

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE



COMUNE DI ANZOLA DELL'EMILIA
PROVINCIA DI BOLOGNA

RICLASSIFICAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE CHIUSO IL 31.12.2015. APPROVAZIONE SALDI INIZIALI DELLO STATO PATRIMONIALE AL 01.01.2016. DEFINIZIONE DEL NUOVO PATRIMONIO NETTO E COSTITUZIONE DELLE RISERVE AL 01.01.2016.

Nr. Progr. **31**
Data **28/04/2017**
Seduta NR. **4**
Titolo **4**
Classe **6**
Sottoclasse **0**

Adunanza PUBBLICA di PRIMA convocazione in data 28/04/2017

Il PRESIDENTE ha convocato il CONSIGLIO COMUNALE nella apposita sala del Municipio, oggi **28/04/2017** alle ore **19:00** in adunanza *PUBBLICA* di PRIMA Convocazione previo invio di invito scritto a domicilio o e-mail nei modi e termini previsti dal vigente Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale.

Fatto l'appello nominale all'apertura dell'adunanza e tenuto conto delle entrate e delle uscite dei Consiglieri in corso di seduta, al presente oggetto risultano:

<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>
VERONESI GIAMPIERO	S	VECCHI ALESSIA	S	FACCHINI MICHELE	N
MARCHESINI GIULIA	S	TORLAI FABIO	N	BORGHI VITTORIO	S
LAFFI ELISA	S	QUERZÈ DAVIDE	S	VENTURI MASSIMO	S
MADDALONI CARMINE	S	SCARPELLI SILVIA	S		
CRUCITTI PAOLA	S	IOVINO PAOLO	S		
MORANDI NADIA	S	GALLERANI GABRIELE	S		
BORTOLANI STEFANO	S	ZAVATTARO LEONARDO	S		
<i>Totale Presenti: 15</i>		<i>Totali Assenti: 2</i>			

Assenti giustificati i signori:

TORLAI FABIO, FACCHINI MICHELE

Assenti NON giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente ingiustificato

Sono presenti gli Assessori Extraconsiliari:

MARCHESINI LORIS, ROMA ANNALISA, TOLOMELLI VANNA, ZACCHIROLI DANILÒ

Partecipa il SEGRETARIO GENERALE del Comune, IOCCA FILOMENA.

Constatata la legalità della adunanza, nella sua qualità di PRESIDENTE, MADDALONI CARMINE invita a deliberare sugli oggetti iscritti all'ordine del giorno.

Sono designati a scrutatori i Sigg.:

BORGHI VITTORIO, QUERZÈ DAVIDE, MARCHESINI GIULIA.

L'Ordine del Giorno, diramato ai Sigg. Consiglieri ai sensi del vigente Statuto comunale nonché del vigente Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale, porta la trattazione dell'oggetto sopra indicato. Tutti gli atti relativi agli argomenti iscritti all'Ordine del Giorno sono depositati presso la Segreteria comunale nel giorno dell'adunanza e nel giorno precedente.

OGGETTO:

RICLASSIFICAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE CHIUSO IL 31.12.2015. APPROVAZIONE SALDI INIZIALI DELLO STATO PATRIMONIALE AL 01.01.2016. DEFINIZIONE DEL NUOVO PATRIMONIO NETTO E COSTITUZIONE DELLE RISERVE AL 01.01.2016.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'art. 2 del D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede che "Le Regioni e gli enti locali di cui all'articolo 2 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale";

Visto in particolare l'allegato del suddetto D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria";

Visto inoltre il paragrafo 9.1 "L'avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali" del predetto allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

"La prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al presente decreto. A tal fine è necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.

La seconda attività richiesta consiste nell'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

A tal fine, si predispongono una tabella che, per ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al presente allegato, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione. Considerato che si ridetermina il patrimonio netto dell'ente, si ritiene opportuna l'approvazione da parte del Consiglio";

Richiamato l'art. 3, comma 12, del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. in base al quale l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, unitamente all'adozione del Piano dei conti integrato di cui all'art. 4, può essere rinviata all'anno 2016, con l'esclusione degli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione di cui all'art. 78;

Considerato che questo Ente, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 28.07.2015, ha accolto tale possibilità rinviando l'applicazione del principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale all'anno 2016;

Considerato che il medesimo principio contabile applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale n. 9.1 prevede altresì che: *“Il valore di eventuali beni patrimoniali per i quali non è stato possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura, secondo la disciplina del presente principio, in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, può essere adeguato nel corso della gestione tramite scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale del tipo immobilizzazioni Fondo di dotazione. L’attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall’entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale”*;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 59 in data odierna, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale è stata definita l’articolazione del patrimonio netto secondo quanto stabilito dal D.Lgs. n. 118/2011 al fine di procedere alla riclassificazione dello Stato Patrimoniale chiuso il 31.12.2015, al 01.01.2016;

Ritenuto pertanto necessario, sulla base delle risultanze alla data del 31.12.2015 e dell’inventario dei beni dell’Ente, procedere alla rideterminazione dei valori dello Stato Patrimoniale alla data del 01.01.2016, in attuazione dei nuovi principi contabili sopra citati;

Visto il Conto del Patrimonio Anno 2015 allegato al Rendiconto della Gestione 2015 approvato con propria deliberazione n. 25 in data 28.04.2016;

