



**Comune di
Villesse**

**Redazione dello Stato
Patrimoniale Semplificato e
Aggiornamento inventario
2023**

INDICE

1. CONTESTO E NORMATIVA DI RIFERIMENTO	3
2. ANALISI FINANZIARIA ED EXTRA-FINANZIARIA DEL PROGETTO DI AGGIORNAMENTO DELL'INVENTARIO AL 31/12/2023.....	6
3. CRITERI DI VALUTAZIONE E COMMENTI ALLE VOCI	8
3.1. Stato patrimoniale attivo.....	8
3.1.1. Crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di dotazione	8
3.1.2. Immobilizzazioni	8
3.1.3. Rimanenze.....	11
3.1.4. Crediti.....	11
3.1.5. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	12
3.1.6. Disponibilità liquide.....	13
3.1.7. Ratei e risconti	13
3.2. Stato patrimoniale passivo.....	14
3.2.1. Patrimonio netto.....	14
3.2.2. Fondi per rischi ed oneri.....	15
3.2.3. Trattamento di fine rapporto	15
3.2.4. Debiti	15
3.2.5. Ratei e risconti e contributi agli investimenti	16

1. CONTESTO E NORMATIVA 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

La contabilità economico-patrimoniale “Accrual” prevista dalla Riforma 1.15 del PNRR (da attuare entro il 2026)

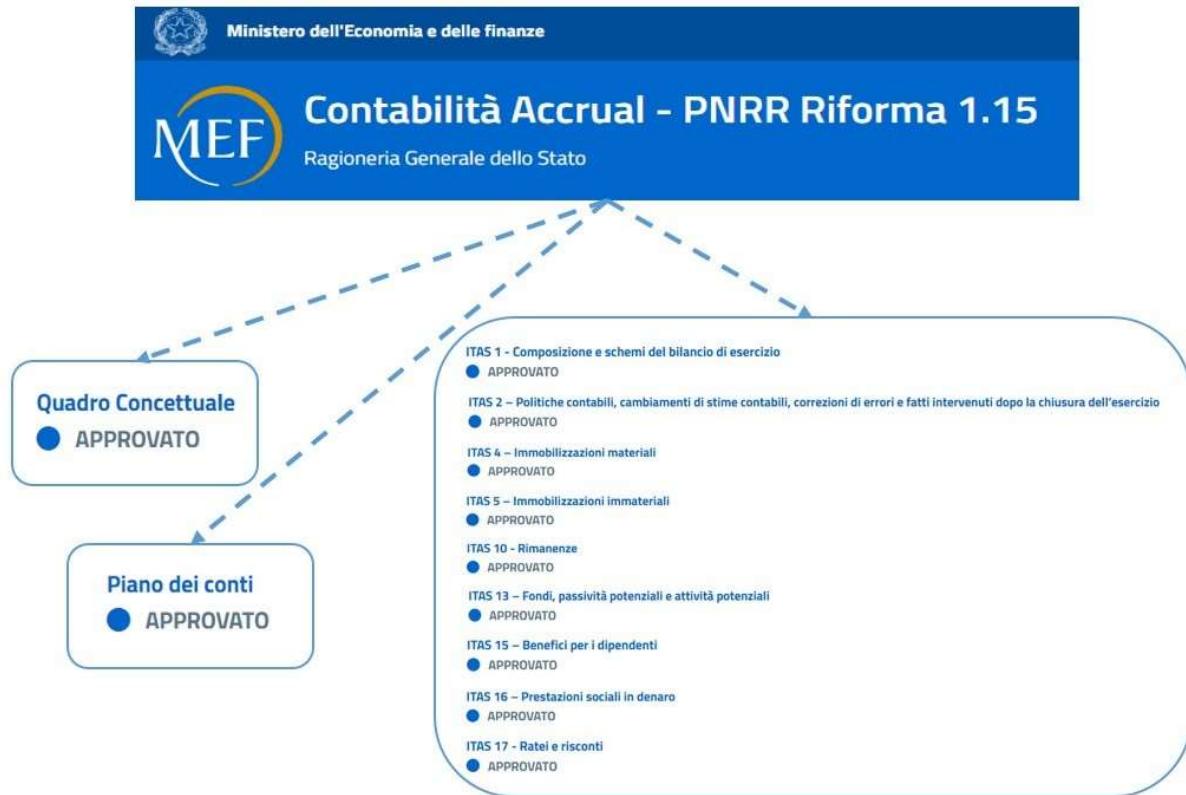
Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza prevede tra le riforme abilitanti la Riforma 1.15 “Dotare le pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale Accrual”.

