



COMUNE DI TRAMBILENO

PROVINCIA DI TRENTO

L'ANALISI ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2023

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 2023, 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 rinviano la contabilità economico-patrimoniale, con riferimento all'esercizio 2019 e seguenti, alleghino 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 CONTABILITÀ FINANZIARIA

La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 viene valutata sulla base dei dati finanziari del Rendiconto 2023, sintetizzati nel seguente prospetto.

TIPOLOGIA	TOTALE COFI	TOTALE REGISTRAZIONI DARE	TOTALE REGISTRAZIONI AVERE	DI CUI RATEIZZATI	NETTO DA REGISTRARE
O1 - Accertamento	2.797.022,15	2.797.022,15	2.797.022,15	0,00	2.797.022,15
O2 - Liquidazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
O3 - Impegno	2.170.356,93	2.170.356,93	2.170.356,93	0,00	2.170.356,93
O4 - Reversali	3.224.126,68	3.224.126,68	3.224.126,68	0,00	3.224.126,68
O5 - Mandati	2.153.500,16	2.153.500,16	2.153.500,16	0,00	2.153.500,16
O6 - Variazione Residuo Attivo	18.572,18	18.594,90	18.594,90	0,00	18.572,18
O7 - Variazione Residuo Passi...	281.810,16	281.810,16	281.810,16	0,00	281.810,16

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 – IMMobilizzazioni IMMATERIALI

Le movimentazioni iscritte tra le immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale derivano dai movimenti contabili desumibili dalle registrazioni in Contabilità Generale (tenuta secondo il metodo della partita doppia). I beni iscritti nell'attivo immobilizzato sono stati iscritti utilizzando i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3 e dall'OIC n. 24.

Il dettaglio, al netto dei fondi ammortamento, è rappresentato nella seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
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	24.940,00
	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	-24.826,98	-26.585,98
	2.2.3.02.04.01.001-Fondo ammortamento opere dell'ingegno e diritti d'autore	-9.988,81	-14.976,82
BI6-Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.1.06.02.01.001-Software	0,00	0,00

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO – LE IMMobilizzazioni MATERIALI

Le movimentazioni iscritte tra le immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale derivano dai movimenti contabili desumibili dalle registrazioni in Contabilità Generale (tenuta secondo il metodo della partita doppia). I beni iscritti nell'attivo immobilizzato sono stati iscritti utilizzando i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3 e dall'OIC n. 16.

Il dettaglio è rappresentato nella seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
BII1.1-Terreni	1.2.2.01.03.01.001-Terreni demaniali	481.279,18	491.368,18
BII1.2-Fabbricati	1.2.2.01.02.01.001-Altri beni immobili demaniali	107.509,91	107.509,91
	2.2.3.01.09.01.014-Fondi ammortamento di Cimiteri	-8.909,37	-12.134,66
BII1.3-Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.001-Infrastrutture demaniali	7.111.343,48	7.455.275,54
	1.2.2.02.09.10.001-Infrastrutture idrauliche	1.468.471,24	1.468.471,24
	2.2.3.01.09.01.009-Fondi ammortamento di Infrastrutture idrauliche	-376.640,76	-420.694,91
	2.2.3.01.09.01.011-Fondi ammortamento di Infrastrutture stradali	-1.811.762,22	-2.035.420,52

