



COMUNE DI VILLA SANTINA

**SITUAZIONE PATRIMONIALE
SEMPLIFICATA AL 31.12.2019**

Il D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci, che sono stati adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti del comparto pubblico dall'esercizio 2015. Tale decreto prevede, tra l'altro, per gli Enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che rimane il sistema contabile principale e fondamentale ai fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi dell'amministrazione pubblica.

Questa contabilità ha l'obiettivo di:

- rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed utilizzate nel corso di un esercizio, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari e partecipare al miglioramento del processo di programmazione finanziaria;
- partecipare alla costruzione del conto del patrimonio e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'Ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione;
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società e altri organismi collegati (adempimento questo non più obbligatorio per gli enti con popolazione fino a 5.000 abitanti);
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori di interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

I diversi interventi operati dal legislatore hanno prima posticipato e poi soppresso l'obbligo per i Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti di adottare il sistema di contabilità economica-patrimoniale e l'attuale formulazione della normativa concede la facoltà di esonero a detti comuni.

Il Comune di Villa Santina ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti e si è avvalso, a più riprese, di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale fino al 2018 e successivamente, ai sensi della nuova formulazione dell'art. 232 del TUEL che ha sancito definitivamente la facoltà di tenuta della contabilità economico-patrimoniale per tutti i Comuni fino a 5.000 abitanti, ha disposto di non tenere tale contabilità con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 16.04.2020.

E' previsto comunque l'obbligo di allegare al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta con modalità semplificate, individuate dal decreto del ministero dell'Economia e delle finanze dello scorso 11 novembre 2019.

Il Dm ha dettato i criteri e le modalità da seguire per ottenere i valori delle voci di attività e di passività del prospetto di situazione patrimoniale semplificata, partendo dai prospetti di rendiconto e dai dati della contabilità finanziaria dell'ente nonché dai dati extracontabili necessari.

Nello specifico, nel Dm si prevede per la compilazione dei prospetti del file l'utilizzo di informazioni derivanti:

- dall'inventario aggiornato alla data del 31 dicembre 2019;
- dai prospetti del rendiconto 2019;
- dall'ultimo conto del patrimonio approvato;
- da fonti di natura extra-contabile.

La compilazione del modello semplificato di stato patrimoniale è dunque l'unico adempimento richiesto ai Comuni fino a 5000 abitanti che decidono di non tenere la contabilità economico-patrimoniale per il 2019 e per gli anni successivi, alla luce della nuova formulazione dell'art. 232 del TUEL.

L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, con conseguente rideterminazione del valore dello stesso, potrà essere conclusa entro l'esercizio 2021 come previsto dal D.M. 11/11/2019.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2019	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	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	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.738,48	3.467,22	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	2.738,48	3.467,22		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1 Beni demaniali	7.109.572,74	6.545.132,48		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	199.973,83	0,00		
1.3 Infrastrutture	5.472.916,41	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	1.436.682,50	6.545.132,48		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.705.784,62	9.596.659,53		
2.1 Terreni	1.028.463,32	1.029.311,56	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	8.609.738,60	8.484.088,49		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	30.076,26	36.485,81	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	11.184,37	14.394,95		
2.7 Mobili e arredi	26.322,07	32.378,72		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.546.027,11	1.424.019,62	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali	18.361.384,47	17.565.811,63		
IV <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1 Partecipazioni in			BI111	BI111
a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b imprese partecipate	77.105,43	81.011,47	BI111b	BI111b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso			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
c altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie	77.105,43	81.011,47		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.441.228,38	17.650.290,32	-	-

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2019	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
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				
a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	161.016,61	100.460,02		
b <i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi				
a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.450.600,98	1.242.804,44		
b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI12	CI12
c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI13	CI13
d <i>verso altri soggetti</i>	0,00	79.976,13		
3 Verso clienti ed utenti	133.438,46	189.754,78	CI11	CI11
4 Altri Crediti			CI15	CI15
a <i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	8.562,00	8.562,00		
c <i>altri</i>	160.320,70	328.321,07		
Totale crediti	4.913.938,75	1.949.878,44		
III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV <u>Disponibilità liquide</u>				
1 Conto di tesoreria				
a <i>Istituto tesoriere</i>	1.369.905,66	2.183.096,72		CIV1a
b <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	54.344,32	0,00	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	1.424.249,98	2.183.096,72		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.338.188,73	4.132.975,16		
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)	24.779.417,11	21.783.265,48	-	-

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2019	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	14.975.118,57	7.767.957,18	AI	AI
II Riserve	7.109.572,74	10.771.456,64		
a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b da capitale	0,00	10.771.456,64	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.109.572,74	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.084.691,31	18.539.413,82		
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	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	c	c
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento				
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	1.922.741,25	2.095.122,19		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	684.774,78	1.004.118,67	D7	D6
3 Acconti	11.095,82	665,39	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi				
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	0,00	0,00		
5 Altri debiti			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)	76.113,95	143.945,41		
d altri	0,00	0,00		
TOTALE DEBITI (D)	2.694.725,80	3.243.851,66		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2019	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi			E	E
1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.779.417,11	21.783.265,48		
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