

**Comune di Pergine Valsugana**



**ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

**CONTO ECONOMICO,  
CONTO DEL PATRIMONIO  
E NOTA INTEGRATIVA**

## Conto Economico dell'esercizio 2016

|                     |   | PARZIALE     | TOTALE               | COMPLESSIVO        |
|---------------------|---|--------------|----------------------|--------------------|
| <b>mastro conto</b> | A) PROVENTI DELLA GESTIONE  |              |                      |                    |
| <b>EPA 100</b>      | 1) Proventi tributari   | 4.300.064,61 |                      |                    |
| <b>EPA 200</b>      | 2) Proventi da trasferimenti  | 8.265.275,54 |                      |                    |
| <b>EPA 300</b>      | 3) Proventi da servizi pubblici   | 2.281.670,93 |                      |                    |
| <b>EPA 400</b>      | 4) Proventi da gestione patrimoniale  | 581.972,75   |                      |                    |
| <b>EPA 500</b>      | 5) Proventi diversi   | 3.422.722,52 |                      |                    |
| <b>EPA 600</b>      | 6) Proventi da concessioni di edificare                                       | 0,00         |                      |                    |
| <b>EPA 700</b>      | 7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,00         |                      |                    |
| <b>EPA 800</b>      | 8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00         |                      |                    |
|                     | <b>Totale proventi della gestione (A)</b>                                     |              | <b>18.851.706,35</b> |                    |
|                     | B) COSTI DELLA GESTIONE   |              |                      |                    |
| <b>ECB 900</b>      | 9) Personale  | 6.097.883,54 |                      |                    |
| <b>ECB 1000</b>     | 10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                             | 399.058,51   |                      |                    |
| <b>ECB 1100</b>     | 11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)     | 0,00         |                      |                    |
| <b>ECB 1200</b>     | 12) Prestazioni di servizi  | 6.636.842,52 |                      |                    |
| <b>ECB 1300</b>     | 13) Godimento beni di terzi   | 84.993,76    |                      |                    |
| <b>ECB 1400</b>     | 14) Trasferimenti   | 1.436.100,43 |                      |                    |
| <b>ECB 1500</b>     | 15) Imposte e tasse   | 415.341,90   |                      |                    |
| <b>ECB 1600</b>     | 16) Quote di ammortamento d'esercizio   | 5.078.093,46 |                      |                    |
|                     | <b>Totale costi di gestione (B)</b>   |              | <b>20.148.314,12</b> |                    |
|                     | <b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>   |              | <b>-1.296.607,77</b> |                    |
|                     | C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE                         |              |                      |                    |
| <b>EPC 1700</b>     | 17) Utili   | 452.498,62   |                      |                    |
| <b>EPC 1800</b>     | 18) Interessi su capitale di dotazione  | 0,00         |                      |                    |
| <b>ECC 1900</b>     | 19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate                           | 0,00         |                      |                    |
|                     | <b>Totale (C) (17 + 18 - 19)</b>  |              | <b>452.498,62</b>    |                    |
|                     | <b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A - B +/- C)</b>                       |              |                      | <b>-844.109,15</b> |
|                     | D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI   |              |                      |                    |
| <b>EPD 2000</b>     | 20) Interessi attivi  | 1.063,99     |                      |                    |
|                     | 21) Interessi passivi:  | 36,84        |                      |                    |
| <b>ECD 2110</b>     | - su mutui e prestiti   | 0,00         |                      |                    |
| <b>ECD 2120</b>     | - su obbligazioni   | 0,00         |                      |                    |
| <b>ECD 2130</b>     | - su anticipazioni  | 36,84        |                      |                    |
| <b>ECD 2140</b>     | - per altre cause   | 0,00         |                      |                    |
|                     | <b>Totale (D) (20 - 21)</b>   |              | <b>1.027,15</b>      |                    |
|                     | <b>RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>                                   |              |                      | <b>1.027,15</b>    |
|                     | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI   |              |                      |                    |
|                     | Proventi  |              |                      |                    |
| <b>EPE 2200</b>     | 22) Insussistenze del passivo   | 1.286.021,17 |                      |                    |
| <b>EPE 2300</b>     | 23) Sopravvenienze attive   | 1.201.496,33 |                      |                    |
| <b>EPE 2400</b>     | 24) Plusvalenze patrimoniali  | 890,62       |                      |                    |
|                     | <b>Totale proventi (e. 1) (22 + 23 + 24)</b>                                  |              | <b>2.488.408,12</b>  |                    |
|                     | Oneri straordinari  |              |                      |                    |
| <b>ECE 2500</b>     | 25) Insussistenze dell'attivo   | 311.620,99   |                      |                    |
| <b>ECE 2600</b>     | 26) Minusvalenze patrimoniali   | 47.806,14    |                      |                    |
| <b>ECE 2700</b>     | 27) Accantonamento per svalutazione crediti                                   | 932.288,72   |                      |                    |
| <b>ECE 2800</b>     | 28) Oneri straordinari  | 584.556,79   |                      |                    |
|                     | <b>Totale oneri (e. 2) (25 + 26 + 27 + 28)</b>                                |              | <b>1.876.272,64</b>  |                    |
|                     | <b>RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b>                                 |              |                      | <b>612.135,48</b>  |
|                     | <b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A - B +/- C + /- D +/- E)</b>          |              |                      | <b>-230.946,52</b> |

