

COMUNE DI VILLESSE

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

**Allegato B)
Stato Patrimoniale Semplificato
Art. 232, comma 2, D.Lgs. 267/2000
Decreto Ministeriale 11.11.2019**



**Comune di
VILLESSE**

**Stato Patrimoniale
semplificato e
Aggiornamento inventario
2021**

Kibernetes

SERVIZI DI CONSULENZA PER GLI ENTI PUBBLICI

www.kibernetes.it

info@kibernetes.it

INDICE

1. CONTESTO DI RIFERIMENTO	3
2. ANALISI FINANZIARIA ED EXTRA-FINANZIARIA DEL PROGETTO DI AGGIORNAMENTO DELL'INVENTARIO AL 31/12/2021	4
3. CRITERI DI VALUTAZIONE E COMMENTI ALLE VOCI	5
3.1. Stato patrimoniale attivo.....	5
3.1.1. Crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di dotazione	5
3.1.2. Immobilizzazioni	5
3.1.3. Rimanenze	7
3.1.4. Crediti.....	7
3.1.5. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi.....	8
3.1.6. Disponibilità liquide	8
3.1.7. Ratei e risconti.....	9
3.2. Stato patrimoniale passivo	10
3.2.1. Patrimonio netto.....	10
3.2.2. Fondi per rischi ed oneri.....	11
3.2.3. Trattamento di fine rapporto	11
3.2.4. Debiti	12
3.2.5. Ratei e risconti e contributi agli investimenti.....	12
4. STAMPE ALLEGATE	14

1.CONTESTO DI RIFERIMENTO

L'articolo 232, comma 2, del TUEL prevede *“Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3 bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011”*.

La delibera di giunta concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL, è trasmessa alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) di cui all'art. 13 della legge n. 196 del 2009. Considerato che gli enti che non tengono la contabilità economico patrimoniale non possono elaborare il bilancio consolidato, tale delibera rappresenta anche l'esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis, comma 3, del TUEL.

I comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL, **sono tenuti a trasmettere alla BDAP** il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata, secondo lo schema previsto per lo stato patrimoniale nell'allegato 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011, e **non inviano** i seguenti allegati e documenti contabili relativi al rendiconto:

- il conto economico;
- l'allegato h) concernente i costi per missione;
- i moduli economici e patrimoniali del piano dei conti

Gli enti allegano al rendiconto la propria Situazione patrimoniale elaborata seguendo le modalità semplificate definite dall'Allegato A al DM 11 Novembre 2019 (aggiornato dal DM 12 Ottobre 2021), secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ed utilizzando i dati:

- dell'inventario aggiornato alla data del 31 dicembre dell'anno a cui si riferisce il rendiconto;
- del rendiconto;
- dell'ultimo conto del patrimonio approvato o dell'ultima situazione patrimoniale approvata;
- extra-contabili.

Al fine di semplificare l'elaborazione della situazione patrimoniale, le seguenti voci extra-contabili **non sono obbligatorie**:

- Crediti verso lo Stato e altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- Rimanenze;
- Acconti;

- Ratei e Risconti attivi;
- Ratei e Risconti passivi;
- Risultato economico dell'esercizio;
- Concessioni pluriennali;
- Contributi agli investimenti;
- Conti d'ordine.

Non è inoltre obbligatoria la compilazione della colonna Anno n-1; l'indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo per le immobilizzazioni finanziarie, i crediti e i debiti; l'indicazione degli importi relativi a beni indisponibili per le immobilizzazioni materiali; l'indicazione degli importi relativi a beni indisponibili per le immobilizzazioni materiali.

2. ANALISI FINANZIARIA ED EXTRA-FINANZIARIA DEL PROGETTO DI AGGIORNAMENTO DELL'INVENTARIO AL 31/12/2021

Di seguito riportiamo brevemente quanto svolto per **l'aggiornamento dell'inventario del Comune di Villesse al 31.12.2021**.

Dall'analisi della **gestione finanziaria** si evince che:

L'impegnato a Titolo II ammonta ad € 897.005,25 di cui:

- € 10.497,61 sono stati rinviati a Conto Economico;

L'accertato a Titolo IV ammonta a € 256.048,09 di cui:

- Tipologia - Contributi agli Investimenti pari a € 176.129,46 di cui € 127.478,97 hanno finanziato spese in conto capitale, € 48.650,49 sono confluiti nell'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE VINCOLATA
- Tipologia 400 - Alienazioni per € 32.490,00 i quali hanno generato plusvalenza
- Tipologia 500 - concessioni per € 46.590,00 hanno generato plusvalenza
- Tipologia 500 Permessi di Costruire pari a € 838,63 hanno finanziato spese in conto capitale.

