



**NOTA INTEGRATIVA SULLA GESTIONE
AL CONTO ECONOMICO
E ALLO STATO PATRIMONIALE
AL 31.12.2021**

Premessa

Ai sensi dell'articolo 151 comma 5 del D.lgs. 267/2000 (Tuel), i risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Il conto economico è il documento che consente di determinare analiticamente come si è formato il risultato economico di un periodo.

La struttura del conto economico è quella scalare e consente la determinazione del risultato economico d'esercizio attraverso successive aggregazioni di componenti positivi e negativi, ciascuna delle quali esprime il contributo di una particolare area di gestione (tipica o caratteristica, finanziaria, straordinaria) alla redditività in generale.

Lo stato patrimoniale rappresenta la composizione quali-quantitativa del patrimonio dell'ente alla data di riferimento. Esso presenta una forma a sezioni divise contrapposte, nelle quali vengono esposte le attività (attivo patrimoniale) e il netto e le passività (passivo patrimoniale).

I documenti di conto economico e stato patrimoniale sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2021

Criteri di valutazione

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione dello stato patrimoniale e del conto economico sono quelli dettati dal D.lgs. 118/2011, con particolare riferimento al principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al citato decreto).

Si riportano di seguito i valori economici e patrimoniali al 31.12.2021 e le variazioni subite rispetto all'anno precedente.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica.

Si riporta il quadro sintetico dell'esercizio e le variazioni subite rispetto allo scorso anno:

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2021	31/12/2020	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	106.467.872,52 €	107.454.687,63 €	- 986.815,11 €
B	Componenti negativi della gestione	97.505.493,89 €	96.787.954,65 €	717.539,24 €
Risultato della gestione				
		8.962.378,63 €	10.666.732,98 €	- 1.704.354,35 €
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	29.412,06 €	29.417,62 €	- 5,56 €
	Oneri finanziari	792.892,75 €	766.366,61 €	26.526,14 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	- €	3.740.270,57 €	- 3.740.270,57 €
	Svalutazioni	- €	3.980.289,17 €	- 3.980.289,17 €
	Risultato gestione finanziaria	- 763.480,69 €	- 976.967,59 €	213.486,90 €
Risultato della gestione operativa				
		8.198.897,94 €	9.689.765,39 €	- 1.490.867,45 €
E	Proventi straordinari	11.435.327,90 €	5.190.657,96 €	6.244.669,94 €
E	Oneri straordinari	12.367.370,33 €	5.010.005,24 €	7.357.365,09 €
	Risultato gestione straordinaria	- 932.042,43 €	180.652,72 €	- 1.112.695,15 €
Risultato prima delle imposte				
		7.266.855,51 €	9.870.418,11 €	- 2.603.562,60 €
	Imposte	1.428.115,66 €	1.409.075,27 €	19.040,39 €
Risultato d'esercizio				
		5.838.739,85 €	8.461.342,84 €	- 2.622.602,99 €

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Componenti positivi della gestione

Proventi da tributi

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertamenti al titolo 1 delle entrate (Tributi).

Proventi da fondi perequativi

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio 2021 in contabilità finanziaria.

Proventi da trasferimenti e contributi

La voce comprende tutti i proventi relativi all'anno 2021 relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche.

Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

La voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi. Relativamente a questa tipologia di proventi si osserva che è parte di quanto accertato al titolo 3 delle entrate.

Altri ricavi e proventi diversi

Sono compresi in questa voce i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

Si riporta di seguito la composizione dei Componenti positivi della gestione:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	58.829.659,68	55.367.166,59	3.462.493,09
Proventi da fondi perequativi	15.311.598,59	14.120.327,92	1.191.270,67
Proventi da trasferimenti e contributi	17.659.621,33	26.502.290,46	- 8.842.669,13
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	13.621.987,85	20.628.122,23	- 7.006.134,38
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	4.037.633,48	5.874.168,23	- 1.836.534,75
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.949.872,13	6.859.531,66	2.090.340,47
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.981.617,40	1.985.439,25	1.996.178,15
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.968.254,73	4.874.092,41	94.162,32
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	5.717.120,79	4.605.371,00	1.111.749,79
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	106.467.872,52	107.454.687,63	- 986.815,11

Componenti negativi della gestione

Per quanto concerne i componenti negativi di esercizio, sono stati considerati nell'esercizio, oltre agli impegni pagati, quelli liquidati o liquidabili alla data del 31/12/2021.