Preso atto dell’attività di riclassificazione e rivalutazione delle singole voci dell’inventario secondo il Piano dei conti patrimoniale e delle voci dello Stato Patrimoniale chiuso il 31.12.2015 nel rispetto del D.P.R. n. 194/1996, secondo l’articolazione prevista dallo stato patrimoniale di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. con il relativo raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione, effettuata dagli uffici comunali nel corso dell’esercizio;

Viste:

- le risultanze dell’inventario dei beni mobili e immobili dell’Ente, riclassificato secondo le disposizioni dei nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. n. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, i cui dati di dettaglio e i relativi registri risultano depositati in apposito supporto informatico presso l’Ufficio Patrimonio dell’Ente;
- la tabella di raccordo dell’attivo e del passivo nella quale, per ciascuna delle voci dello stato patrimoniale riclassificato, si affiancano agli importi di chiusura al 31.12.2015, gli importi attribuiti a seguito del processo di riclassificazione e di rivalutazione alla data del 01.01.2016, nonché le differenze di valutazione, negative e positive;

Dato atto, pertanto che a seguito dell’applicazione dei criteri di valutazione dell’attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all’inventario e allo stato patrimoniale riclassificato, le risultanze dello stato patrimoniale al 1° gennaio dell’esercizio di avvio della nuova contabilità (esercizio 2016) di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. sono quelle evidenziate nel prospetto allegato A) alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;

Vista la relazione, allegato B) al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale, relativa alle variazioni intervenute nella conversione dello stato patrimoniale secondo il nuovo principio contabile;

Dato atto che a seguito delle suddette rivalutazioni i nuovi valori del Patrimonio Netto, scomposto secondo i dettami del nuovo ordinamento contabile, sono stati con deliberazione della Giunta Comunale in data odierna, così rideterminati:

A) PATRIMONIO NETTO	
- Fondo di dotazione	€35.742.644,29
- Riserve	€11.096.092,46
<i>di cui</i>	
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€0,00
<i>da capitale</i>	€0,00
<i>da permessi di costruire</i>	€11.096.092,46
- Risultato economico dell'esercizio	€336.222,09
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€47.174.958,84

Considerato che la riclassificazione di cui sopra (ed i relativi allegati) nonché la relazione relativa alle variazioni intervenute debbono essere sottoposti all'approvazione del Consiglio Comunale in sede del Rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale;

Acquisito il parere favorevole dell'Organo di revisione economico finanziaria espresso ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera c), del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Dato atto che il presente provvedimento è stato esaminato dalla competente Commissione Consiliare in data 20.04.2017, come da verbale agli atti;

Ritenuto di assumere necessariamente uno specifico atto con riferimento alle norme sopracitate ed in particolare al Testo Unico degli Enti Locali;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Udita, sul punto, l'illustrazione dell'Assessore **Roma**, per la quale si fa integrale rinvio alla registrazione in atti al n. 9.208;

Dato atto che, in applicazione dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18.08.2000 n. 267 e successive modificazioni e integrazioni, è stato acquisito il parere favorevole espresso dal Direttore dell'Area Economico/Finanziaria e Controllo in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

Con voti favorevoli n. 11, contrari n. 2 (Consiglieri Borghi e Venturi) e n. 2 astenuti (Consiglieri Gallerani e Zavattaro) resi per alzata di mano, presenti n. 15 componenti

DELIBERA

- 1) Di approvare le risultanze dell'inventario e dello Stato Patrimoniale al 01.01.2016, riclassificati e rivalutati secondo le disposizioni dei nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. n. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, con l'indicazione delle variazioni intervenute rispetto al precedente ordinamento contabile i cui dati di dettaglio e i relativi registri risultano depositati in apposito supporto informatico presso l'Ufficio Patrimonio dell'Ente;

- 2) Di approvare i saldi iniziali dello Stato Patrimoniale, dettagliati nei singoli conti del Piano dei Conti Economico Patrimoniale di cui all'art. 4 del D.Lgs. n. 118/2011 s.m.i., indicati nell'allegato A) della presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
- 3) Di approvare la relazione relativa alle variazioni intervenute nella conversione dello stato patrimoniale secondo il nuovo principio contabile di cui all'allegato B) alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
- 4) Di dare atto che a seguito delle suddette rivalutazioni i nuovi valori del Patrimonio Netto, scomposto secondo i dettami del nuovo ordinamento contabile, sono stati con deliberazione della Giunta Comunale n. 59 in data odierna, così rideterminati:

A) PATRIMONIO NETTO	
- Fondo di dotazione	€35.742.644,29
- Riserve	€11.096.092,46
<i>di cui</i>	
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€0,00
<i>da capitale</i>	€0,00
<i>da permessi di costruire</i>	€11.096.092,46
- Risultato economico dell'esercizio	€336.222,09
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€47.174.958,84

Successivamente con separata votazione e con voti favorevoli n. 11, contrari n. 2 (Consiglieri Borghi e Venturi) e n. 2 astenuti (Consiglieri Gallerani e Zavattaro), resi per alzata di mano, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 - 4° comma – del Decreto Legislativo 18.08.2000 n. 267.