## Conto del Patrimonio dell'esercizio 2016

### CONTO DEL PATRIMONIO 2016- ATTIVO

|   |  | Consistenza Iniziale |                       | Variazioni da CF+   |                 | Variazioni da altre cause+ |                      | Consistenza Finale    |
|---|--|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------|----------------------------|----------------------|-----------------------|
|   |  | Importi parziali     |                       | +                   | -               | +                          | -                    |                       |
| <b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |  |                      |                       |                     |                 |                            |                      |                       |
| <b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                    |  |                      |                       |                     |                 |                            |                      |                       |
| 1) Costi pluriennali capitalizzati  |  | 1.917.502,66         | 497.858,79            | 467.101,54          | 0,00            | 0,00                       | 213.706,80           | 751.253,53            |
| (relativo fondo di ammortamento in detrazione)                            |  | 1.419.643,87         |                       | 0,00                | 0,00            | 213.706,80                 | 0,00                 | 1.633.350,67          |
| <b>Totale</b>   |  |                      | <b>497.858,79</b>     | <b>467.101,54</b>   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                | <b>213.706,80</b>    | <b>751.253,53</b>     |
| <b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                     |  |                      |                       |                     |                 |                            |                      |                       |
| 1) Beni demaniali   |  | 63.231.996,13        | 50.178.430,48         | 2.546.862,15        | 0,00            | 89.266,40                  | 1.381.988,68         | 51.432.570,35         |
| (relativo fondo di ammortamento in detrazione)                            |  | 13.053.565,65        |                       | 0,00                | 0,00            | 1.381.988,68               | 0,00                 | 14.435.554,33         |
| 2) Terreni (patrimonio indisponibile)                                     |  | 9.125.894,93         | 9.125.894,93          | 89.027,04           | 0,00            | 0,00                       | 0,00                 | 9.214.921,97          |
| 3) Terreni (patrimonio disponibile)                                       |  | 676.545,24           | 676.545,24            | 0,00                | 0,00            | 0,00                       | 0,00                 | 676.545,24            |
| 4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)                                  |  | 87.800.451,87        | 58.864.117,45         | 1.780.874,35        | 0,00            | 8.185.084,19               | 2.783.502,93         | 66.046.573,06         |
| (relativo fondo di ammortamento in detrazione)                            |  | 28.936.334,42        |                       | 0,00                | 0,00            | 2.783.502,93               | 0,00                 | 31.719.837,35         |
| 5) Fabbricati (patrimonio disponibile)                                    |  | 3.895.855,06         | 2.137.458,26          | 41.459,90           | 0,00            | 0,00                       | 117.497,55           | 2.061.420,61          |
| (relativo fondo di ammortamento in detrazione)                            |  | 1.758.396,80         |                       | 0,00                | 0,00            | 117.497,55                 | 0,00                 | 1.875.894,35          |
| 6) Macchinari, attrezzature e impianti                                    |  | 1.314.388,94         | 614.989,48            | 58.338,67           | 109,38          | 0,00                       | 184.224,70           | 488.994,07            |
| (relativo fondo di ammortamento in detrazione)                            |  | 699.399,46           |                       | 0,00                | 515,63          | 173.861,15                 | 12.670,16            | 860.074,82            |
| 7) Attrezzature e sistemi informatici                                     |  | 1.559.322,49         | 287.594,17            | 310.421,61          | 0,00            | 0,00                       | 149.106,83           | 448.908,95            |
| (relativo fondo di ammortamento in detrazione)                            |  | 1.271.728,32         |                       | 0,00                | 0,00            | 149.106,83                 | 530,00               | 1.420.305,15          |
| 8) Automezzi e motomezzi  |  | 1.504.854,44         | 211.305,17            | 91.513,22           | 6.808,80        | 0,00                       | 92.267,30            | 203.742,29            |
| (relativo fondo di ammortamento in detrazione)                            |  | 1.293.549,27         |                       | 0,00                | 68.145,86       | 92.267,30                  | 0,00                 | 1.317.670,71          |
| 9) Mobili e macchine d'ufficio  |  | 1.606.218,81         | 386.656,17            | 26.323,57           | 0,00            | 0,00                       | 172.272,32           | 240.707,42            |
| (relativo fondo di ammortamento in detrazione)                            |  | 1.219.562,64         |                       | 0,00                | 0,00            | 137.639,99                 | 23.254,42            | 1.333.948,21          |
| 10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)                       |  | 586.067,26           | 447.679,25            | 1.390,00            | 0,00            | 0,00                       | 28.523,69            | 420.545,56            |
| (relativo fondo di ammortamento in detrazione)                            |  | 138.388,01           |                       | 0,00                | 0,00            | 28.522,23                  | 6,92                 | 166.903,32            |
| 11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)                         |  |                      |                       |                     |                 |                            |                      |                       |
| (relativo fondo di ammortamento in detrazione)                            |  |                      |                       |                     |                 |                            |                      |                       |
| 12) Diritti reali su beni di terzi  |  |                      |                       |                     |                 |                            |                      |                       |
| 13) Immobilizzazioni in corso   |  | 16.143.460,00        |                       | 3.335.201,33        |                 | 0,00                       | 8.274.350,59         | 11.204.310,74         |
| <b>Totale</b>   |  |                      | <b>139.074.130,60</b> | <b>8.281.411,84</b> | <b>6.918,18</b> | <b>8.274.350,59</b>        | <b>13.183.734,59</b> | <b>142.439.240,26</b> |
| <b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                                  |  |                      |                       |                     |                 |                            |                      |                       |
| 1) Partecipazioni in:   |  |                      |                       |                     |                 |                            |                      |                       |
| a) Imprese controllate  |  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                | 0,00            | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                  |
| b) Imprese collegate  |  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                | 0,00            | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                  |
| c) Altre imprese  |  | 17.317.527,01        | 0,00                  | 0,00                | 0,00            | 0,00                       | 0,00                 | 17.317.527,01         |
| 2) Crediti verso:   |  |                      |                       |                     |                 |                            |                      |                       |
| a) Imprese controllate  |  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                | 0,00            | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                  |
| b) Imprese collegate  |  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                | 0,00            | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                  |
| c) Altre imprese  |  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                | 0,00            | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                  |
| 3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)                          |  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                | 0,00            | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                  |
| 4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti) |  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                | 0,00            | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                  |
| 5) Crediti per depositi cauzionali  |  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                | 0,00            | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                  |
| <b>Totale</b>   |  |                      | <b>17.317.527,01</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>          | <b>17.317.527,01</b>  |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>  |  |                      | <b>156.889.516,40</b> | <b>8.748.513,38</b> | <b>6.918,18</b> | <b>8.274.350,59</b>        | <b>13.397.441,39</b> | <b>160.508.020,80</b> |

