



COMUNE DI CASTELBOLOGNESE
PROVINCIA DI RAVENNA



***Riclassificazione delle voci
dello Stato Patrimoniale
chiuso il 31/12/2015
Saldi iniziali dello Stato
Patrimoniale e valutazione
Beni in inventario al 1/1/2016***

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31/12/2015	var +	var-	01/01/2016
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I) Immobilizzazioni immateriali		€ 69.142,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.142,37
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 9.863,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.863,29
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 15.772,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.772,40
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9	Altre	€ 43.506,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.506,68
Totale immobilizzazioni immateriali		€ 69.142,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.142,37
II) Immobilizzazioni materiali (3)		€ 18.203.595,39	€ 3.150.697,34	€ 1.480.654,12	€ 19.873.638,61
1.1) Beni demaniali					
1.1	Terreni	€ 87.691,61	€ 4.049,06	€ 0,00	€ 91.740,67
1.2	Fabbricati	€ 96.322,73	€ 0,00	€ 3.114,14	€ 93.208,59
1.3	Infrastrutture	€ 4.924.848,24	€ 0,00	€ 7.658,33	€ 4.917.189,91
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III) 2) Altre immobilizzazioni materiali (3)					
2.1	Terreni	€ 966.537,76	€ 3.099.847,25	€ 0,00	€ 4.066.385,01
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 11.222.900,03	€ 0,00	€ 1.469.881,65	€ 9.753.018,38
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 37.011,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.011,96
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 34.209,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.209,94
2.5	Mezzi di trasporto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 18.868,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.868,80
2.7	Mobili e arredi	€ 54.630,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.630,58
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.9	Diritti reali di godimento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 322,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 322,60
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 760.251,14	€ 46.801,03	€ 0,00	€ 807.052,17
Totale immobilizzazioni materiali		€ 18.203.595,39	€ 3.150.697,34	€ 1.480.654,12	€ 19.873.638,61
IV) Immobilizzazioni Finanziarie (1)		€ 543.430,20	€ 4.112.045,21	€ 543.430,20	€ 4.112.045,21
1	Partecipazioni in				
a	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	imprese partecipate	€ 0,00	€ 4.003.636,50	€ 0,00	€ 4.003.636,50
c	altri soggetti	€ 543.430,20	€ 108.408,71	€ 543.430,20	€ 108.408,71
2	Crediti verso				
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		€ 543.430,20	€ 4.112.045,21	€ 543.430,20	€ 4.112.045,21
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 18.816.167,96	€ 7.262.742,55	€ 2.024.084,32	€ 24.054.826,19
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I) Rimanenze		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale rimanenze		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II) Crediti (2)					
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	Altri crediti da tributi	€ 972.418,05	€ 0,00	€ 2.268,47	€ 970.149,58
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	€ 214.896,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 214.896,79
a	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	verso altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 856.113,25	€ 0,00	€ 1.973,51	€ 854.139,74
4	Altri Crediti				
a	verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	altri	€ 224.986,96	€ 0,00	€ 2.505,66	€ 222.481,30
Totale crediti		€ 2.268.415,05	€ 0,00	€ 6.747,64	€ 2.261.667,41
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
IV) Disponibilità liquide					
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere	€ 1.703.695,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.703.695,74
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 53.190,17	€ 0,00	€ 53.190,17
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibilità liquide		€ 1.703.695,74	€ 53.190,17	€ 0,00	€ 1.756.885,91
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 3.972.110,79	€ 53.190,17	€ 6.747,64	€ 4.018.553,32
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		€ 22.788.278,75	€ 7.315.932,72	€ 2.030.831,96	€ 28.073.379,51