COMUNE DI ANZOLA
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
STATO PATRIMONIALE ATTIVO DI APERTURA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	1.1.2016	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)	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.573,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.257,99	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	BI6	BI6
9	Altre	9.534,08	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	33.365,07		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	-		
1.1	Terreni	183.653,25		
1.2	Fabbricati	-		
1.3	Infrastrutture	16.242.678,06		
1.9	Altri beni demaniali	4.169.528,73		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-		
2.1	Terreni	4.122.296,13	BIII1	BIII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-		
2.2	Fabbricati	18.063.202,38		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-		
2.3	Impianti e macchinari	121.840,66	BIII2	BIII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	45.156,44	BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto	41.932,04		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	26.063,62		
2.7	Mobili e arredi	62.534,07		
2.8	Infrastrutture	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-		
2.99	Altri beni materiali	7.698,15		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.674.777,50	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	44.761.361,03		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	-	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	1.533.956,64	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	-		
2	Crediti verso		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	1.350.000,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.883.956,64		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	47.678.682,74	-	-

COMUNE DI ANZOLA
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
STATO PATRIMONIALE ATTIVO DI APERTURA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	1.1.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.673.424,76		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	9.948,90		
2	Crediti per trasferimenti e contributi			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.376.363,37		
b	<i>imprese controllate</i>	-	CII2	CI2
c	<i>imprese partecipate</i>	-	CII3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	114.640,66		
3	Verso clienti ed utenti	2.352.064,76	CII1	CI1
4	Altri Crediti		CII5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>	5.032,85		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	8.031,10		
c	<i>altri</i>	544.998,68		
	Totale crediti	6.084.505,08		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	-	CIII1,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	-	CIII6	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.153.727,90		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-		
2	Altri depositi bancari e postali	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
	Totale disponibilità liquide	5.153.727,90		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.238.232,98		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	D	D
2	Risconti attivi	419,23	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	419,23		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	58.917.334,95	-	-

(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.

COMUNE DI ANZOLA
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
STATO PATRIMONIALE PASSIVO DI APERTURA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		1.1.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	35.742.644,29	AI	AI
II	Riserve			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	-	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	11.096.092,46		
III	Risultato economico dell'esercizio	336.222,09	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	47.174.958,84		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	B1	B1
2	Per imposte	-	B2	B2
3	Altri	-	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	-		
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	535.915,09	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.345.641,57	D7	D6
3	Acconti	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	3.073.229,87		
c	<i>imprese controllate</i>	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	1.875,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	57.591,62		
5	Altri debiti		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	270.316,41		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.223,17		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-		
d	<i>altri</i>	1.488.719,50		
	TOTALE DEBITI (D)	6.776.512,23		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	-	E	E
II	Risconti passivi	-	E	E
1	Contributi agli investimenti			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.965.863,88		
b	<i>da altri soggetti</i>	-		
2	Concessioni pluriennali	-		
3	Altri risconti passivi	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.965.863,88		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	58.917.334,95	-	-

COMUNE DI ANZOLA
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA
STATO PATRIMONIALE PASSIVO DI APERTURA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		1.1.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	152.707,86		
	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		152.707,86	-	-

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

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

ALLEGATO B)

Comune di Anzola dell'Emilia

Città Metropolitana di Bologna

RELAZIONE TECNICA ALLA RICLASSIFICAZIONE
DELLO STATO PATRIMONIALE

Applicazione del D.LGS. 118/2011 – principio applicato 4.3

Premessa

Il principio applicato 4.3 allegato al D.LGS. 118/2011 descrive al punto 9 le attività cui sono tenute tutti i Comuni a partire dall'esercizio 2016. Sono "esclusi":

1. gli Enti Sperimentali che hanno già effettuato tali operazioni nel 2015;
2. gli Enti con popolazione inferiori a 5000 abitanti che hanno adottato una delibera di consiglio di rinvio al 2017 di tali adempimenti collegati alla contabilità economica.

La **prima attività** richiesta per l'adozione della nuova contabilità è la **riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente**(2015) nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al presente decreto.

A tal fine è necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.

La **seconda attività** richiesta consiste nell'**applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo** previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

A tal fine, si predispone una tabella che, per ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al presente allegato, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione. Considerato che si ridetermina il patrimonio netto dell'ente, si ritiene opportuna l'approvazione da parte del Consiglio.

All'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata, le prime scritture sono quelle di apertura dei conti riclassificati secondo la nuova articolazione dello stato patrimoniale, con gli importi indicati nello stato patrimoniale di chiusura del precedente esercizio.

Le scritture immediatamente successive riguardano la rilevazione delle differenze di valutazione. Alcune voci dell'attivo e del passivo devono essere rivalutati, altre devono essere svalutate. Tali operazioni devono essere registrate anche nel Libro dei beni ammortizzabili.

Dopo la registrazione delle rettifiche di valutazione, si procede alle tradizionali scritture di "ripresa" delle rimanenze e dei risconti attivi e passivi registrati nell'esercizio precedente, a quello in corso appena iniziato e all'avvio delle scritture di esercizio, integrate alla contabilità finanziaria.

Il valore di eventuali beni patrimoniali per i quali non è stato possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura, secondo la disciplina del presente principio, in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, può essere adeguato nel corso della gestione tramite scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale. L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (entro l'esercizio 2017, esclusi gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione);

Nella Relazione sulla gestione allegata al primo rendiconto riguardante il primo esercizio di adozione della contabilità economico patrimoniale, si dà conto:

- delle principali differenze tra il primo Stato Patrimoniale di apertura e l'ultimo stato patrimoniale predisposto secondo il precedente ordinamento contabile, fornendo informazioni circa la riconciliazione delle poste rilevanti e sugli effetti derivanti dall'applicazione dei principi sul Valore Netto Contabile;
- delle modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale iniziale e finali.
- delle componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia

9.3 Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione

Al fine della predisposizione del primo Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai seguenti criteri:

ATTIVO

- a) Patrimonio immobiliare e terreni di proprietà: è iscritto al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori, ovvero, se non disponibile, al valore catastale. Successivamente occorre determinare il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato dall'ente e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Gli enti che, all'entrata in vigore della contabilità economico patrimoniale armonizzata, applicavano altri coefficienti di ammortamento, adottano i coefficienti armonizzati a decorrere da tale data.

