



**ANNO 2023**

**RELAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE**

**COMUNE DI MILLESIMO**

## **1. Art. 232 TUEL modificato**

1. Gli enti locali garantiscono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. L'articolo 232, comma 2, del TUEL, approvato con decreto legislativo del 18 agosto 2000, n. 267, come novellato dall'art. 57, comma 2-ter, del decreto-legge n. 124 del 2019, prevede che "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".

## **2. SEMPLIFICAZIONI**

### **D.M. 12 ottobre 2021**

Gli enti che, in attuazione dell'articolo 232, comma 2, del TUEL, si avvalgono della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale allegano al rendiconto la propria Situazione patrimoniale elaborata seguendo le modalità semplificate di seguito individuate, secondo gli schemi previsti per l'attivo e il passivo patrimoniale dall'allegato 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011 ed utilizzando i dati:

- dell'inventario aggiornato alla data del 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il rendiconto, che consentono di determinare il valore delle voci della Situazione patrimoniale indicate nel paragrafo 2;
- del rendiconto, ai fini della determinazione del valore delle voci della Situazione patrimoniale indicate nel paragrafo 3;
- dell'ultimo conto del patrimonio approvato o dell'ultima situazione patrimoniale approvata, ai fini della determinazione del valore delle voci della Situazione patrimoniale indicate nel paragrafo 4;
- extra-contabili, ai fini della determinazione del valore delle voci della Situazione patrimoniale indicate nel paragrafo 5 e per alcune voci delle disponibilità liquide.

Si constata l'assenza e l'irrelevanza ai fini della determinazione dei saldi delle voci di credito e di debito dello Stato patrimoniale del saldo IVA al 31 dicembre, il cui importo non viene richiesto.

### 3. STATO PATRIMONIALE ATTIVO

#### Immobilizzazioni

D.M. 12 ottobre 2021

Ai fini dell'elaborazione della Situazione patrimoniale al 31 dicembre 2021 di cui all'articolo 232, comma 2, del TUEL, è necessario che l'inventario risulti aggiornato.

Immobilizzazioni Immateriali:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento	5.038,88	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	317.585,23	90.537,20	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.426,69	20.526,07	BI6	BI6
9	Altre	0,04	32.591,81	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>337.050,84</b>	<b>143.655,08</b>		



Immobilizzazioni Materiali:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
II	<b>Immobilizzazioni materiali</b>				
1	Beni demaniali	8.146.001,53	8.257.831,36		
1.1	Terreni	193.396,58	193.396,58		
1.2	Fabbricati	7.418.900,16	8.060.047,78		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	533.704,79	4.387,00		
III	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	10.188.894,78	10.181.294,82		
2.1	Terreni	633.786,31	211.498,76	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	5.584.444,08	5.545.585,89		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	613.722,35	665.463,23	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	149.588,40	144.266,06	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	32.047,23	6.446,64		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.482,14	39.573,41		
2.7	Mobili e arredi	58.739,50	49.839,16		
2.8	Infrastrutture	1.476.587,60	1.804.312,33		
2.99	Altri beni materiali	1.614.497,17	1.714.309,34		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	50.398,00	5.000,00	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>18.385.294,31</b>	<b>18.444.126,18</b>		

Immobilizzazioni Finanziarie:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>				
1	Partecipazioni in	40.799,40	48.539,49		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	40.799,40	48.539,49	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
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	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>40.799,40</b>	<b>48.539,49</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>18.763.144,55</b>	<b>18.636.320,75</b>		

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è calcolato sulla base del metodo del patrimonio netto, considerando gli ultimi bilanci approvati delle società, come segue,

<i>Partecipazioni</i>				
Ragione sociale / denominazione	Forma Giuridica	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	PN 2022	Valore della partecipazione
C.I.R.A. Srl	Società a Responsabilità Limitata	0,0087	€ 4.624.862,00	€ 402,36
S.A.T. SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.p.A.	Società per Azioni	0,167	€ 12.206.969,00	€ 20.385,64
Infrastrutture Recupero Energia IRE S.p.A.	Società per Azioni	0,043	€ 2.129.699,00	€ 915,77
TPL Linea S.r.L.	Società a Responsabilità Limitata	0,225	€ 8.486.946,00	€ 19.095,63
				€ 40.799,40

#### Rimanenze

<b>STATO PATRIMONIALE</b>					
Attività		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI

#### Crediti

In generale, i crediti sono iscritti nello stato patrimoniale al netto dell'importo del relativo fondo svalutazione crediti e incrementati dell'importo degli eventuali residui attivi stralciati dal conto del bilancio in attuazione del paragrafo 9.1 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria concernente la gestione dei residui. L'importo dei crediti stralciati va ad incrementare il valore dei crediti in Stato Patrimoniale ma nel caso siano conservati in contabilità economico patrimoniale anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria, l'ente deve iscrivere, in corrispondenza di questi ultimi, un Fondo Svalutazione crediti pari al loro intero ammontare comportando un effetto NULLO sui saldi delle voci di credito in Stato Patrimoniale (Principio contabile – All. n. 4/3 D.Lgs. 118/2011 – Punto 6.2b1)

Per i crediti dei titoli/tipologie 5.2, 5.3, 5.4, l'importo dei residui attivi è incrementato dell'ammontare degli importi degli accertamenti pluriennali riportati negli allegati f) al rendiconto 2021. Tale modalità di determinazione dei crediti finanziari presuppone una corretta applicazione della contabilità finanziaria armonizzata.

L'importo dei crediti incassati nei conti correnti postali intestati va a decurtare il valore finale dei crediti indicato nelle voci di credito dello Stato patrimoniale in quanto iscritti tra le Disponibilità Liquide.



STATO PATRIMONIALE					
Attività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	<b>Crediti</b>				
1	Crediti di natura tributaria	299.665,71	364.477,47		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	297.750,90	364.477,47		
c	Crediti da Fondi perequativi	1.914,81	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	866.897,77	969.417,94		
a	verso amministrazioni pubbliche	851.897,77	964.417,94		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	15.000,00	5.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	295.985,19	287.987,80	CII1	CII1
4	Altri Crediti	129.184,39	184.725,58		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	5.420,06	0,03		
c	altri	124.714,33	184.725,55		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.592.683,06</b>	<b>1.806.608,79</b>		

RESIDUI ATTIVI (da bilancio)	2.011.632,49
+ Accertamenti Imputati agli esercizi successivi per operazioni finanziarie	-
- Crediti Incassati nei c/c postali	- 53.270,82
+ Crediti Stralciati	-
- Fondo Svalutazione Crediti da finanziaria	- 283.758,81
- Fondo Svalutazione Crediti da crediti Stralciati	-
- Altri residui non connessi a crediti – residui al Titolo V Tip. 400	- 81.919,80
CREDITI DA ISCRIVERE IN STATO PATRIMONIALE	<b>1.592.683,06</b>

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

## Disponibilità liquide

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Considerato che nel corso dell'esercizio la voce del piano dei conti patrimoniale 1.3.4.01.01.01 "istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di TU, l'ammontare delle giacenze del conto di TU presso la Banca d'Italia è rilevato distintamente solo alla data del 31 dicembre stornando il conto 1.3.4.01.01.01 "Istituto tesoriere/cassiere" ed accreditando il conto 1.3.4.01.03.01 "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" dell'importo corrispondente alle giacenze del conto di TU acceso presso la Banca d'Italia.

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	1.124.050,82	1.310.297,61		
a	Istituto tesoriere	53.270,82	1.310.297,61		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.070.780,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	22.956,27	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	950,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.124.050,82</b>	<b>1.334.203,88</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.716.733,88</b>	<b>3.140.812,67</b>		

Nel corso dell'esercizio gli enti registrano i movimenti del conto di tesoreria utilizzando i conti di VII livello:

- 1.3.4.01.01.01.001 "istituto tesoriere";
  - 1.3.4.01.01.01.002 "Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati" (previsto solo per gli enti locali);
- senza distinguere le giacenze disponibili presso il conto della banca tesoriera da quelle disponibili presso il conto di TU della Banca d'Italia in quanto è la banca tesoriera che gestisce i versamenti ed i prelevamenti tra i due conti che per gli enti, invece, costituiscono un unico fondo. Al <sup>1</sup> fine di rappresentare correttamente tali giacenze nelle rispettive voci del conto di tesoreria nello Stato patrimoniale 1-a) Istituto tesoriere e 1-b) presso Banca d'Italia, nell'ambito delle scritture di fine anno il comune accredita sul conto 1.3.4.01.03.01.001 "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" e addebita, in contropartita, i conti 1.3.4.01.01.01.001 e 1.3.4.01.01.01.002 in base alle rispettive disponibilità.