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente.

Prestazioni di servizi

Sono iscritti in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi.

Utilizzo beni di terzi

Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi.

Trasferimenti e contributi

Sono iscritti in tale voce le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, quali: amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, cittadini.

I contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

Personale

Sono iscritti in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione,

straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, indennità di fine servizio erogate dal datore di lavoro)..

Ammortamenti di immobilizzazioni materiali e immateriali

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, tenendo delle aliquote previste dai decreti ministeriali.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico rilevano le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio.

Svalutazioni dei crediti

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento quale quota di presunta inesigibilità che deve gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale.

Corrisponde all'incremento di FCDE risultante nel rendiconto finanziario fra l'anno 2021 e l'anno 2020, aumentato della quota di crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio come da principio contabile allegato n.4/3 al punto 6.2 b1 e ridotto degli eventuali utilizzi.

Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale (esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1 commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013).

L'importo del fondo così determinato trova piena corrispondenza con il valore presente nel risultato di amministrazione finanziario (avanzo).

Oneri diversi di gestione

È una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti".

Si riporta di seguito la composizione dei componenti negativi della gestione:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.021.613,04	1.615.748,37	405.864,67
Prestazioni di servizi	44.408.539,32	42.077.560,41	2.330.978,91
Utilizzo beni di terzi	596.892,90	566.912,38	29.980,52
Trasferimenti e contributi	12.293.523,61	10.001.208,08	2.292.315,53
<i>Trasferimenti correnti</i>	12.263.523,61	9.941.208,08	2.322.315,53
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	30.000,00	60.000,00	- 30.000,00
Personale	26.130.818,38	25.512.356,76	618.461,62
Ammortamenti e svalutazioni	4.992.114,66	12.605.891,29	- 7.613.776,63
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	-	-	-
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.992.114,66	9.260.710,54	- 4.268.595,88
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	3.345.180,75	- 3.345.180,75
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
Accantonamenti per rischi	-	1.400.000,00	- 1.400.000,00
Altri accantonamenti	5.276.380,00	688.000,00	4.588.380,00
Oneri diversi di gestione	1.785.611,98	2.320.277,36	- 534.665,38
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	97.505.493,89	96.787.954,65	717.539,24

Saldo gestione ordinaria

La gestione ordinaria ha subito la seguente evoluzione:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	8.962.378,63	10.666.732,98	- 1.704.354,35

Nell'esercizio 2021, si rileva un peggioramento di suddetto risultato, rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente ad una diminuzione dei componenti positivi della gestione.

Prima di giungere al risultato della gestione complessiva viene evidenziato separatamente l'impatto che deriva dall'attività di origine esterna, ossia dai proventi e dagli oneri finanziari, prendendo in considerazione i proventi derivanti dalle proprie partecipate/controllate sotto forma di dividendi, la remunerazione delle operazioni creditizie attive e gli oneri derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Gestione finanziaria

Proventi da partecipazioni.

Tale voce comprende:

- utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate.
- avanzi distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.

- altri utili e dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 29.400,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Albezzano srl	49,00%	29.400,00

Altri proventi finanziari

Sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

Interessi passivi

Sono iscritti in tale voce gli interessi passivi di competenza dell'esercizio rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio e riferiti ai debiti di finanziamento.

Si riporta di seguito la composizione dei Proventi e oneri finanziari:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	29.400,00	29.400,00	-
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	29.400,00	29.400,00	-
Altri proventi finanziari	12,06	17,62	- 5,56
Totale proventi finanziari	29.412,06	29.417,62	- 5,56
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	792.892,75	766.366,61	26.526,14
<i>Interessi passivi</i>	792.892,75	766.366,61	26.526,14
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari	792.892,75	766.366,61	26.526,14
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 763.480,69	- 736.948,99	- 26.531,70

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non sono presenti valori alla voce "Rettifiche di valore di attività finanziarie":

Gestione straordinaria

Proventi e oneri straordinari

I proventi da permessi di costruire si riferiscono agli oneri di urbanizzazione destinati alla copertura di spesa di natura corrente, per l'importo di € 950.000,00.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Sono iscritti in tale voce i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da: incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate.