Dall'analisi della **gestione extra-finanziaria** si evince che:

Le immobilizzazioni in corso al 31.12.2020 concluse nel corso del 2021 hanno riguardato:

- 1) RIQUALIFICAZIONE AREA COMMERCIALE
- 2) SISTEMAZIONE STRAORDINARIA VIA CIVIDALE VIA COSSUTTIS

Nel corso del 2021 sono state avviate nuove opere riguardanti:

- 1) RISTRUTTURAZIONE SEDE MIUNICIPALE
- 2) CAMPO SPORTIVO COMUNALE TORRI FARO - LAVORI RI RISTRUTTURAZIONE
- 3) LAVORI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ANNO 2021

Sono stati dismessi i beni mobili di seguito riportati come da vostra indicazione i quali hanno/non hanno generato plusvalenza

- 1) Dismissione Bene Mobile nr. 0000944 SCUOLA BUS per vendita

3.CRITERI DI VALUTAZIONE E COMMENTI ALLE VOCI

Al fine della predisposizione del primo Stato Patrimoniale semplificato gli enti si attengono ai criteri di valutazione indicati nell'Allegato A al DM 11 Novembre 2019 "Modalità semplificate di elaborazione della Situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 da parte degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico - patrimoniali con riferimento all'esercizio 2019".

3.1. Stato patrimoniale attivo

3.1.1. Crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di dotazione

La voce non è obbligatoria.

A	1	CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2021	2020	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
		CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00		

3.1.2. Immobilizzazioni

Nelle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie sono iscritti gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'Ente. Le immobilizzazioni materiali sono ulteriormente distinte in beni demaniali, patrimoniali disponibili e indisponibili.

B	IMMOBILIZZAZIONI	2021	2020	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 7.753,46	€ 10.337,94	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 6.304,96	€ 0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 1.464,00	€ 2.196,00	BI4	BI4
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00	BI6	BI6
9	Altre	€ 3.680,00	€ 0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 19.202,42	€ 12.533,94		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	€ 3.990.111,16	€ 3.933.266,12		
1.1	Terreni	€ 0,00	€ 0,00		
1.2	Fabbricati	€ 32.270,79	€ 33.468,32		
1.3	Infrastrutture	€ 3.707.794,13	€ 3.639.953,41		
1.9	Altri beni demaniali	€ 250.046,24	€ 259.844,39		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	€ 5.016.167,27	€ 4.482.778,86		
2.1	Terreni	€ 737.038,14	€ 737.038,14	BI11	BI11
2.1 a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
2.2	Fabbricati	€ 3.016.589,83	€ 2.718.092,42		
2.2 a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
2.3	Impianti e macchinari	€ 5.940,27	€ 6.384,38	BI12	BI12
2.3 a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 44.376,39	€ 37.833,37	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	€ 226.179,67	€ 11.669,53		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 30.081,46	€ 16.585,66		
2.7	Mobili e arredi	€ 20.827,27	€ 25.567,02		
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00		
2.99	Altri beni materiali	€ 935.134,24	€ 929.608,34		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 689.321,29	€ 620.152,42	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 9.695.599,72	€ 9.036.197,40		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	€ 565.756,55	€ 565.756,55	BI111	BI111
a	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	€ 565.756,55	€ 565.756,55		
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00		
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 565.756,55	€ 565.756,55		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 10.280.558,69	€ 9.614.487,89		

Le partecipazioni sono state valorizzate al costo di seguito si riportano i valori al 31/12/2021:

Numero	Denominazione Partecipata	Valorizzata al	Valore 2019	%	Valore 2020	Movimento	NOTE (sul bene, sul patrimonio netto, ...)
0000001	IRIS ISONTINA RETI INTEGRATE E SERVIZI S.p.a.	Costo	90.827,31	1,3982%	81.464,64	- 9.362,67	QUOTA 1,398222% SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE VALORIZZATA AL COSTO
0000002	ISONTINA AMBIENTE SRL	Costo	159.571,39	1,3982%	159.571,39	-	QUOTA 1,398222% VALORIZZATA AL COSTO
0000003	IRIS ACQUA SRL	Costo	277.356,90	1,3868%	277.356,90	-	QUOTA 1,3868% VALORIZZATA AL COSTO
0000004	CONSORZIO SVILUPPO ECONOMICO MONFALCONESE (ORA CONSORZIO DI SVILUPPO ECONOMICO DELLA VENEZIA GIULIA)	Costo	3.101,13	1,1730%	3.101,13	-	400 QUOTE DA € 7.752825 CIASCUNA / QUOTA DEL 1,173% VALORIZZATA AL COSTO
0000005	SAF AUTOSERVIZI (ORA ARRIVA UDINE S.P.A.)	Costo	32.020,52	0,6270%	32.020,52	-	62 QUOTE SOCIALI DA € 516.46 CIASCUNA / QUOTA DEL 0,627% VALORIZZATA AL COSTO
0000006	APT AZIENDA PROVINCIALE TRASPORTI	Costo	1.870,00	1.870 QUOTE DA € 1,00 CIASCUNA VALORIZZATA AL COSTO	1.870,00	-	1.870 QUOTE DA € 1,00 CIASCUNA VALORIZZATA AL COSTO
0000007	CONSORZIO ISONTINO SERVIZI INTEGRATI	Costo	10.371,97	0,8100%	10.371,97	-	QUOTA UNICA 0,81% VALORIZZATA AL COSTO

3.1.3. Rimanenze

Le giacenze di magazzino quali materie prime, secondarie e di consumo, semilavorati, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti e lavoro in corso su ordinazione sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

La voce non è obbligatoria.

C	I	Rimanenze	2021	2020	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
		Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	CI	CI
		Totale	€ 0,00	€ 0,00		

3.1.4. Crediti

I crediti corrispondono all'importo dei residui attivi e a quello di eventuali crediti stralciati dalle scritture finanziarie o imputati ad esercizi successivi a quelli a cui lo stato patrimoniale si riferisce. Sono valutati al netto del fondo svalutazione crediti.

La differenza di € 46.738,46 tra i crediti e i residui attivi corrisponde:

- al FCDE (esposto in detrazione) per €15.480,56 così come dettagliato nell'Allegato C al Rendiconto 2021;
- per € 30.257,90 per depositi bancari (esposti in detrazione) relativi all'accensione di un mutuo;
- per € 1.000,00 per rimborsi di fondi economici e carte aziendali. Nello Stato patrimoniale sono registrate le eventuali giacenze liquide dell'economista al 31 dicembre non riversate. Pertanto nello Stato patrimoniale non si registrano i crediti costituiti dai correlati residui attivi;
- per € 269.212,93 dovuti a crediti stralciati.

C	II	Crediti	2021	2020	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	1	Crediti di natura tributaria	€ 11.750,13	€ 120.303,88		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00		
	b	Altri crediti da tributi	€ 11.750,13	€ 120.303,88		
	c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 250.433,24	€ 601.981,37		
	a	verso amministrazioni pubbliche	€ 234.254,31	€ 585.802,44		
	b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00		CII2
	c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	€ 16.178,93	€ 16.178,93		
	3	Verso clienti ed utenti	€ 11.872,43	€ 29.948,41	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	€ 4.888,50	€ 10.477,36	CII5	CII5
	a	verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	€ 218,27	€ 100,74		
	c	altri	€ 4.670,23	€ 10.376,62		
		Totale crediti	€ 278.944,30	€ 762.711,02		

3.1.5. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

In attesa di essere dismesse, sono iscritte nell'attivo patrimoniale sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data del 31 dicembre 2019, si ritengano durevoli, salva la possibilità, di valutare tali partecipazioni al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

C	III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	2021	2020	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	1	partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00		

3.1.6. Disponibilità liquide

Nelle disponibilità liquide sono rappresentati gli importi giacenti sui conti bancari, di tesoreria statale e postali dell'Ente, nonché assegni, denaro e valori bollati.

Il valore è da ricondurre al conto di tesoreria e ai depositi postali.

C	IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE	2021	2020	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	1	Conto di tesoreria	€ 1.406.196,51	€ 1.239.345,37		
	a	Istituto tesoriere	€ 1.406.196,51	€ 1.239.345,37		CIV1A
	b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 7.672,40	CIV1	CIV1B e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00		
		Totale disponibilità liquide	€ 1.406.196,51	€ 1.247.017,77		

3.1.7. Ratei e risconti

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

La voce non è obbligatoria.