<sup>1</sup> Modifica prevista dal DM 25 luglio 2023



**Rilevazione del saldo del conto di TU al 31.12.2023**

Conto		Dare	Avere	Variazione +/-
1.3.4.01.03.01.001	Conto di TU presso Banca D'Italia	1.070.780,00		<b>-1.070.780,00</b>
1.3.4.01.01.01.001	Istituto tesoriere/cassiere		1.070.780,00	<b>1.070.780,00</b>
1.3.04.01.01.01.002	Istituto tesoriere/cassi per fondi vincolati			<b>0,00</b>

**Quadratura Fondo di cassa**

	1.070.780,00 €	<b>Fondi di cassa al 31.12.2023 (da rendiconto)</b>
<b>Totale</b>	<b>1.070.780,00 €</b>	<b>Fondi di cassa al 31.12.2023 (da rendiconto)</b>
	53.270,82 €	Istituto tesoriere
	1.070.780,00 €	Conto di TU presso Banca D'Italia
		Depositi bancari
		Denaro e Valori in cassa
<b>Totale</b>	<b>1.070.780,00 €</b>	<b>Totale Disponibilità liquide</b>

In riferimento alla quadratura con il Fondo di cassa al 31.12.2023 risultante da rendiconto finanziario, la quadratura con l'economica patrimoniale è sul Conto di TU presso Banca D'Italia

<b>QUADRATURA</b>	<b>€ 0,00</b>
-------------------	---------------



**Registrazione disponibilità liquide nei c/c postali al 31.12.2023**

Conto		Dare	Avere	Variazione +/-
1.3.4.02.02.01.001	Depositi postali	53.270,82	53.270,82	<b>0,00</b>
1.3.2.01.01.01	Crediti		53.270,82	<b>53.270,82</b>
1.3.4.01.01.01.001	Istituto tesoriere/cassiere	53.270,82		<b>-53.270,82</b>

Nel corso dell'esercizio gli enti registrano i movimenti del conto di tesoreria utilizzando i conti di VII livello:

- 1.3.4.01.01.01.001 "istituto tesoriere";
- 1.3.4.01.01.01.002 "Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati" (previsto solo per gli enti locali); senza distinguere le giacenze disponibili presso il conto della banca tesoriera da quelle disponibili presso il conto di TU della Banca d'Italia in quanto è la banca tesoriera che gestisce i versamenti ed i prelevamenti tra i due conti che per gli enti, invece, costituiscono un unico fondo.

Al fine di rappresentare correttamente tali giacenze nelle rispettive voci del conto di tesoreria nello Stato patrimoniale 1-a) Istituto tesoriere e 1-b) presso Banca d'Italia, nell'ambito delle scritture di fine anno il comune accredita sul conto 1.3.4.01.03.01.001 "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" e addebita, in contropartita, i conti 1.3.4.01.01.01.001 e 1.3.4.01.01.01.002 in base alle rispettive disponibilità.

#### Ratei e Risconti

Si segnala, che ne sarebbe consentita la valorizzazione a 0 delle voci: nel caso specifico dell'Ente vengono comunque riportati tenendo presente che nell'esercizio 2023 e 2024 non sarà possibile rilevare gli effetti economici delle operazioni.

<b>STATO PATRIMONIALE</b>					
Attività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>21.479.878,43</b>	<b>21.777.133,42</b>		

#### 4. STATO PATRIMONIALE PASSIVO

##### Patrimonio netto

Le voci delle riserve del patrimonio netto PAIIa "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti", PAIIb "Riserve da capitale" e PAIIc "Riserve da permessi di costruire" possono essere determinate sulla base delle informazioni ricavabili dall'ultimo conto del patrimonio approvato.

Con riferimento all'esercizio 2021 si rinvia alle indicazioni del paragrafo 5 dell'allegato al DM 12 ottobre 2021 riguardanti la prima adozione della nuova articolazione del Patrimonio Netto.

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	4.498.258,27	4.498.258,27	AI	AI
II	Riserve	10.218.742,93	10.212.622,65		
b	da capitale	185.000,00	185.000,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	191.663,13	191.663,13		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.838.256,57	9.750.126,12		
e	altre riserve indisponibili	0,00	48.539,49		
f	altre riserve disponibili	3.823,23	37.293,91		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.241.681,46	-1.912.175,92	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>12.475.319,74</b>	<b>12.798.705,00</b>		

- PA II d Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, è attribuito un importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali" di € 477.789,10 al netto degli ammortamenti per € 444.323,42, corrispondente a quello iscritto nell'attivo patrimoniale e incrementate degli OOUU accertati in competenza ma destinati al finanziamento di beni demaniali e indisponibili pari ad € 54.644,77;
- PA II e è pari al valore delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nell'attivo patrimoniale;
- PA II f è diminuito della differenza negativa tra incremento e ammortamento 2023 dei beni demaniali e indisponibili per € 33.465,68;
- La voce PA IV viene calcolata in automatico in base al totale delle attività e passività come da decreto applicato;

##### Fondo rischi ed oneri

Le voci PB della Situazione patrimoniale riguardanti i Fondi per rischi e oneri sono iscritte per un importo pari alle quote accantonate nel risultato di amministrazione 2023 (allegato a dello schema di rendiconto di cui all'allegato 10 del decreto legislativo n. 118 del 2011), salvo il FCDE e FGDC e TFR riportato nella voce sottostante.