In linea con il percorso delineato a livello internazionale ed europeo per la definizione di principi e standard contabili nelle pubbliche amministrazioni (IPSAS/EPSAS), e in attuazione della Direttiva 2011/85/UE del Consiglio, la Riforma 1.15 è volta a implementare un sistema di contabilità basato sul principio Accrual unico per il settore pubblico.

Le attività realizzate con la Riforma puntano, tra l'altro, a introdurre una serie di importanti strumenti, unici per tutte le pubbliche amministrazioni italiane, tra cui:

- un quadro concettuale, inteso come la struttura concettuale di riferimento che si colloca a monte dell'intero impianto contabile;
- un corpus di standard contabili, per ridurre le discordanze tra i diversi sistemi contabili attualmente in uso nelle pubbliche amministrazioni italiane;
- un nuovo piano dei conti multidimensionale, in linea con le migliori pratiche internazionali.

Una volta definito l'intero quadro regolamentare (fase M1, secondo trimestre 2024) il Comitato Direttivo provvederà alla stesura di una proposta normativa, da sottoporre al Ministro dell'Economia e delle Finanze, volta a recepimento presso le amministrazioni pubbliche di quanto realizzato nell'ambito dei lavori della Struttura di governance.



In base alla programmazione delle attività della Struttura di Governance:

- dal 01/01/2025 entrerà in vigore il nuovo piano dei conti economico-patrimoniale;
- entro il secondo trimestre 2026 il 90% delle pubbliche amministrazioni dovranno produrre gli schemi di rendiconto Accrual.

2. ANALISI FINANZIARIA ED EXTRA-FINANZIARIA DEL PROGETTO DI AGGIORNAMENTO DELL'INVENTARIO AL 31/12/2023

Di seguito riportiamo brevemente quanto svolto per **L'aggiornamento dell'inventario del Comune di Villesse al 31.12.2023.**

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

L'impegnato a Titolo II ammonta ad € 954.986,85 di cui:

- € 49.264,54 sono stati valutati come costi;
- € 905.722,31 hanno incrementato il patrimonio dell'Ente
- € 1.375,81 sono spese sostenute a Titolo 1 patrimonializzate

Qui di seguito il dettaglio degli impegni non patrimonializzati:

Impegno	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	Oggetto dell'impegno	NOTE	Importo
405	2506	Sistemazione straordinaria sede municipale	Lavori di tinteggiatura degli uffici e degli spazi comuni siti al piano terra del Palazzo Municipale.	MANUTENZIONE ORDINARIA	6.098,78
446	2506	Sistemazione straordinaria sede municipale	Sistemazione dei danni occorsi alla copertura del Municipio a seguito eventi atmosferici che hanno colpito il territorio regionale a partire da luglio 2023.	MANUTENZIONE ORDINARIA	5.856,00
401	2684	Manutenzione straordinaria aree giochi comunali	Rimozione attrezzature ludiche e pavimentazione antitrauma presso la Scuola Elementare.	MANUTENZIONE ORDINARIA	2.440,00
366	2683	Incarico per la redazione del nuovo Piano Regolatore Generale Comunale.	Incarico per conformazione del Piano Regolatore Gen.Comunale - P.R.G.C. - al Piano Paesaggistico Regionale (P.P.R.).	PIANO URBANISTICO	25.823,36
464	1048	Contributi ad Enti ed Associazioni culturali diverse	Affidamento lavori di sfalcio e decespugliamento fossi sul territorio comunale per il triennio 2022-2024.	MANUTENZIONE ORDINARIA	6.246,40
404	1036	Spese per spettacoli e manifestazioni culturali e ricreative (Rifer. Entrata RIS. 296)	Incarico per la manutenzione del sistema scolante in Comune di Villesse Anno 2023	MANUTENZIONE ORDINARIA	2.800,00

L'accertato a Titolo IV ammonta a € 333.992,37 di cui:

- Tipologia - Contributi agli Investimenti pari a € 233.992,37 di cui € 44.156,31 hanno finanziato spese in conto capitale, € 163.899,81 sono stati sospesi in quanto confluiti in avанzo di amministrazione destinato a finanziare investimenti futuri, € 18.134,25 hanno finanziato spese non a patrimonio e € 7.802,25 sono confluiti in avанzo libero;
- Tipologia 400 - Alienazioni € 100.000 i quali hanno generato plusvalenza;

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

Le immobilizzazioni in corso al 31.12.2023 concluse nel corso del 2023 hanno riguardato:

- 1) LAVORI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PUBBLICA
- 2) RISTRUTTURAZIONE SEDE MUNICIPALE

Nel corso del 2023 sono state avviate nuove opere riguardanti:

- 1) LAVORI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PUBBLICA 2023
- 2) MIGLIORAMENTO SICUREZZA STRUTTURALE ED EFF. TO ENERGETICO SCUOLA MAZZINI

Non è stata creata una immobilizzazione per il sistema di videosorveglianza in quanto trattasi di bene mobile che non ne prevede la fattispecie.

Sono stati dismessi i beni mobili visionabili nel registro degli scarichi allegato agli atti dell'ufficio ragioneria.

3. CRITERI DI VALUTAZIONE E COMMENTI ALLE VOCI

Al fine della predisposizione del primo Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri di valutazione indicati nell'Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 **"PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE DEGLI ENTI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA"** e, per quanto lì non previsto, agli articoli dal n. 2423 al n. 2435 bis (disciplina del bilancio di esercizio) del Codice civile, ai principi contabili emanati dall'OIC e al Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 18 aprile 2002, concernente "Nuova classificazione degli elementi attivi e passivi del patrimonio dello Stato e loro criteri di valutazione", e successive modifiche e integrazioni. Inoltre per la 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 rinviano 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

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

A 1	CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2023	2022	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

Come indicato nel paragrafo 6.1 del principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011 gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (Stato Patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente.

B I) Immobilizzazioni immateriali

In conformità a quanto previsto al punto 6.1.1 del principio contabile 4/3, rientrano in tale categoria tutti i costi pluriennali capitalizzati, comprese le mere manutenzioni straordinarie su beni di terzi, contabilizzati nell'esercizio fino al 31 dicembre. Sono valutati al costo storico salvo il caso di acquisizioni a titolo gratuito che, se presenti, sono valorizzate in inventario secondo il fair value determinato a seguito di stima dell'ufficio preposto o valutazione peritale si esperto indipendente.

Le voci che compongono questa categoria si devono intendere al netto della rispettiva quota di ammortamento calcolata fino al termine dell'esercizio preso in esame.

B	Immobilizzazioni	2023	2022	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	€ 2.584,50	€ 5.168,98	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 3.152,48	€ 4.728,72	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 732,00	BI4	BI4
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00	BI6	BI6
9	Altre	€ 1.840,00	€ 2.760,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		€ 7.576,98	€ 13.389,70		

B II) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate con i criteri previsti dal 6.1.2 del principio. Gli inventari dei beni mobili ed immobili, che costituiscono la scrittura ausiliaria extracontabile che accoglie in dettaglio tutti gli elementi che costituiscono il valore rappresentato nello stato patrimoniale, sono aggiornati in ottemperanza alla normativa vigente ed aggiornati in linea con quanto previsto dai principi contabili.

I valori sono rappresentati al netto dei relativi fondi di ammortamento calcolati, per il 2023, nella misura prevista nel paragrafo 4.18 del principio.

Menzione a parte merita la categoria B III relativa alle Immobilizzazioni in corso ed acconti nella quale sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente in attesa della fase di completamento dei lavori.

Al momento del rogito (acquisizioni) o del rilascio del certificato di collaudo/regolare esecuzione (nuova opera/manutenzione straordinaria) le spese in oggetto vengono prima caricate sul Libro Cespi e successivamente stornate, dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con l'attribuzione alla voce patrimoniale di pertinenza.