Nella voce "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo", oltre alle maggiori entrate in conto residui attivi e alle minori spese in conto residui passivi registrate nel 2021, è compresa la riduzione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità che passa da € 30.000.000,00 a € 22.000.000,00, con una variazione di € 8.000.000,00;

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

La voce "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo", comprende le minori entrate in conto residui attivi registrate nell'anno 2021 e i rimborsi di tributi effettuati nel 2021.

Plusvalenze patrimoniali

La voce "Plusvalenze patrimoniali" comprende i proventi da concessioni cimiteriali e i proventi dalla trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà.

Si riporta di seguito la composizione dei Proventi e oneri straordinari:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	950.000,00	500.000,00	450.000,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	9.885.496,63	4.091.692,97	5.793.803,66
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	599.831,27	598.964,99	866,28
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
Totale proventi straordinari	11.435.327,90	5.190.657,96	6.244.669,94
Oneri straordinari			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	16.883,76	-	16.883,76
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	12.266.847,07	5.010.005,24	7.256.841,83
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	83.639,50	-	83.639,50
Totale oneri straordinari	12.367.370,33	5.010.005,24	7.357.365,09
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 932.042,43	180.652,72	- 1.112.695,15

Le insussistenze Attive/Passive sono dovute alle movimentazioni della contabilità finanziaria e ad operazioni di riaccertamento ordinario dei residui.

Imposte

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza dell'esercizio le imposte liquidate nella contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce "oneri diversi di gestione".

Si riporta di seguito l'ammontare delle Imposte:

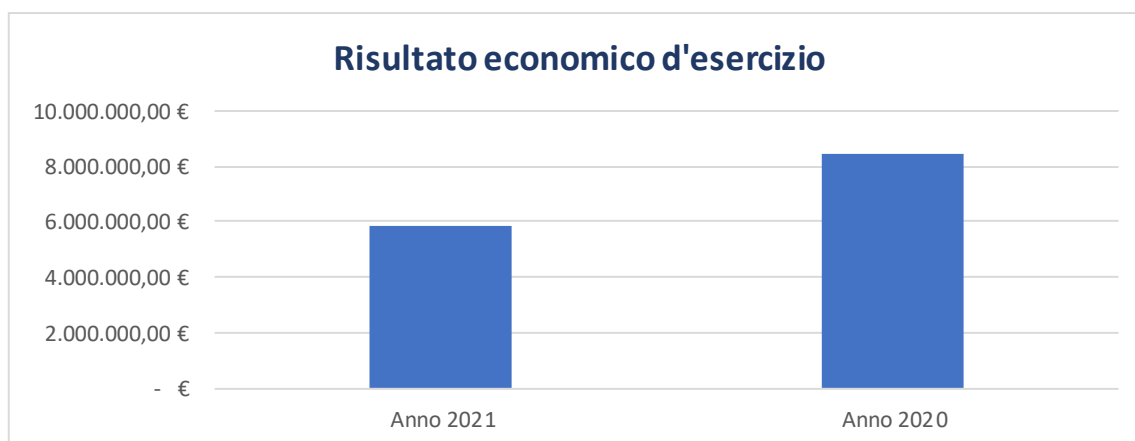
	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte	1.428.115,66	1.409.075,27	19.040,39

La voce "Imposte", per un importo di € 1.428.115,66, si riferisce principalmente all'IRAP a carico del Comune sulle retribuzioni del personale dipendente.

Risultato d'esercizio

Il risultato economico d'esercizio ammonta a euro 5.838.739,85.

Come si evince dal grafico sottostante, il risultato d'esercizio ha subito una riduzione rispetto all'esercizio precedente.



Tale variazione è imputabile principalmente alla gestione ordinaria che ha subito la maggiore variazione rispetto al precedente esercizio.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Gestione ordinaria	8.962.378,63	10.666.732,98	- 1.704.354,35
Gestione finanziaria	- 763.480,69	- 976.967,59	213.486,90
Gestione straordinaria	- 932.042,43	180.652,72	- 1.112.695,15
Imposte	1.428.115,66	1.409.075,27	19.040,39
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.838.739,85	8.461.342,84	- 2.622.602,99

Il risultato al netto della gestione straordinaria è il seguente:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Risultato al netto della gestione straordinaria	6.770.782,28	8.280.690,12	- 1.509.907,84

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi che rappresenta il complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento).