Per quanto riguarda il patrimonio immobiliare se il bene immobile risulta essere completamente ammortizzato il fondo di ammortamento sarà pari al valore dello stesso.

Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, va iscritta la residua quota di contributi nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti", al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare si richiama il principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 4.15, il quale prevede che "ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente", in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento. Nei casi in cui negli atti di provenienza degli edifici (Rogiti o atti di trasferimento con indicazione del valore peritale) il valore dei terreni non risulti indicato in modo separato e distinto da quello dell'edificio soprastante, si applica il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione, mutuando la disciplina prevista dall'art. 36 comma 7 del DL luglio 2006, n. 223 convertito con modificazioni dalla L. 4 agosto 2006 n. 248, successivamente modificato dall'art. 2 comma 18 del DL 3 ottobre 2006 n. 262, convertito con modificazioni dalla L. 24 novembre 2006 n. 286: "Ai fini del calcolo delle quote di ammortamento deducibili il costo complessivo dei fabbricati strumentali è assunto al netto del costo delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza. Il costo da attribuire alle predette aree, ove non autonomamente acquistate in precedenza, è quantificato in misura pari al maggior valore tra quello esposto in bilancio nell'anno di acquisto e quello corrispondente al 20 per cento e, per i fabbricati industriali, al 30 per cento del costo complessivo stesso. Per fabbricati industriali si intendono quelli destinati alla produzione o trasformazione di beni".

Nei casi in cui non è disponibile il costo storico, il valore catastale è costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto, vigenti al 1° gennaio

dell'anno di imposizione, rivalutate del 5 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 48, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, i seguenti moltiplicatori: a. 160 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale A e nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, con esclusione della categoria catastale A/10; b. 140 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale B e nelle categorie catastali C/3, C/4 e C/5; b-bis. 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale D/5; c. 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale A/10; d. 60 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione dei fabbricati classificati nella categoria catastale D/5; tale moltiplicatore è elevato a 65 a decorrere dal 1° gennaio 2013; e. 55 per i fabbricati classificati nella categoria catastale C/1.

Per i terreni agricoli, il valore è costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare del reddito dominicale risultante in catasto, vigente al 1° gennaio dell'anno d'imposizione, rivalutato del 25 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 51, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, un moltiplicatore pari a 130.

- b) Immobili e terreni di terzi a disposizione: sono iscritti al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori, ovvero, se non disponibile, al valore catastale. Il relativo valore va imputato nei conti d'ordine, salvo i casi in cui l'ente non abbia diritti reali perpetui su tali beni; in quest'ultimo caso anche il costo sostenuto per l'acquisizione del diritto reale su tali immobili va imputato tra le immobilizzazioni;
- c) Beni mobili e patrimonio librario: è necessario procedere ad una ricognizione inventariale. Con riferimento ai beni mobili ammortizzabili occorre determinare il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato nell'ente e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, va iscritta la residua quota di contributi nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti", al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.
In sede di determinazione del primo Stato Patrimoniale non devono essere ricompresi nella ricognizione i beni già interamente ammortizzati.
- d) Contributi in conto capitale: eventuali contributi in conto capitale ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vanno inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" di stato patrimoniale (solo per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite);
- e) Immobilizzazioni finanziarie:
 - a. sono iscritte al valore di acquisizione, corretto di eventuali perdite durevoli di valore. Le partecipazioni di controllo sono valutate con il metodo del patrimonio netto.
 - b. I crediti finanziari: al valore nominale.
 - c. I derivati da ammortamento sono iscritti al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato, al fine di estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo alla data del primo stato patrimoniale a carico dell'ente, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante.
I derivati in essere riguardanti flussi di solo interesse non sono iscritti nello stato patrimoniale iniziale.
- f) Disponibilità liquide: importi giacenti sui conti bancari, di tesoreria statale e postali dell'ente, nonché assegni, denaro e valori bollati;
- g) Crediti: preliminarmente è la verifica della loro effettiva sussistenza a seguito del riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del presente decreto. I crediti sono valutati al netto del fondo svalutazione crediti e corrispondono all'importo dei residui attivi e a

quello degli eventuali crediti stralciati dalle scritture finanziarie e registrati solo nelle scritture patrimoniali.