|  |         |                                 | Consistenza Iniziale  |                      | Variazioni da C/Finanziario |                     | Variazioni da altre cause |                       | Consistenza Finale |
|--|---------|---------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
|  |         |                                 | Importi Parziali      |                      | +                           | -                   | +                         | -                     |                    |
| <b>B)    ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                       |         |                                 |                       |                      |                             |                     |                           |                       |                    |
| <b>I)    RIMANENZE</b>   |         |                                 |                       |                      |                             |                     |                           |                       |                    |
| <b>Totale</b>  |         |                                 |                       | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>        |
| <b>II)   CREDITI</b>   |         |                                 |                       |                      |                             |                     |                           |                       |                    |
| 1) Verso contribuenti  |         |                                 | 410.289,97            | 4.384.586,54         | 4.538.705,89                | 1.273,33            | 70.367,43                 | 187.076,52            |                    |
| 2) Verso enti del sett. pubblico allargato                           |         |                                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                | 0,00                      | 0,00                  |                    |
| a) Stato - correnti  |         |                                 | 0,00                  | 19.626,19            | 19.626,19                   | 0,00                | 0,00                      | 0,00                  |                    |
| - capitale   |         |                                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                | 0,00                      | 0,00                  |                    |
| b) Provincia - correnti  |         |                                 | 20.486.271,09         | 7.679.202,95         | 19.568.742,34               | 0,00                | 0,00                      | 8.596.731,70          |                    |
| - capitale   |         |                                 | 8.285.758,49          | 3.235.618,85         | 7.542.000,16                | 0,00                | 99.034,00                 | 3.880.343,18          |                    |
| c) Altri - correnti  |         |                                 | 400.005,02            | 961.594,06           | 710.185,85                  | 0,00                | 0,00                      | 651.413,23            |                    |
| - capitale   |         |                                 | 35.466,00             | 67.261,91            | 88.987,00                   | 0,00                | 0,00                      | 13.740,91             |                    |
| 3) Verso debitori diversi  |         |                                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                | 0,00                      |                       |                    |
| a) verso utenti di servizi pubblici                                  |         |                                 | 933.877,46            | 2.665.914,28         | 2.258.295,31                | 3.085,75            | 741.272,94                | 603.309,24            |                    |
| b) verso utenti di beni patrimoniali                                 |         |                                 | 83.340,53             | 664.769,90           | 666.169,15                  | 0,00                | 0,00                      | 81.941,28             |                    |
| c) verso altri - correnti  |         |                                 | 74.420,73             | 851.527,07           | 801.202,25                  | 0,00                | 0,00                      | 124.745,55            |                    |
| - capitale   |         |                                 | 0,00                  | 787.424,50           | 784.294,58                  | 0,00                | 0,00                      | 3.129,92              |                    |
| d) da alienazioni patrimoniali                                       |         |                                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                | 0,00                      |                       |                    |
| e) per somme corrisposte c/terzi                                     |         |                                 | 29.586,35             | 9.068.373,80         | 9.037.483,26                | 0,00                | 21.614,56                 | 38.862,33             |                    |
| 4) Crediti per IVA   |         |                                 | 0,00                  | 222.618,31           | 222.618,31                  | 0,00                | 0,00                      | 0,00                  |                    |
| 5) Per depositi  |         |                                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                | 0,00                      |                       |                    |
| a) banche  |         |                                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                | 0,00                      | 0,00                  |                    |
| b) Cassa Depositi e Prestiti   |         |                                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                | 0,00                      |                       |                    |
| <b>Totale</b>  |         |                                 | <b>30.739.015,64</b>  | <b>30.608.518,36</b> | <b>46.238.310,29</b>        | <b>4.359,08</b>     | <b>932.288,93</b>         | <b>14.181.293,86</b>  |                    |
| <b>III)   ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b> |         |                                 |                       |                      |                             |                     |                           |                       |                    |
| 1) Titoli  |         |                                 |                       |                      |                             |                     |                           |                       |                    |
| <b>Totale</b>  |         |                                 | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>           |                    |
| <b>IV)   DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>                                   |         |                                 |                       |                      |                             |                     |                           |                       |                    |
| 1) Fondo di cassa  |         |                                 | 633.728,68            | 39.194.490,42        | 35.293.709,71               | 0,00                | 0,00                      | 4.534.509,39          |                    |
| 2) Depositi bancari  |         |                                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                | 0,00                      | 0,00                  |                    |
| <b>Totale</b>  |         |                                 | <b>633.728,68</b>     | <b>39.194.490,42</b> | <b>35.293.709,71</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>               | <b>4.534.509,39</b>   |                    |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                      |         |                                 | <b>31.372.744,32</b>  | <b>69.803.008,78</b> | <b>81.532.020,00</b>        | <b>4.359,08</b>     | <b>932.288,93</b>         | <b>18.715.803,25</b>  |                    |
| <b>C)    RATEI E RISCONTI</b>  |         |                                 |                       |                      |                             |                     |                           |                       |                    |
| I) Ratei attivi  |         |                                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                | 0,00                      | 0,00                  |                    |
| II) Risconti attivi  |         |                                 | 96.980,33             | 0,00                 | 0,00                        | 100.118,00          | 96.980,33                 | 100.118,00            |                    |
| <b>TOTALE RATEI RISCONTI</b>   |         |                                 | <b>96.980,33</b>      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                 | <b>100.118,00</b>   | <b>96.980,33</b>          | <b>100.118,00</b>     |                    |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C)</b>                                |         |                                 | <b>188.359.241,05</b> | <b>78.551.522,16</b> | <b>81.538.938,18</b>        | <b>8.378.827,67</b> | <b>14.426.710,65</b>      | <b>179.323.942,05</b> |                    |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>  |         |                                 |                       |                      |                             |                     |                           |                       |                    |
| <b>D)    OPERE DA REALIZZARE</b>                                     |         |                                 |                       |                      |                             |                     |                           |                       |                    |
|  | PAD 100 | OPERE DA REALIZZARE             | 22.062.419,45         | 10.680.381,02        | 18.218.390,19               | 27.500,17           | 8.274.557,52              | 6.277.352,93          |                    |
|  | PAD 101 | BENI MOBILI DA ACQ.             | 383.305,48            | 236.942,02           | 87.874,28                   | 16.226,00           | 493.934,44                | 54.664,78             |                    |
|  | PAD 102 | CESSIONI BENI MOBILI E IMMOBILI | 500,00                | 493.957,83           | 41.650,68                   | 0,00                | 0,00                      | 452.807,15            |                    |
|  | PAD 103 | COSTI PL. CAPITALIZZATI         | 55.631,28             | 36.935,63            | 18.541,29                   | 0,00                | 72.110,22                 | 1.915,40              |                    |
|  | PAD 104 | PARTECIPAZIONI                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                | 0,00                      | 0,00                  |                    |
| E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI                                |         |                                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                | 0,00                      | 0,00                  |                    |
| F) BENI DI TERZI   |         |                                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                | 0,00                      | 0,00                  |                    |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>   |         |                                 | <b>22.501.856,21</b>  | <b>11.448.216,50</b> | <b>18.366.456,44</b>        | <b>43.726,17</b>    | <b>8.840.602,18</b>       | <b>6.786.740,26</b>   |                    |