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La classificazione fondamentale dell'attivo patrimoniale riguarda la distinzione tra le Immobilizzazioni e l'attivo circolante, che consente di individuare gli elementi attivi che compongono il patrimonio in relazione al criterio finanziario del grado di liquidità, secondo cui le attività con durata di utilizzo o scadenza di realizzo superiori all'esercizio sono inserite tra le immobilizzazioni e quelle liquidabili entro il termine di un anno sono considerate di tipo corrente.

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	- €	- €	- €
Immobilizzazioni materiali	298.492.600,50 €	290.222.033,86 €	8.270.566,64 €
Immobilizzazioni finanziarie	58.009.539,40 €	56.917.606,09 €	1.091.933,31 €
Totale Immobilizzazioni	356.502.139,90 €	347.139.639,95 €	9.362.499,95 €
Rimanenze	171.348,12 €	171.348,12 €	- €
Crediti	26.114.793,08 €	35.119.691,64 €	- 9.004.898,56 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	49.966.437,87 €	42.268.705,98 €	7.697.731,89 €
Totale attivo circolante	76.252.579,07 €	77.559.745,74 €	- 1.307.166,67 €
Ratei e risconti	76.406,25 €	- €	76.406,25 €
TOTALE ATTIVO	432.831.125,22 €	424.699.385,69 €	8.131.739,53 €
PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Patrimonio netto	358.749.772,81 €	337.722.232,97 €	21.027.539,84 €
Fondo rischi e oneri	15.106.848,00 €	23.459.714,75 €	- 8.352.866,75 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	28.000,00 €	- 28.000,00 €
Debiti	55.541.923,50 €	63.489.437,97 €	- 7.947.514,47 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.432.580,91 €	- €	3.432.580,91 €
TOTALE PASSIVO	432.831.125,22 €	424.699.385,69 €	8.131.739,53 €
Conti d'ordine	16.259.167,30 €	948.000,00 €	15.311.167,30 €

Immobilizzazioni

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

Immobilizzazioni materiali

L'incremento della voce immobilizzazioni in corso è da correlarsi alla contabilizzazione dei pagamenti relativi a spese in conto capitale che non hanno ancora comportato la chiusura dei relativi impegni di spesa (stati avanzamento lavori), allocati al titolo II della spesa.

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni materiali:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	134.255.359,90	137.419.983,13	- 3.164.623,23
Terreni	2.984.943,22	2.984.943,22	-
Fabbricati	81.740.580,88	83.408.756,00	- 1.668.175,12
Infrastrutture	46.164.475,81	47.592.243,10	- 1.427.767,29
Altri beni demaniali	3.365.359,99	3.434.040,81	- 68.680,82
Altre immobilizzazioni materiali	87.818.480,30	89.640.137,69	- 1.821.657,39
Terreni	106.119,85	106.119,85	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	87.310.387,35	89.092.368,02	- 1.781.980,67
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	-	-	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	5.542,34	-	5.542,34
Mezzi di trasporto	387.152,46	430.169,40	- 43.016,94
Macchine per ufficio e hardware	8.432,64	10.540,80	- 2.108,16
Mobili e arredi	845,66	939,62	- 93,96
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	76.418.760,30	63.161.913,04	13.256.847,26
Totale immobilizzazioni materiali	298.492.600,50	290.222.033,86	8.270.566,64

Si precisa che ai sensi dell'ultimo capoverso del suddetto punto 4.18 i beni immobili sottoposti a vincolo di interesse culturale ex D.lgs. 42/2004 non sono stati assoggettati ad ammortamento.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra inoltre la consistenza delle immobilizzazioni in corso. Le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di produzione.

I beni immateriali e materiali sono stati ammortizzati come riportato nella tabella che segue:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
AMMORTAMENTI			
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	-	-	-
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.992.114,66	9.260.710,54	- 4.268.595,88
TOTALE AMMORTAMENTI	4.992.114,66	9.260.710,54	- 4.268.595,88

Il valore complessivo dei beni demaniali, beni indisponibili e beni culturali ammonta ad € 148.023.374,81 e trova corrispondenza nel Patrimonio Netto nell'apposita riserva indisponibile.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato dal principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile.