D	RATEI E RISCONTI	2021	2020	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00	D	D
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 0,00	€ 0,00		

3.2. Stato patrimoniale passivo

3.2.1. Patrimonio netto

Il patrimonio netto è costituito:

- dal fondo di dotazione;
- dalle riserve da risultato economico di esercizi precedenti;
- dalle riserve indisponibili, che rappresentano:
 - la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali,
 - le quote di permessi di costruire non destinate al finanziamento delle spese correnti,
 - le quote di conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione,
 - gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto;

La valutazione avviene secondo quanto disposto al punto 5 dell'Allegato A al Dm 11 Novembre 2019 (aggiornato dal DM 10 Novembre 2020)

A decorrere dall'anno 2020 alle voci della situazione patrimoniale riguardanti il fondo di dotazione e le riserve del patrimonio netto PAIb sono attribuiti valori pari a quelli risultanti dalle corrispondenti voci dell'ultimo Stato patrimoniale approvato, tenendo conto delle variazioni eventualmente deliberate dal Consiglio comunale, mentre la voce PAIla «Riserve da risultato economico di esercizi precedenti» al 31 dicembre di ciascun anno è determinata al termine delle attività di elaborazione della situazione patrimoniale.

Il valore della **Riserva relativa a permessi** di costruire utilizzati per il finanziamento delle opere demaniali e del patrimonio indisponibile è stato **riclassificato** nella riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.

La Voce del Piano dei Conti **2.1.2.01.03.01.001 “Avanzi (disavanzi) portati a nuovo è stato riclassificato** a seguito dell'ultimo aggiornamento al D.Lgs. 118/2011 alla Voce del Piano dei Conti 2.1.5.01.01.01.001 “Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo per l'importo di 1.224.172,45

L'aggiornamento 2021 ha determinato una variazione del valore totale delle Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, rappresentato dal valore residuo dei beni al netto del valore residuo dei contributi agli investimenti (già rappresentato rispettivamente nei risconti passivi - contributi agli investimenti e nella riserva da permessi di costruire).

Lo schema di Stato Patrimoniale Passivo 2021 da portare in approvazione riporta con riferimento all'esercizio 2020 solo il totale del patrimonio netto (A).

Di seguito lo schema di raffronto tra i dati 2020 e 2021 secondo il nuovo schema.

A	PATRIMONIO NETTO	2021	2020	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	€ 674.086,77	€ 674.086,77	AI	AI
II	Riserve	€ 7.850.481,39	€ 7.271.546,75	AII, AIII	AII, AIII
b	da capitale	€ 0,00	€ 0,00		
c	da permessi di costruire	€ 19.819,22	€ 46.822,40		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali disponibili e per i beni culturali	€ 7.830.662,17	€ 7.224.724,35		
e	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00		
f	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00	AIX	AIX
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00		
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 550.085,68	€ 496.258,98		
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	AVII	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 9.074.653,84	€ 8.441.892,50		

3.2.2. Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono fondi destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Sono inclusi gli accantonamenti presenti nell'Allegato A al Rendiconto 2021 così distinti:

- € 28.764,49 per Fondo perdite società partecipate;
- € 2.609,89 per Altri fondi.

B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	2021	2020	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	B1	B1
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	B2	B2
3	Altri	€ 31.374,38	€ 449,89	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 31.374,38	€ 449,89		

3.2.3. Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla quota maturata alla data di riferimento dello stato patrimoniale nei confronti del personale per il quale l'ente è tenuto a provvedere direttamente al pagamento. Nel caso in cui non sia possibile ricostruire tale importo alla data di avvio della contabilità economico-patrimoniale, l'onere riguardante il TFR erogato nel corso dell'esercizio è interamente considerato di competenza economica dell'esercizio.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2021	2020	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00		

3.2.4. Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale residuo e si distinguono in:

- Debiti di funzionamento, che corrispondono alle obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. Si articolano in: debiti verso fornitori, acconti, debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti.
- Debiti finanziari, che derivano da finanziamenti contratti e incassati non rimborsati. Sono rilevati sulla base degli impegni assunti per rimborso prestiti, compresi quelli imputati agli esercizi successivi. Alla voce "Debiti verso banche e tesoriere" sono ricomprese anche le anticipazioni di tesoreria in essere al 1° gennaio dell'anno successivo.

Il totale dei debiti corrisponde al totale dei residui passivi più eventuali debiti già in essere ma imputati contabilmente ad esercizi successivi (es. quote capitale rimborso mutui, rateizzazioni, ecc.)

La differenza di € 1.249.775,93 tra i debiti e i residui passivi corrisponde ai debiti di finanziamento relativi a:

- € 1.249.775,93 per Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA.