BIII2.1-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
BIII2.2-Fabbricati	1.2.2.02.09.01.001-Fabbricati ad uso abitativo	328.207,20	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	3.232.380,16
	1.2.2.02.09.04.001-Fabbricati industriali e costruzioni leggere	96.533,06	122.648,00
	1.2.2.02.09.05.001-Fabbricati rurali	153.481,61	153.481,61
	1.2.2.02.09.16.001-Impianti sportivi	276.369,21	322.040,31
	1.2.2.02.09.17.001-Fabbricati destinati ad asili nido	372.045,48	377.232,49
	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	554.095,98
	1.2.2.02.09.99.999-Beni immobili n.a.c.	1.496.814,77	1.510.628,78
	2.2.3.01.09.01.001-Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	-155.379,01	-161.943,16
	2.2.3.01.09.01.002-Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso commerciale	-10.171,64	-10.600,82
	2.2.3.01.09.01.003-Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico	-926.108,31	-990.755,94
	2.2.3.01.09.01.004-Fondi ammortamento di Fabbricati industriali e costruzioni leggere	-32.858,21	-35.311,16
	2.2.3.01.09.01.005-Fondi ammortamento di Fabbricati rurali	-40.159,08	-43.228,71
	2.2.3.01.09.01.015-Fondi ammortamento di Impianti sportivi	-55.044,62	-61.485,43
	2.2.3.01.09.01.016-Fondi ammortamento di Fabbricati destinati ad asili nido	-174.195,41	-181.740,06
	2.2.3.01.09.01.017-Fondi ammortamento di Musei, teatri e biblioteche	-279.321,01	-306.736,34
	2.2.3.01.09.01.018-Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale	-156.269,24	-167.351,15
	2.2.3.01.09.01.999-Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	-556.494,87	-586.707,45
BIII2.3-Impianti e macchinari	1.2.2.02.04.99.001-Impianti	178.505,28	247.306,60
	2.2.3.01.04.01.002-Fondo ammortamento impianti	-61.438,91	-73.534,25
BIII2.4-Attrezzi industriali e commerciali	1.2.2.02.05.99.999-Attrezzi n.a.c.	111.226,42	128.152,72
	2.2.3.01.05.01.999-Fondo ammortamento attrezzi n.a.c.	-76.061,53	-79.608,02
BIII2.5-Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.01.001-Mezzi di trasporto stradali	0,00	0,00
	1.2.2.02.01.99.999-Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	167.649,83	168.718,55

	2.2.3.01.01.01.999-Fondo ammortamento altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	-157.674,31	-163.205,37
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	10.511,20
	1.2.2.02.07.99.999-Hardware n.a.c.	40.304,65	51.085,79
	2.2.3.01.07.01.001-Fondo ammortamento server	-10.028,30	-10.028,30
	2.2.3.01.07.01.002-Fondo ammortamento postazioni di lavoro	-7.963,43	-8.127,03
	2.2.3.01.07.01.003-Fondo ammortamento periferiche	-4.950,86	-4.992,75
	2.2.3.01.07.01.005-Fondo ammortamento tablet e dispositvi di telefonia fissa e mobile	-10.227,34	-10.378,53
	2.2.3.01.07.01.999-Fondo ammortamento hardware n.a.c.	-30.964,19	-42.604,06
BIII2.7-Mobili e arredi	1.2.2.02.03.01.001-Mobili e arredi per ufficio	0,00	0,00
	1.2.2.02.03.99.001-Mobili e arredi n.a.c.	183.995,53	193.810,35
	2.2.3.01.03.01.999-Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	-143.644,89	-153.702,89
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	-14.137,43	-16.228,49
BIII3-Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.2.04.02.01.001-Immobilizzazioni materiali in costruzione	1.290.503,47	1.192.477,94

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO – LE IMMobilizzazioni FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalle quote di partecipazioni in società, enti, fondazioni oltre ai crediti di finanziamento in essere.

Il dettaglio è rappresentato nella seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
BIV1b-imprese partecipate	1.2.3.01.08.01.001-Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	32.453,04	45.500,57

Le partecipazioni finanziarie sono state valutate utilizzando il metodo del Patrimonio Netto, il cui dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Piano Finanziario	Denominazione società	%	Valore 1/1/2023	Valore 31/12/2023
1.2.3.01.08.01.001 Partecipazioni in imprese partecipate non incluse nelle Amministrazioni locali	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI - SOCIETÀ COOPERATIVA	0,54000000%	20.857,67	32.391,33
	DOLOMITI ENERGIA HOLDING	0,00064885%	3694,06	3694,06
	TRENTINO DIGITALE	0,00640000%	2.722,01	2.702,94
	TRENTINO RISCOSSIONI	0,01330000%	601,96	643,83
	APT ROVERETO VALLAGARINA E MONTE BALDO S.C.A.R.L.	1,92000000%	4.577,34	6.068,41

I CREDITI

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
CII1b-Altri crediti da tributi	1.3.2.01.01.01.006-Crediti da riscossione Imposta municipale propria	46.094,24	12.651,64
	1.3.2.01.01.01.008-Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00
	1.3.2.01.01.01.051-Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	176.798,99	185.902,46
	1.3.2.01.01.01.061-Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00
	1.3.2.01.01.01.099-Crediti da riscossione Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00
	1.3.2.01.01.04.001-Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	0,00	0,00
	1.3.2.01.01.05.001-Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	0,00	0,00
	2.2.4.01.01.01.102-Fondo svalutazione crediti - Tari	-50.199,48	-59.370,35
CII2a-verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.01.001-Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	17.128,80
	1.3.2.03.01.01.003-Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	30.792,00	0,00
	1.3.2.03.01.01.005-Crediti per Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali	3.345,96	2.129,11
	1.3.2.03.01.01.013-Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	0,00	0,00
	1.3.2.03.01.02.001-Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	322.277,88	264.096,89
	1.3.2.03.01.02.003-Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	26.558,86	25.115,86
	1.3.2.03.01.02.006-Crediti per Trasferimenti correnti da Comunità Montane	43.989,00	46.559,00
	1.3.2.03.01.02.018-Crediti per Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	0,00	0,00