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni finanziarie:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	58.009.539,40	46.334.089,13	11.675.450,27
<i>imprese controllate</i>	5.256.304,00	5.379.828,81	- 123.524,81
<i>imprese partecipate</i>	50.813.063,18	39.048.243,56	11.764.819,62
<i>altri soggetti</i>	1.940.172,22	1.906.016,76	34.155,46
Crediti verso	-	10.583.516,96	- 10.583.516,96
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	10.583.516,96	- 10.583.516,96
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	58.009.539,40	56.917.606,09	1.091.933,31

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "partecipazioni in imprese controllate":

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (SENZA INDIRETTE)	%	Patrimonio netto 2020 controllata	Frazione di patrimonio netto
SUN SpA	100%	1.580.206,00	1.580.206,00
ASSA SpA	100%	3.676.098,00	3.676.098,00
Fondazione Teatro Coccia	100%		-
totale			5.256.304,00

Si evidenzia che la partecipazione alla Fondazione Teatro Coccia (con valore negativo) è stata inserita nel patrimonio passivo alla Voce "Fondi per rischi ed oneri" (per l'importo di € 2.653.848).

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "partecipazioni in imprese partecipate":

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (SENZA INDIRETTE)	%	Patrimonio netto 2020 partecipata	Frazione di patrimonio netto
Albezzano srl	49,00%	360.394,00	176.593,06
Acqua Novara VCO SpA	44,23%	114.532.381,00	50.657.672,12
Banca Etica	0,0068%		8.198,00
DIVIDENDI			- 29.400,00
totale			50.813.063,18

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "altri soggetti":

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (SENZA INDIRETTE)	%	Patrimonio netto 2020 partecipata	Frazione di patrimonio netto
CBBN	47,01%	3.955.272,00	1.859.373,37
Fondazione Castello	10,00%	60.919,00	6.091,90
Agenzia Accoglienza e promozione turistica locale della Provincia di Novara Soc. Con. Arl	21,8500%	249.327,00	54.477,95
Agenzia Mobilità del Piemonte			20.229,00
totale			1.940.172,22

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze non presentano variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Crediti

I crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione degli stessi.

Si riportano di seguito i valori dei Crediti:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	10.799.757,42	17.096.515,85	- 6.296.758,43
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	10.340.409,46	16.531.702,67	- 6.191.293,21
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	459.347,96	564.813,18	- 105.465,22
Crediti per trasferimenti e contributi	11.429.419,94	9.899.112,76	1.530.307,18
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	10.803.376,43	9.527.835,11	1.275.541,32
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	626.043,51	371.277,65	254.765,86
Verso clienti ed utenti	1.956.119,21	5.330.989,01	- 3.374.869,80
Altri Crediti	1.929.496,51	2.793.074,02	- 863.577,51
<i>verso l'erario</i>	9.078,00	75.752,84	- 66.674,84
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	264.658,09	412.590,26	- 147.932,17
<i>altri</i>	1.655.760,42	2.304.730,92	- 648.970,50
Totale crediti	26.114.793,08	35.119.691,64	- 9.004.898,56

I crediti corrispondono ai residui attivi al netto della svalutazione crediti al 31/12/2021, per l'importo di € 22.000.000,00 (FCDE).

Inoltre si precisa che il fondo svalutazione crediti relativo ai residui attivi stralciati dal conto del bilancio e inseriti nello Stato patrimoniale, pari a euro 20.769.183,39 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce, che pertanto non risultano rilevare sull'ammontare dei crediti.

Crediti stralciati dal conto del bilancio

I crediti di dubbia e difficile esazione sono stati stralciati dal conto del bilancio – finanziario – per l'importo di € 10.233.941,92 (di cui € 6.478.460,15 tributi, € 159.025,24 affitti immobili, € 6.988,62 sponsorizzazioni, € 3.358.988,12 sanzioni, € 213.522,10 proventi impianti sportivi, € 16.957,69 affitti aree mercatali).