PASSIVO

- h) debiti di funzionamento: preliminare è la verifica della loro effettiva sussistenza a seguito del riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del presente decreto. I debiti corrispondono all'importo dei residui passivi, compresi quelli perenti (l'istituto della perenzione riguarda solo le regioni e, con l'entrata in vigore del D.LGS. 118/2011, riguarda solo i residui perenti alla data dal del 31 dicembre 2014). La riassegnazione dei residui perenti nella contabilità finanziaria non è oggetto di rilevazione nella contabilità economico-patrimoniale.
- i) Debiti finanziari: derivano da finanziamenti contratti e incassati non rimborsati. A regime sono rilevati sulla base degli impegni assunti per rimborso prestiti, compresi quelli imputati agli esercizi successivi o degli impegni automatici disposti a seguito di operazioni di finanziamento dell'ente (tale importo deve corrispondere alla differenza tra le entrate accertate per operazioni di finanziamento e l'importo non ancora rimborsato). All'avvio della contabilità economico patrimoniale è necessario effettuare una ricognizione dei debiti non ancora rimborsati. I debiti finanziari sono distinti in debiti a breve termine o a medio-lungo termine, secondo le modalità indicate nel glossario del piano dei conti integrato I debiti finanziari, alla voce "Debiti verso banche e tesoriere" comprendono anche le anticipazioni di tesoreria in essere al 1° gennaio dell'anno successivo, rinviate contabilmente all'esercizio successivo.
La ricognizione dei debiti comprende il valore dell'importo dell'up front ricevuto in passato a seguito della sottoscrizione di contratti derivati ancora in essere, al netto dei rimborsi effettuati, anche se, in occasione del regolamento dei flussi attivi e passivi periodici, non è stata evidenziata la natura di rimborso prestiti;
- j) Fondo per il trattamento di quiescenza: riguarda l'ammontare del trattamento di fine rapporto maturato nei confronti del personale per il quale l'ente è tenuto a provvedere direttamente al pagamento del trattamento di fine rapporto, alla data di riferimento dello stato patrimoniale di apertura. 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.
- k) Altri debiti, costituiti dai debiti tributari che derivano dai debiti tributari degli esercizi precedenti, comprensivi di quelli emersi dalle dichiarazioni fiscali dell'ente dell'esercizio precedente a quello di introduzione della contabilità economico patrimoniale, dai debiti di natura previdenziale e dai debiti rilevati sulla base degli impegni assunti per i titoli 3, e 7 delle spese compresi quelli Imputati agli esercizi successivi.

PATRIMONIO NETTO

- 1) Fondo di dotazione dell'ente: costituita dalla differenza, se positiva, tra attivo e passivo, al netto della voce "Netto da beni demaniali", al netto del valore attribuito alle riserve:
- 2) Alle riserve è attribuito un valore pari a quello risultante ai corrispondenti valori dello stato patrimoniale dell'esercizio precedente, a meno di differenze derivanti dall'applicazione dei nuovi principi.
- 3) Nello stato patrimoniale iniziale, la voce AIII "Risultato economico dell'esercizio" non è valorizzata.

Dunque la **prima attività**, oggetto della presente relazione, è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale. Tale attività è “**solo formale**” nel senso che i valori “**in gioco**” vengono “**riposizionati**” nel nuovo modello di “**stato patrimoniale**” applicando la matrice di correlazione ARCONET all’importo dei residui attivi e passivi laddove c’è una corrispondenza con i crediti e debiti contabilizzati nel conto del patrimonio.

Per gli altri casi si è fatto riferimento sia ai criteri di compilazione del conto del patrimonio sia ai precetti contenuti nel principio contabile applicato 4.3.

Di seguito si rappresentano a confronto le principali differenze tra i 2 diversi schemi contabili di stato patrimoniale.

LO STATO PATRIMONIALE

VECCHI E NUOVI SCHEMI A CONFRONTO

CONTO PATRIMONIO ATTIVO DPR 194/1996	STATO PATRIMONIALE ATTIVO D.LGS. 118/11	DIFFERENZE
Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni immateriali (B I)	Se i beni venivano in precedenza iscritti al netto del contributo agli investimenti ricevuto ora devono essere riscritti al valore di inventario eventualmente rivalutato secondo la normativa in vigore.
Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali (B II) demaniali e (BIII) Altre imm.ni	Se i beni venivano in precedenza iscritti al netto del contributo agli investimenti ricevuto devono essere riscritti al valore di inventario eventualmente rivalutato secondo la normativa in vigore.
Immobilizzazioni finanziarie	Immobilizzazioni finanziarie B IV 1– Partecipazioni B IV 2 – Crediti verso.....	Il valore delle partecipazioni deve essere rappresentato con il metodo del patrimonio netto non è più permesso il metodo del costo accettato in precedenza. Comprendono i crediti più datati non più iscritti nel conto del bilancio, al netto del Fondo Svalutazione Crediti

Conto Patrimonio ATTIVO DPR 194/1996	Stato Patrimoniale ATTIVO D.LGS. 118/11	DIFFERENZE
ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze	ATTIVO CIRCOLANTE C I - Rimanenze	Nessuna differenza fra il vecchio ed il nuovo
Crediti	Crediti C II	<p>Comprende anche i crediti relativi ad accertamenti assunti negli esercizi successivi.</p> <p>Comprende anche crediti relativi ad accertamenti stralciati dalla contabilità finanziaria al netto del FSC</p> <p>Vengono iscritti al netto del FSC</p>
Disponibilità liquide	Disponibilità liquide C IV	<p>In conformità al nuovo PDC richiede maggiore suddivisione, su valori da indicare con riferimento al 31/12.</p> <p>Lo stato patrimoniale prevede una suddivisione del “Conto di Tesoreria” in “Istituto di Tesoreria” e “Presso Banca di Italia” ; tale è suddivisione non è prevista nel PDC è pertanto è gestita in forma extracontabile.</p>
Ratei e Risconti Attivi	Ratei e risconti attivi	Nessuna differenza fra il vecchio ed il nuovo

