutui CDP e ADL	307.834,03
Totale debiti al netto (g=d-e-f)	2.924.795,10
differenza (m=e-l)	102.611,34

La differenza tra lo stock dei debiti e dei residui passivi, pari ad euro 102.611,34, corrisponde ai residui da riportare del titolo IV, per i quali la manifestazione numeraria di verificherà all'atto dell'emissione dell'ordinativo di pagamento. La rata di ammortamento è sì impegnata nel 2022, ma rimane a residuo poiché al 31/12/2022 non risulta ancora pagata.

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa voce patrimoniale è stata rappresentata la principale novità derivante dall'applicazione dei principi contabili enunciati nell'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 in quanto rappresenta i contributi agli investimenti ottenuti da altri soggetti che hanno finanziato l'attivo immobilizzato, come disposto dal PCA n. 4/3. Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2021	Valore al 31-12-2022
Ell1a - da altre amministrazioni pubbliche	2.5.3.01.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	2.720.288,58	2.798.014,89
	2.5.3.01.01.02.005 - Contributi agli investimenti da Unioni di Comuni	0,00	25.106,35
	2.5.3.01.01.02.018 - Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	662.950,03	834.924,41