## CONTO DEL PATRIMONIO 2016 - PASSIVO

|           |   | Consistenza Iniziale            |                       | Variazioni da C/Finanziario |                      | Variazioni da altre cause |                      | Consistenza Finale    |
|-----------|---|---------------------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|
|           |   | Importi Parziali                |                       | +                           | -                    | +                         | -                    |                       |
| <b>A)</b> | <b>PATRIMONIO NETTO</b>                         |                                 |                       |                             |                      |                           |                      |                       |
| I)        | Netto patrimoniale                              |                                 | 48.010.821,07         | 48.495.580,28               | 46.254.888,42        | 8.097.177,96              | 10.568.816,34        | 47.779.874,55         |
| II)       | Netto da beni demaniali                         |                                 | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
|           | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                  |                                 | <b>48.010.821,07</b>  | <b>48.495.580,28</b>        | <b>46.254.888,42</b> | <b>8.097.177,96</b>       | <b>10.568.816,34</b> | <b>47.779.874,55</b>  |
| <b>B)</b> | <b>CONFERIMENTI</b>                             |                                 |                       |                             |                      |                           |                      |                       |
| I)        | Conferimenti da trasferimenti in c/capitale     |                                 | 106.145.202,16        | 3.389.878,53                | 7.196.947,83         | 0,00                      | 2.664.615,50         | 99.673.517,36         |
| II)       | Conferimenti da concessioni di edificare        |                                 | 27.627.294,70         | 700.426,73                  | 0,00                 | 0,00                      | 683.418,54           | 27.644.302,89         |
|           | <b>TOTALE CONFERIMENTI</b>                      |                                 | <b>133.772.496,86</b> | <b>4.090.305,26</b>         | <b>7.196.947,83</b>  | <b>0,00</b>               | <b>3.348.034,04</b>  | <b>127.317.820,25</b> |
| <b>C)</b> | <b>DEBITI</b>                                   |                                 |                       |                             |                      |                           |                      |                       |
| I)        | Debiti di finanziamento                         |                                 |                       |                             |                      |                           |                      |                       |
| 1)        | per finanziamenti a breve termine               |                                 | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
| 2)        | per mutui e prestiti                            |                                 | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
| 3)        | per prestiti obbligazionari                     |                                 | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
| 4)        | per debiti pluriennali                          |                                 | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
| II)       | Debiti di funzionamento                         |                                 | 5.903.858,99          | 15.900.460,57               | 18.083.094,89        | 281.438,95                | 284.372,62           | 3.718.291,00          |
|           | Debiti verso personale                          |                                 | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
|           | Debiti verso fornitori                          |                                 | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
|           | Debiti diversi                                  |                                 | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
|           | Debiti verso istituti previdenziali             |                                 | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
| III)      | Debiti per IVA                                  |                                 | 10.214,71             | 496.776,22                  | 281.438,95           | 0,00                      | 222.618,31           | 2.933,67              |
|           | IVA a debito virtuale                           |                                 | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
| IV)       | Debiti per anticipazione di cassa               |                                 | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
| V)        | Debiti per somme anticipate da terzi            |                                 | 387.792,37            | 9.068.373,80                | 9.003.215,51         | 0,00                      | 2.658,37             | 450.292,29            |
| VI)       | Debiti verso:                                   |                                 |                       |                             |                      |                           |                      |                       |
| 1)        | Imprese controllate                             |                                 | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
| 2)        | Imprese collegate                               |                                 | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
| 3)        | altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni) |                                 | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
| VII)      | Altri debiti                                    |                                 | 273.846,08            | 500.026,03                  | 719.352,58           | 0,00                      | 0,00                 | 54.519,53             |
|           | <b>TOTALE DEBITI</b>                            |                                 | <b>6.575.712,15</b>   | <b>25.965.636,62</b>        | <b>28.087.101,93</b> | <b>281.438,95</b>         | <b>509.649,30</b>    | <b>4.226.036,49</b>   |
| <b>D)</b> | <b>RATEI E RISCONTI</b>                         |                                 |                       |                             |                      |                           |                      |                       |
| I)        | Ratei passivi                                   |                                 | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
| II)       | Risconti passivi                                |                                 | 210,97                | 0,00                        | 0,00                 | 210,76                    | 210,97               | 210,76                |
|           | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>                  |                                 | <b>210,97</b>         | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>          | <b>210,76</b>             | <b>210,97</b>        | <b>210,76</b>         |
|           | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>             |                                 | <b>188.359.241,05</b> | <b>78.551.522,16</b>        | <b>81.538.938,18</b> | <b>8.378.827,67</b>       | <b>14.426.710,65</b> | <b>179.323.942,05</b> |
|           | <b>CONTI D'ORDINE</b>                           |                                 |                       |                             |                      |                           |                      |                       |
| E)        | IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE                     |                                 |                       |                             |                      |                           |                      |                       |
|           | PPE 100   | OPERE DA REALIZZARE             | 22.062.419,45         | 10.680.381,02               | 26.465.447,54        | 0,00                      | 0,00                 | 6.277.352,93          |
|           | PPE 101   | BENI MOBILI DA ACQ.             | 383.305,48            | 236.942,02                  | 565.582,72           | 0,00                      | 0,00                 | 54.664,78             |
|           | PPE 102   | CESSIONI BENI MOBILI E IMMOBILI | 500,00                | 493.957,83                  | 500,00               | 0,00                      | 41.150,68            | 452.807,15            |
|           | PPE 103   | COSTI PL. CAPITALIZZATI         | 55.631,28             | 36.935,63                   | 90.651,51            | 0,00                      | 0,00                 | 1.915,40              |
|           | PPE 104   | PARTECIPAZIONI                  | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
| F)        | CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI                |                                 | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
| G)        | BENI DI TERZI                                   |                                 | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                  |
|           | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                    |                                 | <b>22.501.856,21</b>  | <b>11.448.216,50</b>        | <b>27.122.181,77</b> | <b>0,00</b>               | <b>41.150,68</b>     | <b>6.786.740,26</b>   |

COMUNE DI PERGINE VALSUGANA – Provincia di Trento  
**NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E AL CONTO DEL PATRIMONIO**  
**ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

|   |          |
|---|----------|
| <i>La normativa e i criteri .....</i>                       | <i>1</i> |
| <i>Commento al Conto economico .....</i>                    | <i>2</i> |
| A) Proventi della gestione .....                            | 2        |
| B) Costi della gestione .....                               | 3        |
| C) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate..... | 4        |
| D) Proventi ed oneri finanziari .....                       | 5        |
| E) Proventi ed oneri straordinari.....                      | 5        |
| <i>Commento al conto del patrimonio.....</i>                | <i>7</i> |
| Attivo .....  | 7        |
| Passivo .....   | 9        |
| Conti d'ordine .....  | 10       |

## ***La normativa e i criteri***

L'art. 2, comma 3 del D.P.G.R. n. 10/L del 28.12.1999 ha previsto, a partire dall'esercizio finanziario 2003, la redazione, accanto al conto del bilancio, del conto economico e del conto del patrimonio da parte dei Comuni della Regione Trentino Alto Adige con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Il **conto del bilancio** dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni.

Il **conto economico** evidenzia invece i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica e pertanto comprende gli accertamenti e gli impegni del conto del bilancio opportunamente rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei valori economici riferiti alla gestione di competenza, le insussistenze e sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio.

Il **conto del patrimonio** rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto alla consistenza iniziale.

Il patrimonio è costituito dal complesso di beni e di rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente, suscettibili di valutazione; attraverso la loro rappresentazione contabile ed il relativo risultato finale è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

I criteri per la valutazione dei beni del demanio e del patrimonio sono previsti dall'art. 34 DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L.

Il metodo scelto per la definizione delle fasi di contabilità finanziaria rilevanti ai fini della contabilità economica è definito "Metodo giuridico" e individua come momenti di rilevazione delle operazioni inerenti la contabilità economico-patrimoniale la registrazione dell'accertamento o dell'impegno, la loro variazione, l'emissione di reversali e mandati, la registrazione delle fatture di vendita o di acquisto per i soli capitoli di P.E.G. collegati a servizi rilevanti ai fini I.V.A.

Le scritture contabili sono infine opportunamente integrate e rettifiche in base a dati economici che non trovano riscontro in contabilità finanziaria, come gli ammortamenti e i ricavi pluriennali, le plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di beni, i ratei e risconti.