Conto Patrimonio PASSIVO DPR 194/1996	Stato Patrimoniale PASSIVO D.LGS. 118/11	DIFFERENZE
PATRIMONIO NETTO Netto patrimoniale Netto demaniale	PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione Riserve Risultato economico d'esercizio	È sostanzialmente cambiato. Nel previgente Conto del Patrimonio c'era la distinzione tra Netto demaniale e Netto patrimoniale e la variazione annua era pari all'utile o la perdita d'esercizio. Ora è distinto in Fondo dotazione, Riserve, Risultato economico dell'esercizio
(Non Previsto)	FONDI PER RISCHI E ONERI	Rappresenta gli accantonamenti per rischi potenziali. Non comprende il FSC né il Fondo amm.to che vengono portati direttamente in detrazione dall'attivo.
CONFERIMENTI	(Non previsto)	Nel nuovo Stato Patrimoniale vengono contabilizzati fra i risconti passivi (se riferiti a contributi) o a Patrimonio netto (se riferiti a proventi permessi di costruire)
DEBITI	DEBITI	Sono sempre più confrontabili con i residui passivi in contabilità finanziaria
RATEI E RISCONTI PASSIVI	RATEI E RISCONTI PASSIVI	Nel nuovo SP si aggiungono i Conferimenti del previgente Conto del Patrimonio. Il provento relativo ai contributi agli investimenti rimane sospeso per essere ammortizzato nel tempo.

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

D.LGS.118/2011
B I 2 Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità
€ 1.573,00
B I 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno
€ 22.257,99
B I 6 Immobilizzazioni in corso e acconti
€ 0,00
B I 9 Altre
€ 9.534,08
B II 1 1.1 Beni Demaniali - Terreni
€ 183.653,25
B II 1 1.2 Beni Demaniali - Fabbricati
€ 0,00
B II 1 1.3 Beni Demaniali - Infrastrutture
€ 16.242.678,06
B II 1 1.9 Altri beni demaniali
€ 4.169.528,73
B III 2 2.1 Altri immobilizzazioni materiali - Terreni
€ 4.122.296,13
B III 2 2.2 Altri immobilizzazioni materiali - Fabbricati
€ 18.063.202,38
B III 2 2.3 Altri immobilizzazioni materiali - Impianti e macchinari
€ 121.840,66
B III 2 2.4 Altri immobilizzazioni materiali - Attrezzature
€ 45.156,44
B III 2 2.5 Altri immobilizzazioni materiali - Mezzi di trasporto
€ 41.932,04
B III 2 2.6 Altri immobilizzazioni materiali - Macchine per ufficio e hardware
€ 26.063,62
B III 2 2.7 Altri immobilizzazioni materiali - Mobili e arredi
€ 62.534,07
B III 2 2.99 Altri immobilizzazioni materiali - Altri beni materiali
€ 7.698,15
B III 3 Immobilizzazioni in corso e acconti
€ 1.674.777,50

DPR 194/1996	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
A I 1 Costi pluriennali capitalizzati	TUTTA LA VOCE
€ 13.629,93	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
A II 1 Beni Demaniali	TUTTA LA VOCE
€ 20.595.860,04	
A II 2 Terreni (patrimonio indisponibile)	TUTTA LA VOCE
€ 32.355,55	
A II 3 Terreni (patrimonio disponibile)	TUTTA LA VOCE
€ 579.241,59	
A II 4 Fabbricati (patrimonio indisponibile)	TUTTA LA VOCE
€ 16.448.234,66	
A II 5 Fabbricati (patrimonio disponibile)	TUTTA LA VOCE
€ 5.125.666,71	
A II 6 Macchinari, attrezzature e impianti	TUTTA LA VOCE
€ 168.894,14	
A II 7 Attrezzature e sistemi informatici	TUTTA LA VOCE
€ 43.905,95	
A II 8 Automezzi e motomezzi	TUTTA LA VOCE
€ 41.932,04	
A II 9 Mobili e macchine ufficio	TUTTA LA VOCE
€ 60.444,32	
A II 10 Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	TUTTA LA VOCE
€ 9.783,67	
A II 11 Universalità di beni (patrimonio disponibile)	TUTTA LA VOCE
€ 0,00	
A II 13 Immobilizzazioni in corso	TUTTA LA VOCE
€ 1.674.777,50	

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - PARTECIPAZIONI

D.LGS.118/2011
B IV 1 a Partecipazioni in imprese controllate
€ 0,00
B IV 1 b Partecipazioni in imprese partecipate
€ 1.533.956,64
B IV 1 c Partecipazioni in altri soggetti
€ 0,00

DPR 194/1996	
A III 1 a Partecipazioni in imprese controllate	
€ 0,00	
A III 1 b Partecipazioni in imprese collegate	
€ 0,00	
A III 1 c Partecipazioni in altre imprese	
€ 1.533.956,64	

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE – CREDITI

D.LGS.118/2011
B IV 2a Crediti verso altre amministrazioni pubbliche
€ 0,00
B IV 2b Crediti verso imprese controllate
€ 0,00
B IV 2c Crediti verso imprese partecipate
€ 0,00
B IV 2d Crediti verso altri soggetti
€ 1.350.000,00

DPR 194/1996	
A III 2 a Crediti verso imprese controllate	
€ 0,00	
A III 2 b Crediti verso imprese collegate	
€ 0,00	
A III 2 c Crediti verso altre imprese	
€ 1.350.000,00	

D.LGS. 118/2011
A C II 3 Crediti verso utenti e clienti
€ 17.050,68
A C II 1 B Altri crediti da tributi
€ 20.881,43