- (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.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31/12/2015	var +	var-	01/01/2016
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	€ 13.671.195,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.671.195,18
II	Riserve	€ 4.122.090,58	€ 8.652.544,17	€ 0,00	€ 12.774.634,75
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	da capitale	€ 0,00	€ 8.652.544,17	€ 0,00	€ 8.652.544,17
c	da permessi di costruire	€ 4.122.090,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.122.090,58
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 17.793.285,76	€ 8.652.544,17	€ 0,00	€ 26.445.829,93
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 0,00	€ 20.825,76	€ 0,00	€ 20.825,76
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 0,00	€ 20.825,76	€ 0,00	€ 20.825,76
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Debiti verso fornitori	€ 1.129.846,09	€ 0,00	€ 357.643,91	€ 772.202,18
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 241.326,17	€ 0,00	€ 241.326,17
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 120.293,61	€ 0,00	€ 120.293,61
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 0,00	€ 121.032,56	€ 0,00	€ 121.032,56
5	Altri debiti	€ 229.902,12	€ 213.226,20	€ 0,00	€ 443.128,32
a	tributari	€ 1,00	€ 48.390,95	€ 0,00	€ 48.391,95
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 0,00	€ 183,77	€ 0,00	€ 183,77
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 229.901,12	€ 164.651,48	€ 0,00	€ 394.552,60
TOTALE DEBITI (D)		€ 1.359.748,21	€ 454.552,37	€ 357.643,91	€ 1.456.656,67
E) RATEI E RISCONTI					
I	Ratei passivi	€ 0,00	€ 150.067,15	€ 0,00	€ 150.067,15
II	Risconti passivi	€ 3.635.244,78	€ 0,00	€ 3.635.244,78	€ 0,00
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 3.634.104,46	€ 0,00	€ 3.634.104,46	€ 0,00
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 1.140,32	€ 0,00	€ 1.140,32	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 3.635.244,78	€ 150.067,15	€ 3.635.244,78	€ 150.067,15
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 22.788.278,75	€ 9.277.989,45	€ 3.992.888,69	€ 28.073.379,51
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	€ 96.909,46	€ 1.701.467,11	€ 0,00	€ 1.798.376,57
2)	Beni di terzi in uso	€ 596.062,19	€ 0,00	€ 596.062,19	€ 0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 692.971,65	€ 1.701.467,11	€ 596.062,19	€ 1.798.376,57

(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)

Riapertura dei conti all'1/1/2016 e rideterminazione del patrimonio netto dell'ente.

Il principio contabile 4/3 prevede che la prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità consiste nella 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 del DLGS 118/2011.

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

Nella tabella allegata si propone una prima riclassificazione dello stato patrimoniale modello DPR 194/96 al 31/12/2015 ad invarianza di valori in base al modello DLGS 118/2011:

- attivo 31/12/2015 € 22.788.278,75
- passivo 31/12/2015 € 22.788.278,75

La seconda attività consiste nell'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dallo stesso principio applicato. Coerentemente con quanto previsto dal principio la tabella allegata, per ciascuna delle voci dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura al 31/12/2015, gli importi attribuiti a seguito del processo di ulteriore riclassificazione e di rivalutazione nonché le differenze di valutazione, negative e positive.

I risultati finali vengono di seguito sintetizzati.

- a) Le immobilizzazioni finanziarie sono state riclassificate in base alla delibera di definizione del GPA ai fini del bilancio consolidato.
- b) I crediti al 1/1/2016 si conciliano con i residui attivi al 31/12/2015 come segue:

CREDITI	+	€	2.261.667,41
FCDE	+	€	222.404,08
DEPOSITI POSTALI	+	€	6.747,64
SALDO IVA INIZIALE	-	€	-
RESIDUI ATTIVI	=	€	2.490.819,13
		€	-

- c) Nelle disponibilità liquide sono stati aggiunti i saldi di c/c postale.
- d) I debiti di funzionamento al 1/1/2016 coincidono con i residui passivi al 31/12/2015 incluso quelli del titolo II che nello schema DPR 194/96 erano stati imputati nei conti d'ordine. Il totale dei debiti ammonta a:

DEBITI		€	1.456.656,67
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€	0,00
SALDO IVA INIZIALE (SE A DEBITO)	-		
RESIDUI PASSIVI		€	1.456.656,67
		€	0,00

- e) Nei ratei passivi sono stati aggiunti quelli dovuti al salario accessorio del personale che trovano copertura nel FPV di parte corrente.
- f) Il patrimonio netto è così rideterminato:

patrimonio netto 1/1/2016	€	26.445.829,93
PN 31/12/2015 DPR	€	13.671.195,18
Differenza PN 31/12/2015 DPR-PN 1/1/2016	€	12.774.634,75

- g) La differenza tra patrimonio netto al 31/12/2015 e il patrimonio netto al 1/1/2016 è pari ad € 12.774.634,75 è determinata da:

Riserva per permessi di costruire	€	4.122.090,58
Rettifiche immobilizzazioni immateriali	€	-
Rettifiche immobilizzazioni materiali	€	1.670.043,22
Rettifiche Partecipazioni e altre immob. Finanziarie	€	3.568.615,01
Rettifiche Crediti residui attivi (incl. FCDE e var Saldo IVA)	-€	6.747,64
Rettifiche Depositi bancari e postali	€	53.190,17
Rettifiche Ratei e risconti attivi	-€	-
Fondo rischi e oneri	-€	20.825,76
Rettifiche Debiti di finanziamento	-€	-
Rettifiche Debiti residui passivi (incl. Var Saldo IVA)	-€	96.908,46
Rettifiche Ratei e risconti passivi	€	3.485.177,63
	€	12.774.634,75