Le registrazioni di inventario avvengono invece secondo i seguenti criteri:

- al momento del pagamento se relative a beni mobili e per gli altri interventi di bilancio le cui spese non confluiscono in un'opera che si concluda con una contabilità finale;
- al momento dell'approvazione della contabilità finale per le opere che si concludono con una contabilità finale.

Parallelamente nei conti d'ordine dello stato patrimoniale confluiscono le registrazioni di tutti gli impegni e i pagamenti del titolo secondo della spesa (spese di investimento), ad eccezione dei capitoli concernenti spese che vanno contabilizzate nel conto economico alla voce oneri straordinari perché non incidono sul patrimonio dell'ente ( ad es. contributi in conto capitale a terzi).

Dal lato delle entrate confluiscono nei conti d'ordine la quasi totalità degli accertamenti e delle riscossioni relativi al titolo quarto che non rientrano nella tipologia dei conferimenti (tipicamente, le alienazioni).

I dati di inventario devono trovare corrispondenza con i dati contenuti nei conti d'ordine dai quali si "scaricano" gli importi relativi ai pagamenti per registrarli nelle varie voci del conto del patrimonio:

COMUNE DI PERGINE VALSUGANA – Provincia di Trento  
**NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E AL CONTO DEL PATRIMONIO  
ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

- al conto immobilizzazioni in corso per gli immobili la cui costruzione o ristrutturazione si conclude con l'approvazione della contabilità finale;
- al conto patrimoniale definitivo, a seconda della tipologia di spesa, per gli interventi diversi dagli immobili o qualora non serva l'approvazione della contabilità finale.

Analogamente, per le entrate le cessioni vengono “scaricate” nel relativo conto patrimoniale al momento della riscossione.

### ***Commento al Conto economico***

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica.

I componenti negativi sono riferiti ai consumi dei fattori impiegati, quelli positivi alle risorse che rendono possibile lo svolgimento dei citati processi di consumo.

I componenti positivi e negativi sono raggruppati in modo da fornire significativi risultati intermedi sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio.

Lo schema di conto economico prevede la seguente classificazione:

- A. Proventi della gestione;**
- B. Costi della gestione;**
- C. Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate;**
- D. Proventi ed oneri finanziari;**
- E. Proventi ed oneri straordinari.**

I risultati intermedi sono costituiti dai seguenti saldi:

- della **gestione operativa**, che evidenzia i proventi e i costi che in via continuativa nel corso dei diversi esercizi caratterizzano l'attività comunale e comprende la parte relativa ai proventi ed oneri della gestione delle aziende speciali e partecipate;
- della **gestione finanziaria**, che concerne interessi attivi e passivi e altri proventi ed oneri di natura finanziaria;
- della **gestione straordinaria**, che riguarda proventi e oneri che hanno natura non ricorrente o di competenza economica di esercizi precedenti o derivanti da modifiche alla situazione patrimoniale (insussistenze attive e passive).

### **A) Proventi della gestione**

I proventi della gestione differiscono dalle risultanze di contabilità finanziaria dei relativi titoli e/o categorie di entrate correnti per le rettifiche relative all'IVA, nel caso di attività rilevanti ai fini IVA (che, in tal caso, costituisce debito verso l'erario e non provento), e per l'eventuale classificazione nei proventi della gestione straordinaria di taluni capitoli di PEG (ad esempio per le entrate riferite ad esercizi precedenti o di natura “una tantum”).

Pertanto tali proventi trovano conciliazione con gli accertamenti del titolo 1, 2 e 3 del consuntivo finanziario, rettificati nel rispetto del principio della competenza economica e depurati dagli eventuali proventi straordinari e dell'IVA.

#### ***Proventi tributari.***

Sono le imposte e tasse, i tributi speciali e le altre entrate di natura tributaria e trovano conciliazione con gli accertamenti del titolo I dell'entrata categorie 1, 2 e 3.

#### ***Proventi da trasferimenti.***

Sono i proventi relativi ai trasferimenti correnti concessi da Stato, Regione, Provincia, organismi comunitari e internazionali e altri enti del settore pubblico e trovano conciliazione con gli accertamenti del titolo II dell'entrata.

#### ***Proventi da servizi pubblici.***

Derivano dall'erogazione dei servizi pubblici e trovano conciliazione con gli accertamenti relativi alla categoria 1 del Titolo III dell'entrata.

#### ***Proventi da gestione patrimoniale.***

COMUNE DI PERGINE VALSUGANA – Provincia di Trento  
**NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E AL CONTO DEL PATRIMONIO**  
**ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

Sono i proventi relativi all'attività di gestione dei beni iscritti nel conto del patrimonio, quali locazioni e concessioni e trovano conciliazione con gli accertamenti della categoria 2 del Titolo III dell'entrata.

*Proventi diversi.*

Sono proventi non classificabili in altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

In questa voce rientra in particolare la quota annuale di ricavi pluriennali legata ai cosiddetti. conferimenti (contributi in conto impianti e contributi di concessione) per l'importo corrispondente alla quota di ammortamento del bene con essi totalmente o parzialmente finanziato. Il meccanismo dei ricavi pluriennali verrà spiegato in maniera più esaustiva alla voce conferimenti del passivo del conto del patrimonio.

I proventi diversi trovano pertanto solo parziale conciliazione con gli accertamenti della categoria 5 del Titolo III dell'entrata, il loro importo è così definito:

|   |        |                     |
|---|--------|---------------------|
| <i>Proventi diversi</i>   |        |                     |
| <b>Accertamenti Tit. III - cat. 5 (proventi diversi)</b>          |        | 316.274,62          |
| Ricavi pluriennali su conferimenti da trasferimenti in c/capitale | 61,17% | 2.423.029,36        |
| Ricavi pluriennali su conferimenti da concessioni di edificare    | 61,17% | 683.418,54          |
|   |        | <b>3.422.722,52</b> |

*Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.*

Sono indicati in tale voce i costi (personale, acquisto beni, servizi ecc) che danno luogo ad iscrizioni tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio.

Tali incrementi non sono stati rilevati perché normalmente i lavori di manutenzione straordinaria non vengono effettuati da personale interno.

*Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione.*

In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.

La contabilizzazione delle rimanenze non viene effettuata in mancanza di una specifica contabilità di magazzino e data l'esiguità dei relativi importi.

## **B) Costi della gestione**

I costi della gestione differiscono dalle risultanze di contabilità finanziaria dei relativi interventi del titolo primo delle spese (spese correnti) per le rettifiche relative dell'IVA a credito che, nel caso di attività svolte in regime di impresa, costituisce un credito verso l'erario e non un costo e all'eventuale classificazione negli oneri della gestione straordinaria di taluni capitoli di PEG (ad esempio per le spese riferite ad esercizi precedenti o di natura "una tantum").