D	DEBITI	2021	2020	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Debiti da finanziamento	€ 1.249.775,93	€ 1.462.704,65		
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00		
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	€ 1.249.775,93	€ 1.462.704,65	D5	
2	Debiti verso fornitori	€ 414.693,45	€ 331.934,29	D7	D6
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 66.112,84	€ 76.121,30		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 14.224,00	€ 52.755,47		
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	D10	D9
e	altri soggetti	€ 51.888,84	€ 23.365,83		
5	Altri debiti	€ 147.171,98	€ 114.032,56	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	€ 0,00	€ 0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 0,00	€ 0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00		
d	altri	€ 147.171,98	€ 114.032,56		
TOTALE DEBITI (D)		€ 1.877.754,20	€ 1.984.792,80		

3.2.5. Ratei e risconti e contributi agli investimenti

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

I risconti passivi per contributi agli investimenti corrispondono al valore residuo dei contributi aventi correlazione con la spesa d'investimento finanziata.

E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2021	2020	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	Ratei passivi	€ 22.641,39	€ 0,00	E	E
II	Risconti passivi	€ 959.275,69	€ 1.197.081,49	E	E
1	Contributi agli investimenti	€ 959.275,69	€ 1.197.081,49		
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 614.477,43	€ 845.291,57		
b	da altri soggetti	€ 344.798,26	€ 351.789,92		
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00		
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 981.917,08	€ 1.197.081,49		

4. STAMPE ALLEGATE

Sono allegate le seguenti stampe:

- Stato patrimoniale 31/12/2021 attivo;
- Stato patrimoniale 31/12/2021 passivo;
- Stampa del Pdc Patrimoniale Attivo 2022;
- Stampa del Pdc Patrimoniale Passivo;
- Stampa Inventario per modelli giuridici relativi al patrimonio immobiliare dell'Ente aggiornate al 31/12/2021.



COMUNE DI VILLESSE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.753,46	10.337,94	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'Ingegno	6.304,96	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.464,00	2.196,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	3.680,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	19.202,42	12.533,94		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	3.990.111,16	3.933.266,12		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	32.270,79	33.468,32		
1.3	Infrastrutture	3.707.794,13	3.639.953,41		
1.9	Altri beni demaniali	250.046,24	259.844,39		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.016.167,27	4.482.778,86		
2.1	Terreni	737.038,14	737.038,14	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	3.016.589,83	2.718.092,42		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	5.940,27	6.384,38	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	44.376,39	37.833,37	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	226.179,67	11.669,53		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	30.081,46	16.585,66		
2.7	Mobili e arredi	20.827,27	25.567,02		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	935.134,24	929.608,34		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	689.321,29	620.152,42	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	9.695.599,72	9.036.197,40		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	565.756,55	565.756,55	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	565.756,55	565.756,55		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	565.756,55	565.756,55		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.280.558,69	9.614.487,89		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	11.750,13	120.303,88		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	11.750,13	120.303,88		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	250.433,24	601.981,37		
a	verso amministrazioni pubbliche	234.254,31	585.802,44		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	16.178,93	16.178,93		
3	Verso clienti ed utenti	11.872,43	29.948,41	CII1	CII1
4	Altri Crediti	4.888,50	10.477,36	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	218,27	100,74		
c	altri	4.670,23	10.376,62		
	Totale crediti	278.944,30	762.711,02		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.406.196,51	1.239.345,37		
a	Istituto tesoriere	1.406.196,51	1.239.345,37		CIV1A
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	7.672,40	CIV1	CIV1B E CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.406.196,51	1.247.017,77		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.685.140,81	2.009.728,79		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO(A+B+C+D)	11.965.699,50	11.624.216,68		



Comune di Villesse

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	674.086,77	0,00	AI	AI
II	Riserve	7.850.481,39	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	19.819,22	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali *	7.830.662,17	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
II	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	550.085,68	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.074.653,84	8.441.892,50		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	31.374,38	449,89	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		31.374,38	449,89		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.249.775,93	1.462.704,65		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.249.775,93	1.462.704,65	D5	
2	Debiti verso fornitori	414.693,45	331.934,29	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	66.112,84	76.121,30		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	14.224,00	52.755,47		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	51.888,84	23.365,83		
5	Altri debiti	0,00	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	147.171,98	114.032,56		
TOTALE DEBITI (D)		1.877.754,20	1.984.792,80		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	22.641,39	0,00	E	E
II	Risconti passivi	959.275,69	1.197.081,49	E	E
1	Contributi agli investimenti	959.275,69	1.197.081,49		
a	da altre amministrazioni pubbliche	614.477,43	845.291,57		
b	da altri soggetti	344.798,26	351.789,92		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		



Comune di Villesse

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	981.917,08	1.197.081,49		
	TOTALE DEL PASSIVO(A+B+C+D+E)	11.965.699,50	11.624.216,68		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

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

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)