DPR 194/1996	
A III 4 Crediti di dubbia esigibilità <i>(al netto del fondo svalutazione crediti)</i>	
€ 37.932,11	

D.LGS. 118/2011
A C II 4 c Altri crediti - ALTRI
€ 17.824,43



DPR 194/1996	
A III 5 Crediti per depositi cauzionali (Titolo 6 - parte)	TUTTA LA VOCE
€ 17.824,43	

ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE

D.LGS. 118/2011
A C I Rimanenze
€ 0,00



DPR 194/1996	
B I Rimanenze	
€ 0,00	

ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI

D.LGS. 118/2011
A C II 1b Altri Crediti da tributi
€ 1.652.543,33
A C II 1c Crediti da fondi perequativi
€ 9.948,90
A C II 2a Crediti verso amministrazioni pubbliche
€ 1.376.363,37
A C II 2b * Crediti verso imprese Controllate
€ 0,00
A C II 2c Crediti verso imprese partecipate
€ 0,00
A C II 2d Crediti verso altri soggetti
€ 114.640,66
A C II 3 * Crediti verso clienti e utenti
€ 2.335.014,08
A C II 4a Altri Crediti verso l'erario
€ 5.032,85
A C II 4b Altri Crediti per attività svolta per c/terzi
€ 8.031,10
A C II 4c Altri Crediti - altri
€ 527.174,25
TOTALE CREDITI
€ 6.028.748,54

DPR 194/1996	
B II 1 - Crediti verso contribuenti (Tit. 1)	
€ 1.614.315,99	
B II 2 a - Crediti verso Stato – correnti (Tit. 2 Cat. 1)	
€ 0,00	
B II 2 a - Crediti verso Stato – capitale(Tit. 4 Cat. 2)	
€ 0,00	
B II 2 b - Crediti verso Regione – correnti(Tit. 2 Cat. 2,3)	
€13.000,00	
B II 2 b - Crediti verso Regione – capitale (Tit. 4 Cat. 3)	
€ 22.302,66	
B II 2 c - Crediti verso Altri – correnti(Tit. 2 Cat. 4,5)	
€ 1.439.309,44	
B II 2 c - Crediti verso Altri – capitale(Tit. 4 Cat. 4)	
€ 5.905,69	
B II 3 a - Crediti verso deb. Div. – Verso utenti di servizi pubblici(Tit. 3 Cat. 1)	
€ 2.037.198,53	
B II 3 b - Crediti verso debitori diversi – verso utenti di beni patrimoniali(Tit. 3 Cat. 2)	
€ 132.732,95	
B II 3 c - Crediti verso debitori diversi – altri corrente (Titolo 3 categoria 3-4-5)	
€ 681.668,47	
B II 3 c - Crediti verso debitori diversi – altri capitale (Tit. 4 Cat. 5)	
€ 26.584,28	
B II 3 d - Crediti verso debitori diversi – da alienazioni patrimoniali (Tit. 4 Cat. 1)	
€ 2.369,78	
B II 3 e - Crediti verso debitori diversi – per somme anticipate c/terzi (Tit. 6)	
€ 48.327,90	
B II 4 - Crediti per IVA (Credito da UNICO)	
€ 5.032,85	
B II 5 a - b - Crediti per depositi a) banche – b) Cassa DD.PP. (Tit. 5 Cat. 3,4)	
€ 0,00	
TOTALE	
€ 6.028.748,54	

- * LE VOCI A C II 3 e A C II 2 b a seguito della riclassificazione raccolgono anche i crediti di dubbia esigibilità presenti nelle immobilizzazioni finanziarie – schema DPR 194/1996

ATTIVO CIRCOLANTE – DISPONIBILITA' LIQUIDE

D.LGS. 118/2011		DPR 194/1996			
A C IV 1a Istituto Tesoriere	←	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%; text-align: center;"> B IV 1 Fondo di cassa </td> <td rowspan="2" style="width: 40%; text-align: center; vertical-align: middle;"> Tutta la voce </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> € 5.153.727,90 </td> </tr> </table>	B IV 1 Fondo di cassa	Tutta la voce	€ 5.153.727,90
B IV 1 Fondo di cassa	Tutta la voce				
€ 5.153.727,90					
€ 5.153.727,90					

ATTIVO CIRCOLANTE – RATEI E RISCONTI

D.LGS. 118/2011		DPR 194/1996			
A D 1 Ratei attivi	←	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%; text-align: center;"> C I Ratei attivi </td> <td rowspan="2" style="width: 40%; text-align: center; vertical-align: middle;"> Tutta la voce </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> € 0,00 </td> </tr> </table>	C I Ratei attivi	Tutta la voce	€ 0,00
C I Ratei attivi	Tutta la voce				
€ 0,00					
€ 0,00					
A D 2 Risconti attivi		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%; text-align: center;"> C II Risconti attivi </td> <td rowspan="2" style="width: 40%; text-align: center; vertical-align: middle;"> Tutta la voce </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> € 419,23 </td> </tr> </table>	C II Risconti attivi	Tutta la voce	€ 419,23
C II Risconti attivi	Tutta la voce				
€ 419,23					
€ 419,23					

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

D.LGS. 118/2011
P A I Fondo di dotazione
€ 35.742.644,29
P A III Risultato economico dell' Esercizio
€ 336.222,09



DPR 194/1996	
A Patrimonio netto	Tutta la voce
€36.078.866,38	

D.LGS. 118/2011
P A II c Riserve da Permessi di costruire
€ 11.096.092,46



DPR 194/1996	
B II Conferimenti da concessione di edificare	Tutta la voce
€ 11.096.092,46	