Tali costi trovano pertanto conciliazione con gli impegni del titolo 1 rettificati nel rispetto del principio della competenza economica e depurati dagli eventuali oneri straordinari e dell'IVA.

*Personale.*

Sono i costi per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi, trattamento di fine rapporto e simili) e trovano conciliazione negli impegni dell'intervento 1 del titolo I della spesa.

*Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.*

Sono i costi per l'acquisto di materie prime e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente e trovano conciliazione negli impegni dell'intervento 2.

*Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.*

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio.



COMUNE DI PERGINE VALSUGANA – Provincia di Trento  
**NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E AL CONTO DEL PATRIMONIO  
ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

Come già sopra specificato, la contabilizzazione delle rimanenze non viene effettuata in mancanza di una specifica contabilità di magazzino e data l'esiguità dei relativi importi.

*Prestazioni di servizi.*

Sono i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa e trovano conciliazione con gli impegni dell'intervento 3.

*Utilizzo di beni di terzi.*

Sono i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi materiali ed immateriali, quali: canoni di locazione, di software, per locazione finanziaria, concessioni, ecc., e trovano conciliazione con gli impegni dell'intervento 4.

*Trasferimenti.*

Sono i trasferimenti correnti concessi dall'ente, senza alcuna controprestazione, come i contributi a fondo perduto o in conto esercizio e trovano conciliazione con gli impegni dell'intervento 5.

*Imposte e tasse.*

Sono gli importi riferiti a imposte e tasse a carico dell'ente e trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento 6.

*Quote di ammortamento dell'esercizio.*

Gli ammortamenti riguardano tutte le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o consumo; sono quindi ammortizzabili tutti i beni suscettibili di usura fisica o economica.

Non sono pertanto soggetti ad ammortamento i valori relativi ai terreni, tranne quelli adibiti a cave o sui quali è stato costruito un fabbricato il cui valore costituisce l'importo da ammortizzare, e quelli relativi alle opere d'arte.

In base al vigente regolamento di contabilità, l'ammortamento decorre dall'anno in cui il bene è stato acquistato o viene utilizzato e per il primo anno il coefficiente è ridotto del 50%.

I coefficienti di ammortamento, fissati dall'art. 28 DPGR 27 ottobre 1999 n. 8/L) sono i seguenti:

- edifici, anche demaniali, ivi compresa la manutenzione straordinaria al 3%;
- strade, ponti ed altri beni demaniali al 2%;
- macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti ed altri beni mobili al 15%;
- attrezzature e sistemi informatici, compresi i programmi applicativi, al 20%;
- automezzi, mezzi di movimentazione e motoveicoli al 20%;
- altri beni nella misura percentuale stabilita dall'ente nel proprio regolamento di contabilità.

Il vigente regolamento di contabilità per questi ultimi beni stabilisce che il coefficiente di ammortamento è pari al 15%, tranne per le immobilizzazioni immateriali, per le quali è pari al 20 %.

|                    |                     |
|--------------------|---------------------|
| Quote ammortamento | <b>5.078.093,46</b> |
|--------------------|---------------------|

**C) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate**

*Utili.*

Sono gli importi relativi ai dividendi deliberati nell'esercizio dalle aziende speciali, consorzi e società partecipate dall'ente, e trovano conciliazione con gli importi relativi agli accertamenti della categoria 4 del Titolo III dell'entrata.

*Interessi su capitale di dotazione.*

COMUNE DI PERGINE VALSUGANA – Provincia di Trento  
**NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E AL CONTO DEL PATRIMONIO  
ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

Sono gli interessi attivi che l'azienda speciale versa all'ente come corrispettivo per la disponibilità del fondo di dotazione e trovano conciliazione con gli accertamenti della categoria 3 del Titolo III dell'entrata. Per quanto riguarda i rapporti finanziari tra Comune di Pergine e ASIF, non ricorre questa fattispecie.

*Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate.*

Sono le erogazioni concesse alle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate per contributi in conto esercizio e trovano conciliazione con gli impegni dell'intervento 5.

I trasferimenti per ripiano perdite devono essere classificati negli oneri straordinari della gestione corrente.

**D) Proventi ed oneri finanziari**

*Interessi attivi.*

Sono i proventi connessi con l'area finanziaria della gestione dell'ente e trovano conciliazione con gli accertamenti relativi alla categoria 3 del Titolo III dell'entrata.

*Interessi passivi.*

Sono gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio e trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento 6 del Titolo I.

**E) Proventi ed oneri straordinari**

Sono i componenti positivi e negativi di reddito non ricorrenti.

*Insussistenze del passivo.*

Sono gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti.

La principale fonte di conoscenza è l'atto di riaccertamento dei residui passivi.

Le variazioni dei residui passivi iscritti nei conti d'ordine non comportano insussistenza del passivo, ma una variazione in meno nei conti d'ordine.

|   |                     |
|---|---------------------|
| Minori residui passivi Tit. I   | 1.096.536,13        |
| Minori residui passivi Tit.II - Int. 7 (trasferimenti in c/cap.)                  | 176.611,99          |
| Minori residui passivi Tit.IV   | 2.658,37            |
| Rettifica errata contabilizzazione residuo passivo per Iva a debito al 01/01/2016 | 10.214,68           |
|   | <b>1.286.021,17</b> |

*Sopravvenienze attive.*

Sono proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che determinano incrementi dell'attivo, maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi e altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, come donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

|  |                     |
|--|---------------------|
| Proventi di competenza economica esercizi precedenti (Tit. I - II - III)                               | 852.662,32          |
| Maggiori residui attivi (Tit. I - II - III)  | 66.738,11           |
| Maggiori residui attivi Tit. VI  | 0,00                |
| Incasso crediti precedentemente svalutati tit I  | 1.273,33            |
| Incasso crediti precedentemente svalutati tit III  | 3.085,75            |
| Alienazione beni immobili non inventariati   | 36.150,68           |
| Quota di conferimenti che finanziano i trasferimenti in c/capitale rilevati tra gli oneri straordinari | 241.586,14          |
|  | <b>1.201.496,33</b> |

*Plusvalenze patrimoniali.*

COMUNE DI PERGINE VALSUGANA – Provincia di Trento  
**NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E AL CONTO DEL PATRIMONIO**  
**ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

Sono le differenze positive tra il valore di scambio ed il valore non ammortizzato dei beni e derivano da alienazioni o permuta o risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

|   |               |
|---|---------------|
| Plusvalenze patrimoniali da alienazione beni immobili | -             |
| Plusvalenze patrimoniali da alienazione beni mobili   | 890,62        |
|   | <b>890,62</b> |

*Insussistenze dell'attivo.*

Sono gli importi relativi a riduzione di crediti o riduzione di valore di immobilizzazioni.