B	Immobilizzazioni	2023	2022	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	€ 3.962.588,58	€ 3.891.092,28		
1.1	Terreni	€ 0,00	€ 0,00		
1.2	Fabbricati	€ 29.875,73	€ 31.073,26		
1.3	Infrastrutture	€ 3.624.187,41	€ 3.613.005,18		
1.9	Altri beni demaniali	€ 308.525,44	€ 247.013,84		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	€ 5.502.973,65	€ 5.325.639,96		
2.1	Terreni	€ 737.038,14	€ 737.038,14	BII1	BII1
2.1 a di cui in leasing finanziario		€ 0,00	€ 0,00		
2.2	Fabbricati	€ 3.485.315,62	€ 3.388.515,58		
2.2 a di cui in leasing finanziario		€ 0,00	€ 0,00		
2.3	Impianti e macchinari	€ 70.958,57	€ 6.350,24	BII2	BII2
2.3 a di cui in leasing finanziario		€ 0,00	€ 0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 99.614,83	€ 54.153,30	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	€ 109.200,00	€ 167.689,83		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 9.475,81	€ 20.985,96		
2.7	Mobili e arredi	€ 56.374,24	€ 16.652,87		
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00		
2.99	Altri beni materiali	€ 934.996,44	€ 934.254,04		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 819.825,81	€ 528.615,97	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 10.285.388,04	€ 9.745.348,21		

B III) Immobilizzazioni finanziarie

La categoria accoglie quanto posseduto dall'Ente in termini di partecipazioni in società, Enti ed imprese nonché i crediti immobilizzati verso gli stessi soggetti ed anche altri titoli di varia natura. Le partecipazioni sono state valutate sul netto patrimoniale come previsto dal principio contabile 4/3 ai punti 6.1.3 e 9.3 utilizzando come valore dello stesso quello relativo all'ultimo bilancio pubblicato dalla società controllata/partecipata dall'Ente. Relativamente invece a quegli organismi per i quali non sono stati reperiti né gli elementi per procedere alla valutazione in base alla quota di netto patrimoniale né la documentazione afferente il costo storico sostenuto al momento dell'acquisizione si è ritenuto opportuno assumere quale valore di costo l'ammontare complessivo del valore nominale delle azioni o quote ricevute dall'ente a fronte degli elementi conferiti nella partecipata.

B	Immobilizzazioni	2023	2022	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in				
a	imprese controllate	€ 1.297.890,07	€ 1.154.059,05	BIII1	BIII 1
b	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	BIII1a	BIII 1a
c	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	BIII1b	BIII 1b
2	Crediti verso				
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	BIII2	BIII 2
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	BIII2a	BIII 2a
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	BIII2b	BIII 2b
d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	BIII2c BIII 2d	BIII 2d
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 1.297.890,07	€ 1.154.059,05		

Le partecipazioni sono state valorizzate con il metodo del Patrimonio Netto e al costo. Di seguito si riportano i valori al 31/12/2023:

Numero	Denominazione Partecipata	Valorizzata al	Valore 2022	%	PN 2022	Valore 2023
0000001	IRIS ISONTINA RETI INTEGRATE E SERVIZI S.p.a.	Costo	81.464,64	1,398222%	-	81.464,64
0000002	ISONTINA AMBIENTE SRL	Patrimonio netto	168.924,61	1,391239%	12.212.000,00	169.898,11
0000003	IRIS ACQUA SRL	Patrimonio netto	677.336,02	1,386800%	59.484.497,00	824.931,00
0000004	CONSORZIO SVILUPPO ECONOMICO MONFALCONESE	Costo	3.101,13	1,173000%	-	3.101,13
0000005	SAF AUTOSERVIZI/ARRIVA UDINE	Patrimonio netto	7.314,62	0,010000%	74.004.727,00	7.400,47
0000006	APT AZIENDA PROVINCIALE TRASPORTI S.p.A.	Patrimonio netto	205.546	0,627300%	31.997.886,00	200.722,74
0000007	CONSORZIO ISONTINO SERVIZI INTEGRATI	Costo	10.371,97	0,810000%	-	10.371,97

Totale 2023: € 1.297.890,06

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.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

C I	Rimanenze	2023	2022	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	€ 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 riconciliazione tra crediti e residui attivi è la seguente:

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi		Valore
(+)	Totale Crediti da Stato Patrimoniale	€ 605.435,31
(+)	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)	€ 51.965,58
(-)	Crediti stralciati	€ 269.212,93
(+)	Fondo Svalutazione Crediti Stralciati	€ 269.212,93
(-)	Saldo IVA a credito da dichiarazione	€ 13.359,00
=	Residui Attivi da Conto del Bilancio	€ 644.041,89

L'Ente presenta i seguenti crediti stralciati dalla finanziaria dopo 3 anni totalmente accantonati a fondo svalutazione crediti:

- PdC 1.3.2.03.04.03.999 Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese per € 250.000,00;
- PdC 1.3.2.02.01.02.001 Crediti derivanti dalla vendita di servizi per € 4.876,86;
- PdC 1.3.2.08.04.06.004 Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie per € 14.336,07

C II	Crediti	2023	2022	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Crediti di natura tributaria	€ 79.959,64	€ 22.374,48		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00		
b	Altri crediti da tributi	€ 79.959,64	€ 22.374,48		
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 337.589,32	€ 1.090.545,69		
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 337.589,32	€ 1.090.545,69		
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00		CII2
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00		
3	Verso clienti ed utenti	€ 29.112,27	€ 30.654,43	CII1	CII1
4	Altri Crediti	€ 158.774,08	€ 38.851,18	CII5	CII5
a	verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	€ 67,16	€ 134,32		
c	altri	€ 158.706,92	€ 38.716,86		
Totale crediti		€ 605.435,31	€ 1.182.425,78		

3.1.5. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi, al pari delle rimanenze, sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

C III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	2023	2022	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 di € 1.360.825,25; la quota vincolata dello stesso è pari a € 496.021,88; i Depositi Postali per € 11.485,55.

C IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE	2023	2022	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Conto di tesoreria	€ 1.360.825,25	€ 1.395.823,46		
a	Istituto tesoriere	€ 1.360.825,25	€ 1.395.823,46		CIV1A
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	€ 11.485,55	€ 7.879,74	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		€ 1.372.310,80	€ 1.403.703,20		

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.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

D	RATEI E RISCONTI	2023	2022	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 che rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente;
- 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;
- dal risultato economico positivo (o negativo) di esercizio.

La valutazione avviene secondo quanto disposto al punto 6.3 dell'allegato 4/3 al D. Lgs.

118/2011.

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 PAllb 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 PAlla «Riserve da risultato economico di esercizi precedenti» al 31 dicembre di ciascun anno è determinata al termine delle attività di elaborazione della situazione patrimoniale.

A	PATRIMONIO NETTO	2023	2022	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	€ 674.086,77	€ 674.086,77	AI	AI
II	Riserve	€ 7.664.254,54	€ 7.608.468,99		
b	da capitale	€ 0,00	€ 0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	€ 19.819,22	€ 19.819,22		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali disponibili e per i beni culturali	€ 7.644.435,32	€ 7.588.649,77		
e	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00		
f	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.725.162,14	€ 1.363.576,48	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 10.063.503,45	€ 9.646.132,24		

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.

<i>Accantonamenti</i>		<i>Valore</i>
+ Fondo contezioso		€ 12.000,00
+ Fondo rinnovi contrattuali (B3)		€ 40.000,00
+ Altri fondi n.a.c. (B3)		€ 56.771,10
Totale accantonamenti		€ 108.771,10

B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	2023	2022	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	€ 108.771,10	€ 16.769,89	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 108.771,10	€ 16.769,89		

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	2023	2022	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 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.
- 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.

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 riconciliazione tra debiti e residui passivi è la seguente:

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi		Valore
(+)	Totale Debiti da Stato Patrimoniale	€ 1.232.878,09
(-)	Debiti da finanziamento	€ 798.387,70
=	Residui Passivi da Conto del Bilancio	
		€ 434.490,39

D	DEBITI	2023	2022	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Debiti da finanziamento	€ 798.387,70	€ 1.028.458,68		
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	€ 798.387,70	€ 1.028.458,68	D5	
2	Debiti verso fornitori	€ 164.886,26	€ 492.322,68	D7	D6
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 66.347,50	€ 86.300,54		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 27.393,75	€ 28.557,22		
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	D10	D9
e	altri soggetti	€ 38.953,75	€ 57.743,32		
5	Altri debiti	€ 203.256,63	€ 228.329,69	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	€ 45.704,19	€ 5.127,96		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 25.622,85	€ 8.553,14		
c	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00		
d	altri	€ 131.929,59	€ 214.648,59		
TOTALE DEBITI (D)		€ 1.232.878,09	€ 1.835.411,59		