	1.3.2.04.01.01.001-Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	74.062,58	124.001,63
	1.3.2.04.01.02.001-Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	2.411.153,85	2.147.232,51
	1.3.2.04.01.02.005-Crediti da Contributi agli investimenti da Unioni di Comuni	25.106,35	0,00
	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	767.627,41	687.080,65
	1.3.2.05.13.02.001-Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	79.806,21	79.806,21
CII3-Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.01.01.001-Crediti da proventi dalla vendita di beni	250.978,75	275.338,51
	1.3.2.02.01.02.001-Crediti derivanti dalla vendita di servizi	3.533,86	4.829,49
	1.3.2.02.02.01.001-Crediti da fitti, noleggi e locazioni	7.233,00	4.036,00
	1.3.2.02.03.01.001-Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00	724,97
	1.3.2.02.05.02.001-Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00
	1.3.2.02.05.03.001-Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00
	2.2.4.01.01.105-Fondo svalutazione crediti - vendita di servizi	-2.628,40	-18.550,01
	2.2.4.01.01.106-Fondo svalutazione crediti - fitti, noleggi e locazioni	-7.233,00	-6.402,59
	2.2.4.01.01.127-Fondo Svalutazione Crediti - Vendita di Beni	-77.568,51	-65.756,37
CII4a-verso l'erario	1.3.2.08.01.01.001-Crediti verso l'erario	0,00	0,00
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	3.884,00	5.624,00
CII4c-altri	1.3.2.07.01.02.001-Crediti da interessi attivi da titoli obbligazionari a medio - lungo termine emessi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
	1.3.2.07.03.03.001-Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,00	26.542,57
	1.3.2.07.03.12.002-Crediti per dividendi da imprese partecipate incluse nella amministrazioni centrali	0,00	0,00
	1.3.2.07.03.16.999-Interessi attivi di mora da altri soggetti	0,00	0,00
	1.3.2.08.04.05.001-Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	82.759,35	3.709,98

	1.3.2.08.04.06.004-Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00	6.790,75
	1.3.2.08.04.10.001-Crediti da permessi di costruire	0,00	0,00
	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	0,00
	1.3.2.08.04.99.001-Crediti diversi	112.834,54	94.057,51
	2.2.4.01.01.199-Fondo svalutazione crediti - altri crediti	-21.619,94	0,00

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	Descrizione	Importo
Totale Residui attivi (a)	4.131.436,43	Crediti dello Stato Patrimoniale (g)	3.971.230,56
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali (b)	10.126,55	Fondo svalutazione crediti (h)	150.079,32
Accertamenti pluriennali partite finanziarie (c)	0,00	Credito IVA (i)	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio (d)	0,00	Crediti immobilizzati (l)	0,00
di cui rateizzati (e)	0,00	Totale crediti al lordo (m=g+h-i+l)	4.121.309,88
Totale Residui attivi attivi rettificati (f=a-b+c+d+e)	4.121.309,88	differenza (n=f-m)	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 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
CIV1a-Istituto tesoriere	1.3.4.01.01.01.001-Istituto tesoriere/cassiere	404.344,52	1.474.971,04
	1.3.4.01.01.01.002-Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali)	83.896,98	83.896,98
CIV2-Altri depositi bancari e postali	1.3.4.02.02.01.001-Depositi postali	0,00	10.126,55

IL PATRIMONIO NETTO

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
Al-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	87.949,48	116.689,55
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	10.783.323,23	10.939.800,68
Alle-altre riserve indisponibili	2.1.2.04.99.99.999-Altre riserve indisponibili	4.577,34	17.643,94
Allf-altre riserve disponibili	2.1.2.04.99.01.001-Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	265.922,00	109.444,55
AIV-Risultati economici di esercizi precedenti	2.1.5.01.01.01.001-Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	-228.198,09	265.846,82
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 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
BI3-Altri	2.2.9.99.99.99.999-Altri fondi	21.861,00	51.861,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.3.1.01.01.01.001-Fondo per trattamento fine rapporto	73.769,78	72.163,13