STATO PATRIMONIALE					
Passività		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	177.990,11	254.422,20	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>177.990,11</b>	<b>254.422,20</b>		

#### Trattamento di fine rapporto

Anche la voce concernente il "Trattamento di fine rapporto" è iscritta nella Situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 per un importo pari all'eventuale quota accantonata nel risultato di amministrazione 2023 da parte di chi si avvale di personale che riceve il TFR direttamente dall'ente, senza l'intervento di un ente di previdenza. In tal caso, le voci PB "Fondi per rischi e oneri" non comprendono la quota del risultato di amministrazione accantonata nel TFR. Se l'ente non ha effettuato gli accantonamenti in contabilità finanziaria per il TFR e non è possibile ricostruire l'importo dovuto al 31 dicembre 2023 ai dipendenti che ricevono il TFR direttamente dall'ente, la voce è valorizzata a 0 e gli oneri riguardanti il TFR erogati nel corso dell'esercizio 2023 e successivi sono interamente a carico di tali esercizi.

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

## Debiti

Modalità di stima delle voci relative ai debiti che riprendono quelle trattate in precedenza per le voci di credito.

Per i debiti dei titoli/macroaggregati 3.2, 3.3, 3.4 e del titolo 4, l'importo dei residui passivi è incrementato dell'ammontare degli impegni imputati agli esercizi successivi (All g).

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>D) DEBITI</b>				
1	Debiti da finanziamento	3.463.727,00	3.070.406,80		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	3.463.727,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	3.070.406,80	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.212.100,14	1.990.522,23	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	174.212,36	138.274,14		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	125.540,24	70.799,93		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	48.672,12	67.474,21		
5	Altri debiti	245.538,48	225.450,95		
a	tributari	9.104,10	8.163,88		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.686,72	12.571,66		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	221.747,66	204.715,41		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>5.095.577,98</b>	<b>5.424.654,12</b>		

I debiti da finanziamento sono allineati secondo quanto comunicato dagli Istituti di Credito.

RESIDUI PASSIVI (da bilancio)	1.631.850,98
Totale residui Passivi Titolo 4	-
Totale residui Passivi Macro aggregato 107	-
Debiti da finanziamento m/l termine	3.463.727,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>5.095.577,98</b>



## Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Si segnala, che è consentita la valorizzazione a 0 delle voci dei ratei attivi e passivi i cui effetti finanziari non si sono ancora verificati. Ad ogni modo nel caso specifico sono stati rilevati i ratei passivi per la parte relativa al personale reimputata e i contributi agli investimenti sono stati incrementati dell'importo accertato in competenza per € 538.322,59 e diminuiti della quota degli ammortamenti attivi per € 78.110,98.

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	54.766,86	80.339,98	E	E
	<b>Risconti passivi</b>	<b>3.676.223,74</b>	<b>3.219.012,12</b>		
1	Contributi agli investimenti	3.676.223,74	3.219.012,12		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.572.765,44	3.110.442,43		
b	da altri soggetti	103.458,30	108.569,69		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>3.730.990,60</b>	<b>3.299.352,10</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>21.479.878,43</b>	<b>21.777.133,42</b>		

Conto	Contributi agli investimenti	Importo	Dare
2.5.3.01.01.01.002	Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	129.204,00	3.876,12
2.5.3.01.01.02.999	Contributi agli investimenti Amministrazioni Locali n.a.c.	34.755,01	1.042,65
2.5.3.01.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	20.522,07	410,44
2.5.3.01.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	732.607,18	14.652,14
2.5.3.01.03.02.001	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	3.920,00	78,40
2.5.3.01.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	101.649,69	2.032,99
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti Regioni e province autonome	2.593.207,18	51.864,14
2.5.3.01.01.02.018	Contributi agli investimenti da Consorzi di Enti Locali	138.469,58	4.154,09
	<b>Totale</b>	<b>3.754.334,71</b>	<b>78.110,98</b>

## Conti d'ordine

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2023	2022	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	2.098.466,75	2.037.989,69		
	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		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.601.820,29</b>	<b>858.196,42</b>		

Si segnala che nei conti d'ordine è stato riportato l'importo degli impegni pluriennali, al netto degli impegni del personale e spese legali reimputato, il quale è già iscritto tra i Ratei passivi.



