

***COMUNE DI MILLESIMO
PROVINCIA DI SAVONA***

SERVIZIO FINANZIARIO



STATO PATRIMONIALE

ANNO 2025

Rendiconto gestione 2025
STATO PATRIMONIALE

Attività		2025	2024	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			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	4.031,10	5.038,88	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	235.370,33	470.994,83	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	10.872,64	14.426,69	BI6	BI6
9	Altre	0,02	0,04	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	250.274,09	490.460,44		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	7.937.191,80	8.381.001,51		
1.1	Terreni	193.396,58	193.396,58		
1.2	Fabbricati	6.937.527,79	7.320.866,02		
1.3	Infrastrutture	311.926,18	333.034,12		
1.9	Altri beni demaniali	494.341,25	533.704,79		
III	Altre immobilizzazioni materiali	9.827.752,26	10.628.856,51		
2.1	Terreni	786.134,11	794.048,38	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	5.297.608,05	5.722.138,46		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	611.994,90	681.782,62	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	144.132,24	159.857,75	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	25.075,71	32.047,23		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	21.984,39	21.508,65		
2.7	Mobili e arredi	56.636,31	64.597,94		
2.8	Infrastrutture	1.350.775,26	1.503.573,46		
2.99	Altri beni materiali	1.533.411,29	1.649.302,02		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	50.398,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	17.764.944,06	19.060.256,02		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	50.958,18	50.246,75		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	50.958,18	50.246,75	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	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	50.958,18	50.246,75		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.066.176,33	19.600.963,21		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		

Rendiconto gestione 2025
STATO PATRIMONIALE

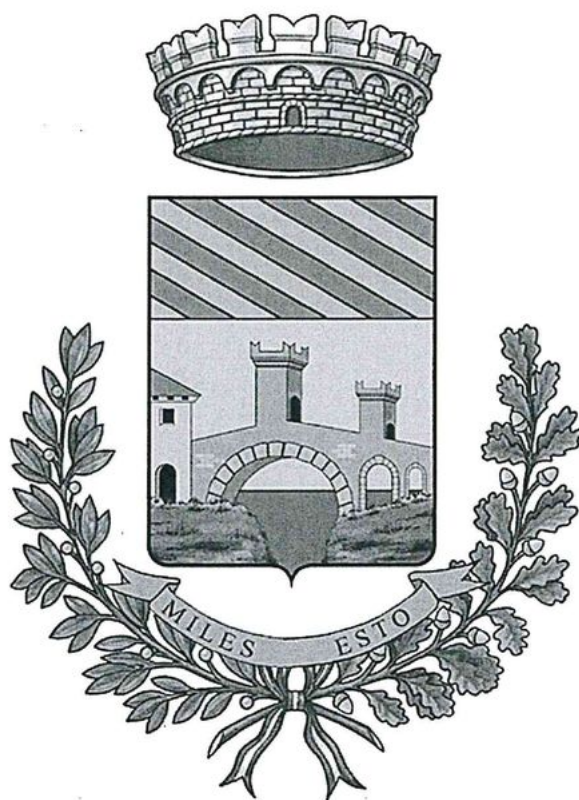
Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	213.605,83	217.601,03		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	213.605,83	211.664,61		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	5.936,42		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	664.659,40	650.441,78		
a	verso amministrazioni pubbliche	645.450,89	631.638,05		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	19.208,51	18.803,73		
3	Verso clienti ed utenti	116.049,29	127.919,80	CII1	CII1
4	Altri Crediti	104.407,20	68.701,01		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	1.211,46	253,52		
c	altri	103.195,74	68.447,49		
	Totale crediti	1.098.721,72	1.064.663,62		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
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	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.543.921,45	1.497.066,41		
a	Istituto tesoriere	71.141,57	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.472.779,88	1.497.066,41		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	34.948,27	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	950,00	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	1.544.871,45	1.532.014,68		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.643.593,17	2.596.678,30		
	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)	20.709.769,50	22.197.641,51		

Rendiconto gestione 2025

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.498.258,27	4.498.258,27	AI	AI
II	Riserve	10.305.404,48	10.318.729,53		
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	9.877.783,17	9.938.243,17		
e	altre riserve indisponibili	50.958,18	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	3.823,23		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	586.608,45	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-3.405.545,44	-2.241.681,46	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		11.398.117,31	13.161.914,79		
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	138.892,92	215.483,97	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		138.892,92	215.483,97		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	3.236.977,10	3.352.651,99		
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	3.236.977,10	3.352.651,99	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.334.255,17	1.102.634,87	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	212.240,16	100.120,57		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	193.893,56	49.422,98		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	18.346,60	50.697,59		
5	Altri debiti	214.757,39	169.045,02		
a	tributari	6.552,65	6.585,26		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.815,97	4.167,23		
c	per attività svolta per c/terzi	2.900,19	0,00		
d	altri	195.488,58	158.292,53		
TOTALE DEBITI (D)		4.998.229,82	4.724.452,45		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	59.033,90	E	E
Risconti passivi		4.174.529,45	4.036.756,40		
1	Contributi agli investimenti	4.174.529,45	4.036.756,40		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.062.111,89	3.927.865,85		
b	da altri soggetti	112.417,56	108.890,55		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.174.529,45	4.095.790,30		