- h) L'importo della riserva di capitale accoglie le seguenti rettifiche:

Rettifiche immobilizzazioni immateriali		
Rettifiche immobilizzazioni materiali	€	1.670.043,22
Rettifiche Partecipazioni e altre immob. Finanziarie	€	3.568.615,01
Rettifiche Crediti residui attivi (incl. FCDE e var Saldo IVA)	-€	6.747,64
Rettifiche Depositi bancari e postali	€	53.190,17
Rettifiche Ratei e risconti attivi	-€	
Fondo rischi e oneri	-€	20.825,76
Rettifiche Debiti di finanziamento	€	-
Rettifiche Debiti residui passivi (incl. Var Saldo IVA)	-€	96.908,46
Rettifiche Ratei e risconti passivi	€	3.485.177,63
	€	8.652.544,17



Spett.le

**Comune di CASTEL BOLOGNESE
Uff. Ragioneria**

Relazione accompagnatoria alla riapertura dello Stato Patrimoniale 2016 D.lgs 118/2011 e s.m.i.

A seguito di quanto disposto dal decreto legislativo 118 del 2011 'Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42. (11G0160)' e successive modifiche, con particolare riferimento al principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale, abbiamo svolto le seguenti attività:

1. **RICLASSIFICAZIONE** delle singole voci dell'inventario secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale 2016;
2. **APPLICAZIONE DEI CRITERI DI VALUTAZIONE**
 - 2.1 Scorporo dell'area di sedime e pertinenza dai fabbricati;
 - 2.2 Applicazione dei nuovi criteri di ammortamento.

PRIMA ATTIVITA':

La prima fase per l'adozione della nuova contabilità consiste nella **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 decreto legislativo n. 118 del 2011. Pertanto si è proceduto a riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale come di seguito illustrato:



Cod Cat DPR 194/96	Descr cat DPR 194/96	Valore Residuo 31/12/2015	Valore Fondo 31/12/2015	Cod Piano dei conti patrimoniale 11/9/2011	Descr. Piano dei conti patrimoniale 11/9/2011	Valore Residuo 01/01/2016	Valore Fondo 01/01/2016	Ricordo con Stato Patrimoniale	Descrizione Ricordo con Stato Patrimoniale	% Amm.to
0	Costi pluriennali capitalizzati	9.863,29	285.522,25	1.2.1.02.01.01.001	Costi di ricerca e sviluppo	9.863,29	285.522,25	BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20
0	Costi pluriennali capitalizzati	15.772,40	73.420,48	1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	15.772,40	73.420,48	BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20
0	Costi pluriennali capitalizzati	43.506,68	1.227.697,00	1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	43.506,68	1.227.697,00	BI9	Altre	20
1	Beni demaniali	4.924.848,24	1.664.360,21	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	4.924.848,24	1.664.360,21	BI11.3	Beni demaniali Infrastrutture	3
1	Beni demaniali	96.322,73	36.281,14	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	96.322,73	36.281,14	BI11.2	Beni demaniali Fabbricati	2
1	Beni demaniali	87.691,61	0,00	1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	87.691,61	0,00	BI11.1	Beni demaniali Terreni	0
6	Macchinari, attrezzature e impianti	0,00	1.842,23	1.2.2.02.01.01.001.1	Mezzi di trasporto stradali leggeri	0,00	239.397,04	BI11.2.5	Mezzi di trasporto	20
8	Automezzi e motomezzi	0,00	237.554,81							
8	Automezzi e motomezzi	0,00	69.195,80	1.2.2.02.01.01.001.2	Mezzi di trasporto stradali pesanti	0,00	76.293,99	BI11.2.5	Mezzi di trasporto	10
9	Mobili e macchine d'ufficio	0,00	7.098,19							
6	Macchinari, attrezzature e impianti	0,00	25,82	1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	8.758,35	244.105,38	BI11.2.7	Mobili e arredi	10
9	Mobili e macchine d'ufficio	8.758,35	244.079,56							
6	Macchinari, attrezzature e impianti	0,00	766,92							
9	Mobili e macchine d'ufficio	0,00	19.019,19	1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	0,00	29.494,11	BI11.2.7	Mobili e arredi	10
11	Universalità dei beni	0,00	9.708,00							
6	Macchinari, attrezzature e impianti	38.738,89	64.055,02	1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	45.872,23	316.013,71	BI11.2.7	Mobili e arredi	10
9	Mobili e macchine d'ufficio	7.133,34	251.958,69							
6	Macchinari, attrezzature e impianti	273,60	29.661,75							
8	Automezzi e motomezzi	0,00	9.902,03	1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	273,60	47.109,73	BI11.2.3	Impianti e macchinari	5
9	Mobili e macchine d'ufficio	0,00	7.545,95							
6	Macchinari, attrezzature e impianti	36.738,36	25.179,83	1.2.2.02.04.99.001	Impianti	36.738,36	34.034,17	BI11.2.3	Impianti e macchinari	5
9	Mobili e macchine d'ufficio	0,00	8.854,34							
6	Macchinari, attrezzature e impianti	0,00	263,41	1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	0,00	1.821,65	BI11.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5
9	Mobili e macchine d'ufficio	0,00	1.558,24							
6	Macchinari, attrezzature e impianti	8.904,52	359.109,08							
9	Mobili e macchine d'ufficio	25.305,42	61.667,01	1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	34.209,94	421.472,09	BI11.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5
11	Universalità dei beni	0,00	696,00							
6	Macchinari, attrezzature e impianti	133,77	3.752,03	1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	251,77	9.197,96	BI11.2.6	Macchine per ufficio e hardware	20
9	Mobili e macchine d'ufficio	118,00	5.445,93							
6	Macchinari, attrezzature e impianti	0,00	8.241,78	1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	0,00	8.241,78	BI11.2.6	Macchine per ufficio e hardware	25
6	Macchinari, attrezzature e impianti	0,00	130,20	1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	385,00	445,20	BI11.2.6	Macchine per ufficio e hardware	25
9	Mobili e macchine d'ufficio	385,00	315,00							