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 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
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	307.834,03	205.222,69

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 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
DI2-Debiti verso fornitori	2.4.2.01.01.01.001-Debiti verso fornitori	2.171.897,02	2.071.773,67
DI4b-altre amministrazioni pubbliche	2.4.3.02.01.02.001-Debiti per Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	64.386,27	45.378,62
	2.4.3.02.01.02.003-Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	172.006,81	179.039,79
	2.4.3.02.01.02.006-Debiti per Trasferimenti correnti a Comunità Montane	121.291,26	40.453,15
	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.	1.126,00	0,00
	2.4.3.02.99.06.001-Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	21.313,13	19.556,99
	2.4.3.02.99.07.001-Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	5.084,83	13.398,73
DI5a-tributari	2.4.5.01.01.01.001-Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2.177,81	2.399,10
	2.4.5.01.02.01.001-Imposta di registro e di bollo	162,00	0,00
	2.4.5.01.06.01.001-Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.107,57	5.011,17
	2.4.5.01.09.01.001-Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00
	2.4.5.01.99.01.001-Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	0,00	0,00
	2.4.5.03.01.01.001-Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	6.618,29	800,00
	2.4.5.04.01.01.001-Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	2.128,52	2.434,18
	2.4.5.05.02.01.001-Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	4.490,32	3.746,21
	2.4.5.05.03.01.001-Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	13.549,76	10.778,17
	2.4.5.05.04.01.002-Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	64.242,16	34.696,56

	2.4.5.06.01.01.001-IVA a debito	0,00	0,00
DI5b-verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.01.01.01.001-Contributi obbligatori per il personale	7.043,38	3.947,98
	2.4.6.01.02.01.001-Contributi previdenza complementare	1.500,56	1.084,14
	2.4.6.01.03.01.001-Contributi per indennità di fine rapporto	0,00	9.639,57
	2.4.6.02.01.01.001-Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	0,00
	2.4.6.02.01.02.001-Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	1.122,94	0,00
DI5d-altri	2.4.7.01.02.01.001-Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	2.487,22	10.275,55
	2.4.7.01.03.01.001-Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	0,00	472,66
	2.4.7.01.04.01.001-Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	2.645,89	9.762,56
	2.4.7.01.06.01.001-Debiti per stipendi al personale a tempo determinato	0,00	0,00
	2.4.7.01.10.01.001-Debiti per assegni familiari	0,00	0,00
	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
	2.4.7.01.15.01.001-Indennità di missione e di trasferta	0,00	708,14
	2.4.7.02.01.01.001-Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	1.531,08	1.716,00
	2.4.7.03.01.01.001-Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	0,00	6.289,70
	2.4.7.03.02.01.001-Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	1.198,62	1.020,53
	2.4.7.03.03.01.001-Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	0,00	2.485,00
	2.4.7.03.04.01.001-Debiti verso creditori diversi per altri servizi	35.626,37	22.442,27
	2.4.7.04.01.03.001-Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	1.875,00	0,00
	2.4.7.04.03.01.001-Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	28.918,20	46.057,22
	2.4.7.04.04.01.001-Debiti verso terzi per costi di personale comandato	29.143,03	29.143,03

	2.4.7.04.13.01.001-Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	6.128,77	6.296,34
	2.4.7.04.99.99.999-Altri debiti n.a.c.	85.372,29	62.720,35

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	Descrizione	Importo
Totale Residui passivi (a)	2.762.453,05	Debiti dello Stato Patrimoniale (d)	2.916.370,07
Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (b)	0,00	Debito IVA (e)	0,00
Totale Residui passivi rettificati (c=a+b)	2.762.453,05	Valore Residui BOC, Mutui CDP e ADL (f)	205.222,69
		Totale debiti al netto (g=d-e-f)	2.711.147,38
		differenza (m=c-g)	51.305,67

La differenza, riscontrata tra i residui passivi della contabilità finanziaria e i debiti dello stato patrimoniale passivo, coincide con i residui passivi del titolo U.4 registrati in sede di rendiconto 2023 e coincidenti con la quota capitale del mutuo di competenza dell'esercizio 2023, ma che è stata pagata nel 2024.

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.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023
EII1a-da altre amministrazioni pubbliche	2.5.3.01.01.01.001-Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	49.939,05
	2.5.3.01.01.02.001-Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	2.798.014,89	3.138.171,00
	2.5.3.01.01.02.005-Contributi agli investimenti da Unioni di Comuni	25.106,35	25.106,35
	2.5.3.01.01.02.018-Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	834.924,41	949.809,83