Rendiconto gestione 2025
STATO PATRIMONIALE

Passività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		20.709.769,50	22.197.641,51		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		212.537,79	1.371.932,00		
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		212.537,79	1.371.932,00		



ANNO 2025

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'irrilevanza 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 2024 di cui all'articolo 232, comma 2, del TUEL, è necessario che l'inventario risulti aggiornato.

Immobilizzazioni Immateriali:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	referimento art.2424 CC	referimento 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	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	4.031,10	5.038,88	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	235.370,33	470.994,83	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	10.872,64	14.426,69	BI6	BI6
9	Altre	0,02	0,04	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	250.274,09	490.460,44		

Immobilizzazioni Materiali:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	7.937.191,80	8.146.001,53		
1.1	Terreni	193.396,58	193.396,58		
1.2	Fabbricati	6.937.527,79	7.320.866,02		
1.3	Infrastrutture	311.926,18	333.034,12		
1.9	Altri beni demaniali	494.341,25	533.704,79		
III	Altre immobilizzazioni materiali	9.827.752,26	10.628.856,51		
2.1	Terreni	786.134,11	794.048,38	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	5.297.608,05	5.722.138,46		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	611.994,90	681.782,62	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	144.132,24	159.857,75	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	25.075,71	32.047,23		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	21.984,39	21.508,65		
2.7	Mobili e arredi	56.636,31	64.597,94		
2.8	Infrastrutture	1.350.775,26	1.503.573,46		
2.99	Altri beni materiali	1.533.411,29	1.649.302,02		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	50.398,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	17.764.944,06	19.060.256,02		

Immobilizzazioni Finanziarie:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	50.958,18	50.246,75		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	50.958,18	50.246,75	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	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	50.958,18	50.246,75		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.066.176,33	19.600.963,21		

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

Partecipazioni				
Ragione sociale / denominazione	Forma Giuridica	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	PN 2024	Valore della partecipazione
C.I.R.A. Srl	Società a Responsabilità Limitata	0,0087	€ 5.755.400,00	€ 500,72
S.A.T. SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.p.A.	Società per Azioni	0,1670	€ 14.993.934,00	€ 25.039,87
Infrastrutture Recupero Energia IRE S.p.A.	Società per Azioni	0,0130	€ 6.915.667,00	€ 899,04
TPL Linea S.r.L.	Società a Responsabilità Limitata	0,2250	€ 10.897.137,00	€ 24.518,56
Totale				€ 50.958,18

Rimanenze

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		
	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 2025. 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		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	213.605,83	217.601,03		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	213.605,83	211.664,61		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	5.936,42		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	664.659,40	650.441,78		
a	verso amministrazioni pubbliche	645.450,89	631.638,05		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	19.208,51	18.803,73		
3	Verso clienti ed utenti	116.049,29	127.919,80	CII1	CII1
4	Altri Crediti	104.407,20	68.701,01		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	1.211,46	253,52		
c	altri	103.195,74	68.447,49		
	Totale crediti	1.098.721,72	1.064.663,62		

RESIDUI ATTIVI (da bilancio)	1.610.340,00
+ Accertamenti Imputati agli esercizi successivi per operazioni finanziarie	-
- Crediti Incassati nei c/c postali	- 71.141,57
+ Crediti Stralciati	-
- Fondo Svalutazione Crediti da finanziaria	- 416.204,34
- Fondo Svalutazione Crediti da crediti Stralciati	-
- Altri residui non connessi a crediti – residui al Titolo V Tip. 400 - Denaro in cassa	- 24.272,37
CREDITI DA ISCRIVERE IN STATO PATRIMONIALE	1.098.721,72

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		

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		2025	2024	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.543.921,45	1.497.066,41		
a	Istituto tesoriere	71.141,57	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.472.779,88	1.497.066,41		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	34.948,27	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	950,00	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	1.544.871,45	1.532.014,68		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.643.593,17	2.596.678,30		

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 prelievi tra i due conti che per gli enti, invece, costituiscono un unico fondo. Al ¹ 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.