**Rendiconto gestione 2023**
**STATO PATRIMONIALE**

Attività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento	5.038,88	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	317.585,23	90.537,20	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.426,69	20.526,07	BI6	BI6
9	Altre	0,04	32.591,81	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>337.050,84</b>	<b>143.655,08</b>		
II	<b>Immobilizzazioni materiali</b>				
1	Beni demaniali	8.146.001,53	8.257.831,36		
1.1	Terreni	193.396,58	193.396,58		
1.2	Fabbricati	7.418.900,16	8.060.047,78		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	533.704,79	4.387,00		
III	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>10.188.894,78</b>	<b>10.181.294,82</b>		
2.1	Terreni	633.786,31	211.498,76	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	5.584.444,08	5.545.585,89		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	613.722,35	665.463,23	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	149.588,40	144.266,06	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	32.047,23	6.446,64		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.482,14	39.573,41		
2.7	Mobili e arredi	58.739,50	49.839,16		
2.8	Infrastrutture	1.476.587,60	1.804.312,33		
2.99	Altri beni materiali	1.614.497,17	1.714.309,34		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	50.398,00	5.000,00	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>18.385.294,31</b>	<b>18.444.126,18</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>				
1	Partecipazioni in	40.799,40	48.539,49		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	40.799,40	48.539,49	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
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	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>40.799,40</b>	<b>48.539,49</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>18.763.144,55</b>	<b>18.636.320,75</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<b>Rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		



## Rendiconto gestione 2023

## STATO PATRIMONIALE

Attività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	<b>Crediti</b>				
1	Crediti di natura tributaria	299.665,71	364.477,47		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	297.750,90	364.477,47		
c	Crediti da Fondi perequativi	1.914,81	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	866.897,77	969.417,94		
a	verso amministrazioni pubbliche	851.897,77	964.417,94		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	15.000,00	5.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	295.985,19	287.987,80	CII1	CII1
4	Altri Crediti	130.134,39	184.725,58		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	5.420,06	0,03		
c	altri	124.714,33	184.725,55		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.592.683,06</b>	<b>1.806.608,79</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	1.124.050,82	1.310.297,61		
a	Istituto tesoriere	53.270,82	1.310.297,61		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.070.780,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	22.956,27	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	950,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.124.050,82</b>	<b>1.334.203,88</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.716.733,88</b>	<b>3.140.812,67</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>21.479.878,43</b>	<b>21.777.133,42</b>		



**Rendiconto gestione 2023**
**STATO PATRIMONIALE**

Passività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	4.498.258,27	4.498.258,27	AI	AI
II	Riserve	10.218.742,93	10.212.622,65		
b	da capitale	185.000,00	185.000,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	191.663,13	191.663,13		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.838.256,57	9.750.126,12		
e	altre riserve indisponibili	0,00	48.539,49		
f	altre riserve disponibili	3.823,23	37.293,91		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.241.681,46	-1.912.175,92	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>12.475.319,74</b>	<b>12.798.705,00</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	177.990,11	254.422,20	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>177.990,11</b>	<b>254.422,20</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	3.463.727,00	3.070.406,80		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	3.463.727,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	3.070.406,80	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.212.100,14	1.990.522,23	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	174.212,36	138.274,14		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	125.540,24	70.799,93		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	48.672,12	67.474,21		
5	Altri debiti	245.538,48	225.450,95		
a	tributari	9.104,10	8.163,88		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.686,72	12.571,66		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	221.747,66	204.715,41		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>5.095.577,98</b>	<b>5.424.654,12</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	54.766,86	80.339,98	E	E
<b>Risconti passivi</b>		<b>3.676.223,74</b>	<b>3.219.012,12</b>		
1	Contributi agli investimenti	3.676.223,74	3.219.012,12		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.572.765,44	3.110.442,43		
b	da altri soggetti	103.458,30	108.569,69		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>3.730.990,60</b>	<b>3.299.352,10</b>		

**Rendiconto gestione 2023**
**STATO PATRIMONIALE**

Passività		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>21.479.878,43</b>	<b>21.777.133,42</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		2.098.466,75	2.037.989,69		
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		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>2.098.466,75</b>	<b>2.037.989,69</b>		