DEBITI – DA FINANZIAMENTO

D.LGS. 118/2011
P D 1 a Debiti da finanziamento Prestiti obbligazionari
€ 0,00
P D 1 b Debiti da finanziamento v/altre amministrazioni pubbliche
€ 0,00
P D 1 c Debiti da finanziamento verso banche e tesoriere
€ 0,00
P D 1 d Debiti da finanziamento verso altri finanziatori (da CDP – MEF - Banche)
€ 535.915,09



DPR 194/1996	
C I 2 Debiti di finanziamento – per MUTUI E PRESTITI	Tutta la voce
€ 535.915,09	
C I 3 Debiti di finanziamento – per PRESTITI OBBLIGAZIONARI	Tutta la voce
€ 0,00	
C I 4 Debiti di finanziamento – per DEBITI PLURIENNALI	Tutta la voce
€ 0,00	

ALTRI DEBITI

D.LGS. 118/2011	
P D 2	Debiti verso fornitori
€ 1.345.641,57	
P D 4 b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amm.ni pubbliche
€ 3.073.229,87	
P D 4 d	Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate
€ 1.875,00	
P D 4 e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti
€ 57.591,62	
P D 5 a	Altri Debiti - tributari
€ 270.316,41	
P D 5 b	Altri debiti vs Istituti di previdenza e sic. soc.
€ 3.223,17	
P D 5 d	Altri Debiti - altri
€ 1.488.719,5	



DPR 194/1996	
C II	Debiti di funzionamento (Titolo 1)
€ 4.558.602,50	
C III	Debiti per IVA
€ 0,00	
C V	Debiti per somme anticipate conto terzi (Titolo 4)
€ 331.994,64	
C VII	Altri debiti
€ 1.350.000,00	

RATEI, RISCONTI, CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

D.LGS. 118/2011	
P E II 1 a	Risconti passivi – contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche
€ 4.965.863,88	
P E II 1 b	Risconti passivi – contributi agli investimenti da altri soggetti
€ 0,00	



DPR 194/1996	
B I	Tutta la voce
Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	
€ 4.965.863,88	

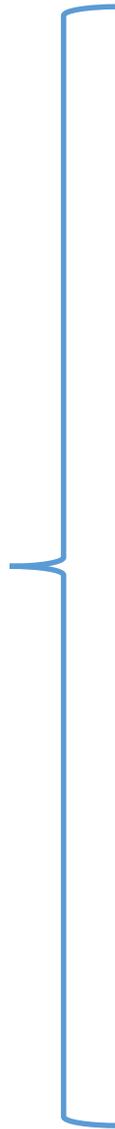
P E II 3	Risconti passivi – altri
€ 0,00	
P E I	Ratei passivi
€ 0,00	



DPR 194/1996	
D II	Tutta la voce
Risconti passivi	
€ 0,00	
D I	Tutta la voce
Ratei passivi	
€ 0,00	

CONTI D'ORDINE

D.LGS. 118/2011 Conti d'ordine	
1) Impegni su esercizi futuri	
€ 152.707,86	
2) Beni di terzi in uso	
€ 0,00	
3) Beni dati in uso a terzi	
€ 0,00	
4) Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche	
€ 0,00	
5) Garanzie prestate a imprese controllate	
€ 0,00	
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	
€ 0,00	
7) Garanzie prestate a altre imprese	
€ 0,00	



DPR 194/1996	
E Impegni per opere da realizzare	Tutta la voce
€ 152.707,86	
F Conferimenti in aziende speciali	Tutta la voce
€ 0,00	
G Beni di terzi	Tutta la voce
€ 0,00	
H Impegni per costi futuri	Tutta la voce
€ 0,00	

COMUNE DI ANZOLA DELL'EMILIA

PROVINCIA DI BOLOGNA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero Delibera **31** del **28/04/2017**

AREA ECONOMICO/FINANZIARIA E CONTROLLO

OGGETTO

RICLASSIFICAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE CHIUSO IL 31.12.2015. APPROVAZIONE SALDI INIZIALI DELLO STATO PATRIMONIALE AL 01.01.2016. DEFINIZIONE DEL NUOVO PATRIMONIO NETTO E COSTITUZIONE DELLE RISERVE AL 01.01.2016.

PARERI DI CUI ALL' ART. 49 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18.08.2000 N. 267

<p>IL DIRETTORE DELL'AREA INTERESSATA</p>	<p>Per quanto concerne la REGOLARITA' TECNICA esprime parere: FAVOREVOLE</p> <p>Data 26/04/2017</p> <p>IL DIRETTORE AREA ECONOMICO/FINANZIARIA E CONTROLLO</p> <p>RICOTTA PASQUALINO</p>
<p>IL DIRETTORE AREA ECONOMICO / FINANZIARIA E CONTROLLO</p>	<p>Per quanto concerne la REGOLARITA' CONTABILE esprime parere: FAVOREVOLE</p> <p>Data 26/04/2017</p> <p>IL RESPONSABILE SERVIZIO BILANCIO PROGRAMMAZIONE CONTROLLO E ECONOMATO</p> <p>RICOTTA PASQUALINO</p>

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 31 DEL 28/04/2017

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
MADDALONI CARMINE

IL SEGRETARIO GENERALE
IOCCA FILOMENA

ANZOLA DELL'EMILIA, Lì 15/05/2017