Cod Cat DPR 194/96	Descr cat DPR 194/96	Valore Residuo 31/12/2015	Valore Fondo 31/12/2015	Cod.Piano dei conti patrimoniale 11/8/2011	Descr.Piano dei conti patrimoniale 11/8/2011	Valore Residuo 01/01/2016	Valore Fondo 01/01/2016	Ricordo con Stato Patrimoniale	Descrizione Ricordo con Stato Patrimoniale	% Amm.to
6	Macchinari, attrezzature e impianti	0,00	27.160,87							
9	Mobili e macchine d'ufficio	4.129,33	13.786,62	1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	4.129,33	40.947,49	BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	25
6	Macchinari, attrezzature e impianti	14.102,70	2.488,70	1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	14.102,70	2.488,70	BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	25
6	Macchinari, attrezzature e impianti	222,60	2.373,40	1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	222,60	2.373,40	BIII2.99	Altri beni materiali	20
5	Fabbricati (patrimonio disponibile)	1.336.390,01	1.262.492,46	1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	1.336.390,01	1.262.492,46	BIII2.2	Fabbricati	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	777.249,23	876.185,19							
5	Fabbricati (patrimonio disponibile)	126.121,38	109.043,97	1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	903.370,61	985.229,16	BIII2.2	Fabbricati	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	1.839.320,87	1.357.417,84	1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	1.839.320,87	1.357.417,84	BIII2.2	Fabbricati	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	3.101.690,98	1.880.045,50	1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	3.101.690,98	1.880.045,50	BIII2.2	Fabbricati	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	204.545,44	131.202,14	1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	204.545,44	131.202,14	BIII2.2	Fabbricati	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	828.825,22	834.454,94	1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	828.825,22	834.454,94	BIII2.2	Fabbricati	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	559.518,17	393.577,81							
5	Fabbricati (patrimonio disponibile)	16.362,78	24.544,17	1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	575.880,95	418.121,98	BIII2.2	Fabbricati	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	1.514.030,95	1.157.657,66	1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	1.514.030,95	1.157.657,66	BIII2.2	Fabbricati	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	918.845,00	920.391,46	1.2.2.01.10.03.001	Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	918.845,00	920.391,46	BIII2.2	Fabbricati	2
9	Mobili e macchine d'ufficio	0,00	231,38							
10	Universalità dei beni	100,00	99.708,09	1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	100,00	99.939,47	BIII2.99	Altri beni materiali	0
6	Macchinari, attrezzature e impianti	0,00	3.845,99	1.2.2.02.12.02.001	Strumenti musicali	0,00	3.845,99	BIII2.99	Altri beni materiali	20
2	Terreni (patrimonio indisponibile)	250.075,86	0,00							
3	Terreni (patrimonio disponibile)	5.058,75	0,00	1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	255.134,61	0,00	BIII2.1	Terreni	0
2	Terreni (patrimonio indisponibile)	711.242,83	0,00							
3	Terreni (patrimonio disponibile)	160,32	0,00	1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	711.403,15	0,00	BIII2.1	Terreni	0
13	Immobilizzazioni in corso	760.251,14	0,00	1.2.2.04.01.01.001	Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	760.251,14	0,00	BIII3	Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	0