Principale fonte per la loro rilevazione è l'atto di riaccertamento dei residui attivi; possono derivare anche da perdite, dismissione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

|   |                   |
|---|-------------------|
| Minori residui attivi Tit. I - II - III       | 311.620,78        |
| Minori residui attivi Tit. VI                 | 0,21              |
| Rettifica minori residui attivi già svalutati | 0,00              |
|   | <b>311.620,99</b> |

*Minusvalenze patrimoniali.*

Sono le differenze negative tra il valore di scambio del bene e il corrispondente valore netto iscritto nell'attivo del conto del patrimonio.

|  |                  |
|--|------------------|
| Cessioni di beni mobili non interamente ammortizzati | <b>47.806,14</b> |
|--|------------------|

In particolare nel 2016 si è provveduto all'allineamento della consistenza dei beni mobili rispetto ai beni ceduti in proprietà ad Asif (ai sensi art. 4 del Contratto di servizio) stralciando dall'inventario comunale alcuni arredi acquistati recentemente per il Centro Giovani (rif. determina della Direzione Generale nr. 109 del 27/09/2016).

*Accantonamento per svalutazione crediti.*

Sono quote accantonate prudenzialmente per far fronte all'eventuale cancellazione di crediti per sopravvenuta inesigibilità.

Nell'esercizio 2016 è stato adeguato l'importo del fondo svalutazione crediti per allinearlo a quanto accantonato nell'avanzo di amministrazione (fondo crediti di dubbia esigibilità) a seguito dell'applicazione dei nuovi principi contabili. L'incremento risulta pertanto considerevole e rappresenta un elemento di "straordinarietà" legato al passaggio al nuovo sistema contabile..

L'importo è portato in detrazione dei crediti iscritti nello stato patrimoniale alla voce crediti verso contribuenti, crediti verso utenti dei servizi pubblici, crediti verso la Provincia - capitale e crediti per somme corrisposte a terzi.

|   |                   |
|---|-------------------|
| Accantonamento per svalutazione crediti | <b>932.288,72</b> |
|---|-------------------|

*Oneri straordinari.*

Sono altri costi di carattere straordinario e trovano conciliazione con gli importi dell'intervento 8 del Titolo I e con i trasferimenti in conto capitale del titolo II.

E' una voce residuale nella quale si collocano i valori economici negativi non classificabili in altra voce di natura straordinaria.

COMUNE DI PERGINE VALSUGANA – Provincia di Trento  
**NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E AL CONTO DEL PATRIMONIO**  
**ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

|  |                   |
|--|-------------------|
| Impegni titolo I int. 8 e altri oneri straord. della gestione corrente al netto dell'IVA | 367.605,65        |
| Trasferimenti in conto capitale da Tit. II   | 241.586,14        |
| Trasferimenti in conto capitale da Tit. II che incidono sul patrimonio dell'ente         | 24.635,00         |
|  | <b>584.556,79</b> |

***Risultato economico dell'esercizio.***

E' la differenza positiva o negativa tra i proventi e gli oneri dell'esercizio.

L'esercizio 2015 si chiude con una perdita di euro 230.946,52 registrando quindi un miglioramento rispetto al 2015 (perdita pari a euro 828.353,91). Su tale risultato incide negativamente in maniera considerevole l'accantonamento al fondo svalutazione crediti per l'allineamento al nuovo dato rilevato in contabilità finanziaria.

***Commento al conto del patrimonio***

Il conto del patrimonio viene redatto in base ad uno schema a sezioni contrapposte, l'Attivo ed il Passivo.

La classificazione dei valori attivi si fonda su una logica di destinazione, mentre quella del Passivo rispetta la natura delle fonti di finanziamento.

Lo schema presenta tre macroclassi nell'attivo (Immobilizzazioni, Attivo circolante, Ratei e risconti attivi) e quattro nel passivo (Patrimonio netto, Conferimenti, Debiti, Ratei e risconti passivi).

In calce al conto del Patrimonio, sono presenti i conti d'ordine, suddivisi in: Impegni per opere da realizzare, Conferimenti in aziende speciali, Beni di terzi.

**Attivo**

***Immobilizzazioni***

Sono i beni destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni sono ripartite in immobilizzazioni immateriali (costi pluriennali capitalizzati), immobilizzazioni materiali, a loro volta suddivise in immobili e mobili, ripartiti in varie classi e immobilizzazioni in corso e, infine, immobilizzazioni finanziarie.

L'incremento dei vari conti delle immobilizzazioni è legato indirettamente ai mandati relativi alle fatture di acquisto o di esecuzione dei lavori, in quanto i pagamenti vengono rilevati inizialmente nei conti d'ordine e poi, in un secondo momento, girati alle immobilizzazioni.

Nel caso delle immobilizzazioni in corso invece l'incremento è legato sempre indirettamente ai pagamenti, ma la diminuzione avviene a seguito di approvazione della contabilità finale in base alla quale si "scarica" l'opera da tale conto provvisorio per inserirla nel conto patrimoniale definitivo.

Rispetto alle risultanze finanziarie delle spese in conto capitale, i pagamenti trovano conciliazione con gli incrementi dei conti di immobilizzazioni, esclusi:

- i trasferimenti in conto capitale a terzi che, non essendo permutazioni patrimoniali perché non migliorano il valore del patrimonio dell'ente, costituiscono costi d'esercizio;
- l'I.V.A. non capitalizzata ma recuperata perché relativa a investimenti effettuati nell'ambito di un servizio rilevante ai fini I.V.A..

Gli impegni finanziari del titolo II vengono invece rilevati nei conti d'ordine.

***Immobilizzazioni immateriali.***

Sono costi ad utilizzo pluriennale che possono essere economicamente sospesi in quanto correlabili a ricavi e proventi futuri; vi rientrano gli oneri pluriennali ed i costi per diritti e beni immateriali. Fra di esse in particolare rientrano le spese straordinarie su beni di terzi, le spese per P.R.G.e le spese di ricerca (studi di fattibilità, concorsi di idee ecc).

COMUNE DI PERGINE VALSUGANA – Provincia di Trento  
**NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E AL CONTO DEL PATRIMONIO  
ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

Il relativo valore è rettificato dagli ammortamenti.

*Immobilizzazioni materiali.*

Sono i beni tangibili destinati a permanere nel patrimonio per più esercizi, suddivisi in beni demaniali, del patrimonio indisponibile e disponibile.

La classe delle immobilizzazioni in corso comprende le opere non ancora completate, destinate poi ad essere contabilizzate nelle relative voci.

Come già specificato, se il bene viene impiegato in un servizio rilevante ai fini dell'IVA, l'imposta non costituendo un elemento di costo ma un credito verso l'erario, non è capitalizzata.

Il valore originario è incrementato delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso, nel limite del valore recuperabile tramite l'uso.

La fonte per il reperimento dei dati è l'inventario dei beni immobili e mobili che permette inoltre di effettuare la corretta procedura di ammortamento e di determinare, all'atto della dismissione, la plusvalenza o la minusvalenza.