Il totale dei crediti stralciati passa dall'importo di € 10.583.516,96 del 2020 all'importo di € 20.769.183,39 del 2021 come di seguito indicato:

Crediti al 31.12.2020	€ 10.583.516,96
Riscossioni 2021	€ 41.402,01 (-)
Crediti dichiarati definitivamente inesigibili	€ 6.873,48 (-)
Crediti iscritti nel 2021	€ 10.233.941,92 (+)
Crediti al 31.12.2021	€ 20.769.183,39

Tali crediti sono stati totalmente svalutati, mediante applicazione di un corrispondente FCDE, che ne neutralizza il valore dell'attività.

Si riporta di seguito la conciliazione fra i crediti della contabilità economico-patrimoniale e i residui attivi della contabilità finanziaria.

ENTRATE		
SP.A TOTALE CREDITI	(+)	26.114.793,08
FCDE	(+)	22.000.000,00
FCDE CREDITI DI DUBBIA ESAZIONE	(+)	20.769.183,39
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA	(+)	10.220.580,83
SP. A . C.II.4 a) iva a credito	(-)	9.078,00
CREDITI DI DUBBIA ESAZIONE	(-)	20.769.183,39
TOTALE		58.326.295,91
RESIDUI ATTIVI		58.326.295,91
DIFFERENZA		0,00

Credito IVA

Riguardo le registrazioni IVA è stata contabilizzata l'IVA a credito, come da dichiarazione IVA, per l'importo di € 9.078,00.

Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Si riportano di seguito i valori delle Disponibilità liquide:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Disponibilità liquide			
Conto di tesoreria	39.745.857,04	31.170.666,18	8.575.190,86
Istituto tesoriere	39.745.857,04	31.170.666,18	8.575.190,86
presso Banca d'Italia	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	10.220.580,83	11.098.039,80	- 877.458,97
Denaro e valori in cassa	-	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	49.966.437,87	42.268.705,98	7.697.731,89

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2021, ma di competenza dell'esercizio successivo.

Di seguito, si riporta il dettaglio dei Ratei e Risconti attivi 2021:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	76.406,25	-	76.406,25
TOTALE RATEI E RISCONTI	76.406,25	-	76.406,25

Il Risconto attivo si riferisce al premio annuo della polizza per la copertura della Responsabilità civile verso terzi (periodo 30.06.2021 – 30.06.2022).

Patrimonio netto

Patrimonio netto

Il netto patrimoniale al 31.12.2021 ammonta a € 358.749.772,81.

Il netto viene rappresentato in base alla nuova suddivisione (di cui al 13^ Decreto Correttivo Arconet del 14.07.2021) nelle seguenti voci:

Fondo di dotazione	€ 127.511.182,50
Riserve	€ 214.238.014,76
Risultato economico dell'esercizio	€ 5.838.739,85
Risultati economici esercizi precedenti	€ 11.161.835,70

Le altre riserve indisponibili accolgono l'importo di euro 11.675.450,27 scaturito dalla maggiore valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto, rispetto al valore presente nell'attivo 2020.

Le novità introdotte dal 13° correttivo

Il XIII decreto correttivo dell'armonizzazione contabile così come approvato nella seduta del 14.07.2021 della Commissione Arconet, va ad incidere significativamente sulla struttura e sul funzionamento del patrimonio netto.

Nelle tabelle seguenti, viene riportata la composizione del patrimonio netto e gli effetti che il 13° correttivo ha apportato alla struttura patrimoniale:

I	Fondo di dotazione	127.511.182,50
II	Riserve	214.238.014,76
b)	Da capitale	43.379.638,64
c)	Da permessi di costruire	11.159.551,04
d)	Indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	148.023.374,81
e)	Altre riserve indisponibili	11.675.450,27
III	Risultato economico dell'esercizio	5.838.739,85
IV	Risultati degli esercizi precedenti	11.161.835,70
	Totale patrimonio netto 2021	358.749.772,81
	Totale patrimonio netto 2020	337.722.232,97
	Differenza	21.027.539,84