Dopo l'apertura del nuovo stato patrimoniale rivalutato, si è resa necessaria la rettifica di alcuni importi nelle valorizzazioni dei cespiti, finalizzata al miglior recupero degli arrotondamenti nel calcolo degli ammortamenti. La scrittura introdotta è la seguente:

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	PESP	TIPO
€ 0,00	€ 12.352,15	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	Stato Patrimoniale DARE
€ 230.647,84	€ 0,00	1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	Stato Patrimoniale DARE
€ 0,00	€ 162.300,03	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	Stato Patrimoniale AVERE
€ 0,03	€ 0,00	2.2.3.01.09.01.001	Fondo ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	Stato Patrimoniale AVERE
€ 0,00	€ 60.689,51	2.2.3.01.09.01.999	Fondo ammortamento Beni immobili n.a.c.	Stato Patrimoniale AVERE
€ 4.693,82	€ 0,00	2.2.3.01.10.10.010	Fondo ammortamento Infrastrutture demaniali	Stato Patrimoniale AVERE

Le spese di manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi e le spese di manutenzione straordinaria su altri beni di terzi, in quanto ammortizzabili, nello stato patrimoniale saranno convogliate fra le Immobilizzazioni Immateriali – Altre (cod. B I 9) anziché fra le Immobilizzazioni in corso ed acconti (cod. B I 6)

SECONDA ATTIVITA'

In questa fase è stato eseguito lo scorporo dell'area di pertinenza dai Fabbricati, come previsto dall'articolo 9.3 del D.lgs 126/2014 *“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”*.

Successivamente è stato effettuato il ricalcolo del nuovo piano di ammortamento, applicando le nuove aliquote previste nei “Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche”, predisposte dal Ministero dell’Economia e delle Finanze Ragioneria Generale dello Stato e successivi aggiornamenti riportati nel punto 4.18 del principio applicato.

Il documento così risultante rappresenta il raggiungimento di una situazione inventariale del patrimonio immobiliare armonizzato secondo i nuovi principi.