*Fondi ammortamento*

I fondi di ammortamento sono incrementati annualmente delle quote di ammortamento di competenza dell'esercizio; subiscono inoltre le riduzioni nel caso in cui si proceda a dismissione di beni interamente o parzialmente ammortizzati.

|  |                     |
|--|---------------------|
| Quote ammortamento                         | 5.078.093,46        |
| Storno fondi ammortamento                  | -36.461,50          |
| <b>Variazione netta fondi ammortamento</b> | <b>5.041.631,96</b> |

*Immobilizzazioni finanziarie*

Sono gli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'ente, fra cui le partecipazioni, i crediti e gli investimenti finanziari a medio e lungo termine.

**Attivo circolante**

Vi rientrano i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente locale.

*Rimanenze.*

Sono beni mobili, quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati e prodotti in corso di lavorazione che risultano dalle rilevazioni inventariali di fine esercizio. Come già specificato nel commento al conto economico, la contabilizzazione delle rimanenze non viene effettuata in mancanza di una specifica contabilità di magazzino e data comunque l'esiguità dei relativi importi.

*Crediti.*

Sono i crediti di natura commerciale derivanti dalla gestione ordinaria dell'ente; vengono prudenzialmente decurtati della quota accantonata nell'anno nel fondo svalutazione crediti.

|  |
|--|
| Variazione da altre cause (-) per fondo svalutazione crediti |
|--|

|                            |
|----------------------------|
| Crediti verso contribuenti |
|----------------------------|

|           |
|-----------|
| 70.367,43 |
|-----------|

COMUNE DI PERGINE VALSUGANA – Provincia di Trento  
**NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E AL CONTO DEL PATRIMONIO  
ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

|   |                   |
|---|-------------------|
| Crediti verso utenti dei servizi pubblici | 741.272,94        |
| Crediti verso la Provincia - capitale     | 99.034,00         |
| Crediti per somme corrisposte c/terzi     | 21.614,35         |
|   | <b>932.288,72</b> |

*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi.*

Sono titoli che l'ente detiene con intento di destinazione non durevole. Non ricorre la fattispecie.

*Disponibilità liquide.*

E' il fondo di cassa.

#### **Ratei e risconti attivi**

Sono quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi.

I ratei attivi sono quote di proventi la cui liquidazione totale avverrà in un successivo esercizio, ma di competenza economica dell'esercizio.

I risconti attivi sono quote di costi rilevati integralmente nell'esercizio in corso ma in parte di competenza degli esercizi successivi.

|  |            |
|--|------------|
| Da spese per premi di assicurazione impegnate nel 2016<br>ma in parte di competenza economica del 2017 | 100.118,00 |
|--|------------|

#### **Passivo**

##### **Patrimonio netto**

E' la differenza tra le attività e le passività e rappresenta l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione, indistintamente investita nelle attività patrimoniali.

Il Patrimonio netto, quale valore differenziale, è unitario, anche se il legislatore ha voluto distinguere le risultanze economiche dell'esercizio in base alla loro natura giuridica, individuando un Netto patrimoniale e un Netto da beni demaniali, l'individuazione di ognuno dei quali appare di difficile effettuazione.

Per l'esercizio finanziario 2016 la variazione complessiva del patrimonio netto ammonta a Euro - 230.946,52. e corrisponde alla perdita di esercizio derivante dal conto economico.

##### **Conferimenti**

Sono le somme accertate quali forme di compartecipazione al finanziamento dell'acquisizione e/o realizzazione di beni durevoli suddivise in conferimenti da trasferimenti in c/capitale e conferimenti da concessioni di edificare e trovano conciliazione parziale con gli accertamenti del titolo quarto, categorie 2, 3, 4, 5.

In corrispondenza dell'entrata in funzione e, quindi, dell'inizio dell'ammortamento del bene totalmente o parzialmente finanziato con essi, accanto al costo di ammortamento viene annualmente calcolato il ricavo pluriennale, che permette di ripartire su più esercizi l'entrata riguardante il finanziamento di un bene durevole, applicando la stessa aliquota di ammortamento. Il ricavo viene poi rapportato al peso relativo dei finanziamenti di terzi rispetto al totale dei finanziamenti utilizzati per coprire le spese relative a quel bene; nel caso delle opere già in corso, non potendo ricostruire esattamente questa percentuale, si è operata una stima dell'incidenza delle entrate da conferimenti sul totale delle spese per investimento desunte dai consuntivi finanziari dell'ultimo quinquennio precedente (pari al 61,17% circa).

Rientrano nelle variazioni da altre cause anche le riduzioni della quota di conferimenti relativa alle opere realizzate su delega per l'importo dei pagamenti sostenuti nell'anno

*Conferimenti da trasferimenti in c/capitale*

COMUNE DI PERGINE VALSUGANA – Provincia di Trento  
**NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E AL CONTO DEL PATRIMONIO  
ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

|  |                     |
|--|---------------------|
| Variazione da altre cause (-)  |                     |
| - per ricavi pluriennali   | 2.423.029,36        |
| - per quota di conferimenti che finanziano i trasferimenti del titolo II inseriti in conto ec. | 241.586,14          |
|  | <b>2.664.615,50</b> |

*Conferimenti da concessioni di edificare*

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Variazione da altre cause (-) |                   |
| - per ricavi pluriennali      | <b>683.418,54</b> |

**Debiti**

Sono obbligazioni a pagare una somma certa a scadenze prestabilite che, nel conto del patrimonio sono classificati a seconda della loro natura.

Fra di essi, in particolare rientrano i debiti di finanziamento, contratti per il finanziamento degli investimenti e i debiti di funzionamento, contratti per l'attività corrente. Nel 2016 il residuo debito è pari a zero in quanto tutti i mutui sono stati estinti e il rimborso del Fondo di rotazione alla Provincia è rilevato in diminuzione della quota dei conferimenti da trasferimenti in conto capitale (variazioni da conto finanziario -).

**Ratei e risconti passivi**

Sono quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi.

I ratei passivi sono quote di costi la cui liquidazione totale avverrà in un successivo esercizio, ma di competenza economica dell'esercizio.

I risconti passivi sono quote di ricavi rilevati integralmente nell'esercizio in corso o ma di competenza degli esercizi successivi.

|  |        |
|--|--------|
| Da entrate per fitti attivi accertate nel 2016 ma<br>in parte di competenza economica del 2017 | 210,76 |
|--|--------|

**Conti d'ordine**

I conti d'ordine sono annotazioni di memoria di corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Vi rientrano gli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti diretti sulla struttura patrimoniale.

*Opere da realizzare.*

Sono gli impegni di spesa relativi ad investimenti, che ancora non hanno dato luogo alla fase di pagamento della spesa.

*Beni conferiti in aziende speciali.*

Vi rientrano i beni conferiti in aziende speciali e i beni lasciati a personalità giuridiche terze in comodato gratuito.

*Beni di terzi*

Rilevano il valore dei beni di proprietà di terzi che, senza corresponsione di canone od altro compenso, si trovano a disposizione dell'ente.