La differenza del risultato fra i due esercizi scaturisce dal seguente dettaglio:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	127.511.182,50	127.511.182,50	-
Riserve	214.238.014,76	201.749.707,63	12.488.307,13
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-
da capitale	43.379.638,64	39.789.200,52	3.590.438,12
da permessi di costruire	11.159.551,04	10.346.694,18	812.856,86
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	148.023.374,81	151.613.812,93	- 3.590.438,12
altre riserve indisponibili	11.675.450,27	-	11.675.450,27
altre riserve disponibili	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	5.838.739,85	8.461.342,84	- 2.622.602,99
Risultati economici di esercizi precedenti	11.161.835,70	-	11.161.835,70
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	358.749.772,81	337.722.232,97	21.027.539,84

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 15.106.848,00 e comprendono i seguenti accantonamenti:

Fondo soccombenze € 7.000.000,00

Indennità fine mandato Sindaco	€ 5.000,00
Rischio fideiussorio	€ 948.000,00
Arretrati rinnovo CCNL	€ 3.500.000,00
Eventuali necessità di reimputazione	€ 1.000.000,00
Valore negativo Fondazione Teatro Coccia	€ 2.653.848,00

Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio, al netto dei pagamenti per rimborso di prestiti e delle riduzioni dei mutui intervenute nel 2021.

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

Si riporta di seguito la composizione dei Debiti:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	35.601.614,53	35.902.222,42	- 300.607,89
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	35.601.614,53	35.902.222,42	- 300.607,89
Debiti verso fornitori	10.387.386,44	19.863.029,53	- 9.475.643,09
<i>Acconti</i>	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	2.914.771,74	3.966.307,09	- 1.051.535,35
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.264.200,06	2.883.656,86	- 1.619.456,80
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	1.650.571,68	1.082.650,23	567.921,45
Altri debiti	6.638.150,79	3.757.878,93	2.880.271,86
<i>tributari</i>	1.253.679,03	272.316,25	981.362,78
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.485.291,56	404.170,22	1.081.121,34
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	1.761.198,39	- 1.761.198,39
<i>altri</i>	3.899.180,20	1.320.194,07	2.578.986,13
TOTALE DEBITI	55.541.923,50	63.489.437,97	- 7.947.514,47

Si riporta di seguito la conciliazione fra i debiti della contabilità economico-patrimoniale e i residui passivi della contabilità finanziaria.

USCITE		
SP. P. TOTALE DEBITI	(+)	55.541.923,50
SP.P. D.1	(-)	35.601.614,53
TOTALE		19.940.308,97
RESIDUI PASSIVI		19.940.308,97
DIFFERENZA		0,00

Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Si rilevano quote di ratei passivi relativi a quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, riferiti in particolare al salario accessorio di competenza dell'anno 2021, ma che sarà esigibile a partire dal 2022.

Si riporta di seguito la composizione dei Ratei e Risconti:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	2.669.383,89	-	2.669.383,89
Risconti passivi	763.197,02	-	763.197,02
Contributi agli investimenti	-	-	-
da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	763.197,02	-	763.197,02
Altri risconti passivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI	3.432.580,91	-	3.432.580,91

Nei ratei passivi è registrato il salario accessorio del personale di competenza del 2021, esigibile negli anni successivi.

Fra i risconti passivi sono contabilizzate le concessioni cimiteriali.

Conti d'ordine

Sono 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.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per

un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Si riporta di seguito la composizione dei Conti d'ordine:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	15.311.167,30	-	15.311.167,30
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	948.000,00	948.000,00	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	16.259.167,30	948.000,00	15.311.167,30

Nella voce impegni su esercizi futuri è contabilizzato il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente e capitale al 31.12.2021, al netto dell'eventuale salario accessorio contabilizzato fra i ratei passivi.

Si riporta di seguito il dettaglio della quota di FPV contabilizzata nei conti d'ordine:

	Saldo al 31/12/2021
Fpv corrente	3.817.729,11
- Quota salario accessorio	2.669.383,89
Fpv capitale	14.162.822,08
Totale impegni esercizi futuri	15.311.167,30

Al punto 7) garanzie prestate ad altre imprese è iscritto l'importo di € 948.000,00 corrispondente all'accantonamento per eventuali rischi correlati alla fideiussione in essere a favore della Cooperativa sociale della Pallacorda.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio.

Destinazione del risultato d'esercizio

L'ente procede alla destinazione del risultato positivo di esercizio pari a € 5.838.739,85 a:

	Importo
Riserva risultato economico esercizi precedenti	5.838.739,85
Totale	5.838.739,85