CODICE SP	STATO PATRIMONIALE	CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2016 RACCORDATA CON	VAR + SCRITTURE	VAR - SCRITTURE	CONSISTENZA RETTIFICATA	VAR + DA SCORPORI	VAR- DA SCORPORI	CONSISTENZA DOPO SCORPORI
1.2.1.02.01.01.001	Costi di ricerca e sviluppo	€ 9.863,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.863,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.863,29
2.2.3.02.06.06.006	Fondo ammortamento costi di ricerca e sviluppo	€ 285.522,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 285.522,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 285.522,25
1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	€ 15.772,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.772,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.772,40
2.2.3.02.10.10.010	Fondo ammortamento Sviluppo software e manutenzione evolutiva	€ 73.420,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.420,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.420,48
1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	€ 43.506,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.506,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.506,68
2.2.3.02.14.14.014	Fondo ammortamento Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	€ 1.227.697,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.227.697,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.227.697,00
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	€ 87.691,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 87.691,61	€ 4.049,06	€ 0,00	€ 91.740,67
2.2.3.01.12.12.012	Fondo ammortamento Terreni demaniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 934,92	€ 934,92	€ 0,00
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	€ 96.322,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 96.322,73	€ 0,00	€ 3.114,14	€ 93.208,59
2.2.3.01.11.11.011	Fondo ammortamento Altri beni immobili demaniali	€ 36.281,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.281,14	€ 0,00	€ 934,92	€ 35.346,22
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	€ 4.924.848,24	€ 4.693,82	€ 12.352,15	€ 4.917.189,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.917.189,91
2.2.3.01.10.10.010	Fondo ammortamento Infrastrutture demaniali	€ 1.664.360,21	€ 0,00	€ 4.693,82	€ 1.659.666,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.659.666,39
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	€ 711.403,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 711.403,15	€ 3.099.847,25	€ 0,00	€ 3.811.250,40
2.2.3.01.14.99.099	Fondo ammortamento Altri terreni n.a.c.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.460.007,24	€ 1.460.007,24	€ 0,00
1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	€ 255.134,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 255.134,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 255.134,61
2.2.3.01.14.01.001	Fondo ammortamento Terreni agricoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	€ 575.880,95	€ 230.647,84	€ 60.689,51	€ 745.839,28	€ 0,00	€ 10.774,92	€ 735.064,36
2.2.3.01.09.01.999	Fondo ammortamento Beni immobili n.a.c.	€ 418.121,98	€ 60.689,51	€ 0,00	€ 478.811,49	€ 0,00	€ 15.725,12	€ 463.086,37
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	€ 1.336.390,01	€ 0,03	€ 0,00	€ 1.336.390,04	€ 0,00	€ 267.278,05	€ 1.069.111,99
2.2.3.01.09.01.001	Fondo ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	€ 1.262.492,46	€ 0,00	€ 0,03	€ 1.262.492,43	€ 0,00	€ 252.498,44	€ 1.009.993,99
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	€ 903.370,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 903.370,61	€ 0,00	€ 180.674,11	€ 722.696,50
2.2.3.01.09.01.002	Fondo ammortamento Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	€ 985.229,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 985.229,16	€ 0,00	€ 197.045,84	€ 788.183,32
1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	€ 1.514.030,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.514.030,95	€ 0,00	€ 302.806,19	€ 1.211.224,76
2.2.3.01.10.02.002	Fondo ammortamento Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	€ 1.157.657,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.157.657,66	€ 0,00	€ 231.531,53	€ 926.126,13
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	€ 1.839.320,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.839.320,87	€ 0,00	€ 367.864,18	€ 1.471.456,69
2.2.3.01.09.01.003	Fondo ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	€ 1.357.417,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.357.417,84	€ 0,00	€ 271.483,57	€ 1.085.934,27
1.2.2.02.10.03.001	Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	€ 918.845,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 918.845,00	€ 0,00	€ 183.769,00	€ 735.076,00
2.2.3.01.10.03.003	Fondo ammortamento Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	€ 920.391,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 920.391,46	€ 0,00	€ 184.078,29	€ 736.313,17
1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	€ 204.545,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 204.545,44	€ 0,00	€ 40.909,09	€ 163.636,35
2.2.3.01.09.01.016	Fondo ammortamento Fabbricati destinati ad asili nido	€ 131.202,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 131.202,14	€ 0,00	€ 26.240,43	€ 104.961,71
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	€ 3.101.690,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.101.690,98	€ 0,00	€ 119.999,43	€ 2.981.691,55
2.2.3.01.09.01.015	Fondo ammortamento Impianti sportivi	€ 1.880.045,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.880.045,50	€ 0,00	€ 114.513,03	€ 1.765.532,47
1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	€ 828.825,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 828.825,22	€ 0,00	€ 165.765,04	€ 663.060,18
2.2.3.01.09.01.017	Fondo ammortamento Musei, teatri e biblioteche	€ 834.454,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 834.454,94	€ 0,00	€ 166.890,99	€ 667.563,95
1.2.2.02.04.99.001	Impianti	€ 36.738,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.738,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.738,36
2.2.3.01.04.01.002	Fondo ammortamento impianti	€ 34.034,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.034,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.034,17



PIANO DEI CONTI NUOVE CATEGORIE	% Ammortamenti Dls 118/2011
MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI	20
MEZZI DI TRASPORTO STRADALI PESANTI	10
AUTOMEZZI AD USO SPECIFICO	10
MEZZI DI TRASPORTO AEREI	5
MEZZI DI TRASPORTO MARITTIMO	5
MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	10
MOBILI PER ALLOGGI E PERTINENZE	10
MOBILI E ARREDI N.A.C	10
MACCHINARI	5
IMPIANTI	5
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	5
ATTREZZATURE SANITARIE	5
ATTREZZATURE N.A.C	5
MACCHINE PER UFFICIO	20
SERVER	25
POSTAZIONI DI LAVORO	25
PERIFERICHE	25
APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	25
HARDWARE N.A.C.	25
ARMI LEGGERE AD USO CIVILE E PER ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	20
ARMI N.A.C.	20
OGGETTI DI VALORE	0
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	5
STRUMENTI MUSICALI	20
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20
FABBRICATI	2
TERRENI	0
BENI CULTURALI MONUMENTALI	0
INFRASTRUTTURE	3