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	2023	2022	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	Ratei passivi	€ 0,00	€ 0,00	E	E
II	Risconti passivi	€ 2.163.448,56	€ 2.000.612,22	E	E
1	Contributi agli investimenti	€ 2.163.448,56	€ 2.000.612,22		
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 1.832.633,60	€ 1.662.805,61		
b	da altri soggetti	€ 330.814,96	€ 337.806,61		
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00		
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 2.163.448,56	€ 2.000.612,22		



Comune di Villesse
P.I. 00123350316 - C.F. 80002350314

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022	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	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.584,50	5.168,98	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.152,48	4.728,72	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	732,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	1.840,00	2.760,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.576,98	13.389,70		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II 1	Beni demaniali	3.962.588,58	3.891.092,28		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	29.875,73	31.073,26		
1.3	Infrastrutture	3.624.187,41	3.613.005,18		
1.9	Altri beni demaniali	308.525,44	247.013,84		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.502.973,65	5.325.639,96		
2.1	Terreni	737.038,14	737.038,14	BIII1	BIII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	3.485.315,62	3.388.515,58		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	70.958,57	6.350,24	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	99.614,83	54.153,30	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	109.200,00	167.689,83		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.475,81	20.985,96		
2.7	Mobili e arredi	56.374,24	16.652,87		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	934.996,44	934.254,04		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	819.825,81	528.615,97	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	10.285.388,04	9.745.348,21		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	1.297.890,07	1.154.059,05	BIIII1	BIIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIIII1a	BIIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIIII1b	BIIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	1.297.890,07	1.154.059,05		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIIII2	BIIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIIII2a	BIIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIIII2b	BIIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIIII2c BIIII2d	BIIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.297.890,07	1.154.059,05		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.590.855,09	10.912.796,96		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				



Comune di Villesse
P.I. 00123350316 - C.F. 80002350314

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	79.959,64	22.374,48		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	79.959,64	22.374,48		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	337.589,32	1.090.545,69		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	337.589,32	1.090.545,69		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	29.112,27	30.654,43	CII1	CII1
4	Altri Crediti	158.774,08	38.851,18	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	67,16	134,32		
c	<i>altri</i>	158.706,92	38.716,86		
	Totale crediti	605.435,31	1.182.425,78		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
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	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	1.360.825,25	1.395.823,46		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.360.825,25	1.395.823,46	CIV1A	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	11.485,55	7.879,74	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	1.372.310,80	1.403.703,20		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.977.746,11	2.586.128,98		
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)	13.568.601,20	13.498.925,94		



Comune di Villesse
P.I. 00123350316 - C.F. 80002350314

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	674.086,77	674.086,77	AI	AI
II	Riserve	7.664.254,54	7.608.468,99		
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	19.819,22	19.819,22		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	7.644.435,32	7.588.649,77		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.725.162,14	1.363.576,48	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		10.063.503,45	9.646.132,24		
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	108.771,10	16.769,89	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		108.771,10	16.769,89		
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	798.387,70	1.028.458,68		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	798.387,70	1.028.458,68	D5	
2	Debiti verso fornitori	164.886,26	492.322,68	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	66.347,50	86.300,54		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	27.393,75	28.557,22		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	38.953,75	57.743,32		
5	Altri debiti	203.256,63	228.329,69	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	45.704,19	5.127,96		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	25.622,85	8.553,14		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	131.929,59	214.648,59		
TOTALE DEBITI (D)		1.232.878,09	1.835.411,59		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	2.163.448,56	2.000.612,22	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.163.448,56	2.000.612,22		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.832.633,60	1.662.805,61		
b	<i>da altri soggetti</i>	330.814,96	337.806,61		



Comune di Villesse
P.I. 00123350316 - C.F. 80002350314

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.163.448,56	2.000.612,22		
	TOTALE DEL PASSIVO(A+B+C+D+E)	13.568.601,20	13.498.925,94		
	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		