¹ Modifica prevista dal DM 25 luglio 2023

Rilevazione del saldo del conto di TU al 31.12.2025

Conto		Dare	Avere	Variazione +/-
1.3.4.01.03.01.001	Conto di TU presso Banca D'Italia	1.472.779,88		-1.472.779,88
1.3.4.01.01.01.001	Istituto tesoriere/cassiere		1.472.779,88	1.472.779,88
1.3.04.01.01.01.002	Istituto tesoriere/cassi per fondi vincolati			0,00

Quadratura Fondo di cassa

	1.472.779,88€	Fondi di cassa al 31.12.2025 (da rendiconto)
Totale	1.472.779,88€	Fondi di cassa al 31.12.2025 (da rendiconto)
		Istituto tesoriere
	1.472.779,88€	Conto di TU presso Banca D'Italia
	71.141,57€	Depositi bancari
	950,00€	Denaro e Valori in cassa
Totale	1.544.871,45€	Totale Disponibilità liquide

In riferimento alla quadratura con il Fondo di cassa al 31.12.2025 risultante da rendiconto finanziario, la quadratura con l'economica patrimoniale è sul Conto di TU presso Banca D'Italia

QUADRATURA	€ 0,00
-------------------	---------------

Registrazione disponibilità liquide nei c/c postali al 31.12.2025

Conto		Dare	Avere	Variazione +/-
1.3.4.02.02.01.001	Depositi postali	71.141,57	71.141,57	0,00
1.3.2.01.01.01	Crediti		71.141,57	71.141,57
1.3.4.01.01.01.001	Istituto tesoriere/cassiere	71.141,57		-71.141,57

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 2025 e 2024 non sarà possibile rilevare gli effetti economici delle operazioni.

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2025	2024	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
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)		20.709.769,50	22.197.641,51		

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		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.498.258,27	4.498.258,27	AI	AI
II	Riserve	10.305.404,48	10.318.729,53		
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	9.877.783,17	9.938.243,17		
e	altre riserve indisponibili	50.958,18	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	3.823,23		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	586.608,45	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-3.405.545,44	-2.241.681,46	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		11.398.117,31	13.161.914,79		

- 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 € 128.005,48 al netto degli ammortamenti per € 308.423,54, 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 € 119.958,06;
- PA II e è pari al valore delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nell'attivo patrimoniale;
- 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 2025 (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		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
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	138.892,92	215.483,97	B3	B3

	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	138.892,92	215.483,97		
--	---	-------------------	-------------------	--	--

Trattamento di fine rapporto

Anche la voce concernente il "Trattamento di fine rapporto" è iscritta nella Situazione patrimoniale al 31 dicembre 2025 per un importo pari all'eventuale quota accantonata nel risultato di amministrazione 2025 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 2025 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 2025 e successivi sono interamente a carico di tali esercizi.

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2025	2024	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		

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		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	3.236.977,10	3.352.651,99		
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	3.236.977,10	3.352.651,99	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.334.255,17	1.102.634,87	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	212.240,16	100.120,57		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	193.893,56	49.422,98		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	18.346,60	50.697,59		
5	Altri debiti	214.757,39	169.045,02		
a	tributari	6.552,65	6.585,26		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.815,97	4.167,23		
c	per attività svolta per c/terzi	2.900,19	0,00		
d	altri	195.488,58	158.292,53		
	TOTALE DEBITI (D)	4.998.229,82	4.724.452,45		

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

RESIDUI PASSIVI (da bilancio)	1.761.252,72
Totale residui Passivi Titolo 4	-
Totale residui Passivi Macro aggregato 107	-
Debiti da finanziamento m/l termine	3.236.977,10
TOTALE DEBITI (D)	4.998.229,82

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 i contributi agli investimenti sono stati incrementati dell'importo accertato in competenza per € 266.882,22 e diminuiti della quota degli ammortamenti attivi per € 129.109,16.

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2025	2024	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	59.033,90	E	E
	Risconti passivi	4.174.529,45	4.036.756,40		
1	Contributi agli investimenti	4.174.529,45	4.036.756,40		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.062.111,89	3.927.865,85		
b	da altri soggetti	112.417,56	108.890,55		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.174.529,45	4.095.790,30		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.709.769,50	22.197.641,51		

Conto	Contributi agli investimenti	Importo
2.5.3.01.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	978.478,65
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti Regioni e province autonome	2.660.010,74
2.5.3.01.01.01.002	Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	117.921,00
2.5.3.01.01.01.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c	42.069,86
2.5.3.01.03.99.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	15.073,65
2.5.3.01.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei ministri	18.923,03
2.5.3.01.01.02.018	Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	244.708,61
2.5.3.01.03.02.001	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	3.614,56
2.5.3.01.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	93.729,35
	Totale	4.174.529,46

Conti d'ordine

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2025	2024	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	212.537,79	1.371.932,00		
2)	beni di terzi in uso				
3)	beni dati in uso a terzi				
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5)	garanzie prestate a imprese controllate				
6)	garanzie prestate a imprese partecipate				
7)	garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		212.537,79	1.371.932,00		

Si segnala che nei conti d'ordine è stato riportato l'importo degli impegni pluriennali.