

COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE

Provincia di Pavia

COPIA CONFORME

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 3 DEL 30.01.2019

Oggetto: “APPROVAZIONE PROSPETTI DELLO STATO PATRIMONIALE AL 1° GENNAIO 2018, RICLASSIFICATI E RIVALUTATI, NEL RISPETTO DEI PRINCIPI DI CUI AL D.LGS. N. 118/2011 E SS.MM.II.”

L' anno duemiladiciannove, addi trenta del mese di gennaio alle ore 20:00 nella sede delle adunanze del Comune di San Damiano al Colle, alla prima convocazione in sessione ordinaria, che è stata partecipata ai Signori Consiglieri a norma di Legge, risultano all'appello nominale

	Presente	Assente
VERCESI Cesarino Giuliano	X	
BRANDOLINI Paola	X	
DACREMA Monica	X	
MANGIAROTTI Claudio	X	
PJETRI Gabriel	X	
SARCHI Maurizio	X	
VERCESI Katia	X	
VOMMARO Federico	X	
VICENTINI Giancarla		X
IMONDI Sergio	X	
MIOTTI Fabio		X

Totale presenti n. 9 – Totale assenti n. 2

Partecipa alla seduta il Segretario comunale Dott. Umberto FAZIA MERCADANTE.

Il Presidente Sig. VERCESI Cesarino Giuliano, nella sua qualità di Sindaco, dopo aver constatato la validità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita gli intervenuti a discutere in seduta PUBBLICA ed a deliberare sulla proposta di cui all'argomento in oggetto.

OGGETTO: Approvazione prospetti dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2018, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'art. 2 del D.Lgs. 118/2011 che prevede quanto segue: *“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 predispose 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.”*

Visto l'articolo 11, comma 13, del Dlgs 118/2011 laddove prevede che *«Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale»*, pertanto la legge richiede l'approvazione dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2017 che rappresenta anche la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2016;

Considerato che l'Ente si è avvalso della facoltà di rinvio al 2018 dell'obbligo di avvio della contabilità economico-patrimoniale, come previsto dal Tuel 267/2000 e che si rende pertanto necessario:

- riclassificare le voci di stato patrimoniale attivo e passivo al 01.01.2018;
- aggiornare le singole poste in relazione ai risultati del rendiconto 2017 così da consentire la corretta riapertura dei conti al 1/1/2018 e quindi la stesura dello stato patrimoniale;

Vista la riclassificazione delle singole voci secondo il piano dei conti patrimoniale e delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31/12/2017 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, contenuta nella relazione allegata alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale (allegato A);

Considerato che a seguito dell'applicazione dei criteri di riclassificazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale, le risultanze dello stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità (esercizio 2018) di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. sono quelle evidenziate dalle tabelle allegate alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale (allegato B) 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 riclassificazione ed aggiornamento;

Acquisiti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi dai responsabili dei vari servizi comunali ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, 1° comma del D. Lgs 267/2000 e s.m.i.;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità

Con votazione _____

DELIBERA

1. di approvare la relazione illustrativa allo stato patrimoniale iniziale all'1.1.2018 (allegato A);
2. di approvare i prospetti dello stato patrimoniale all'1.1.2018, riclassificati nel rispetto dei principi di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. (allegato B)

Successivamente, con voti

DELIBERA

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ex art 134 comma 4 del D. lgs. 267/2000.

COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE

Relazione illustrativa allo stato patrimoniale iniziale al 01/01/2018

[Armonizzazione dei sistemi contabili D. Lgs. 118/2011]

COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE

Provincia di Pavia

Relazione allo stato patrimoniale iniziale al 01/01/2018

Il D. Lgs. 118/2011, recante "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" (G. U. n. 172 del 26 luglio 2011), obbliga gli enti ad affiancare alla contabilità finanziaria, 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.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

Le finalità del nuovo sistema contabile sono ravvisabili nel:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, secondo il fondamentale principio della competenza economica, quindi, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la redazione dello Stato Patrimoniale che evidenzia la composizione qualitativa e la consistenza quantitativa del capitale alla data di chiusura del bilancio. Il capitale viene rappresentato attraverso le voci dell'attivo, del passivo e del patrimonio netto;
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti ed organismi strumentali, aziende e società;
- costruire la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di reperimento ed impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari stakeholders, interni ed esterni, di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

L'integrazione della contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è realizzata attraverso l'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali.

Il passaggio dai prevalenti modelli di conto economico e di conto del patrimonio, ottenuti per mezzo dell'abolito prospetto di conciliazione, ai nuovi schemi del D. Lgs. 118/2011 implica una complessa serie di operazioni.

Il principio contabile della contabilità economica, allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011, evidenzia come sia necessario procedere alle seguenti operazioni:

- la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31 dicembre 2017;

- l'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale, all'inventario ed allo stato patrimoniale riclassificato;
- la definizione delle scritture di apertura dei conti riclassificati, secondo la nuova articolazione dello stato patrimoniale.

Si tratta di attività di ricognizione straordinaria e, di conseguente rideterminazione del valore del patrimonio che, in ogni caso, deve concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale. Con riferimento alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2017 nel rispetto del D.P.R. 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al nuovo decreto legislativo 118/2011, è necessario riclassificare le singole voci dell'inventario tenendo conto del nuovo piano dei conti patrimoniale.

Terminata l'operazione di riclassificazione occorre procedere alla rivalutazione delle voci patrimoniali in applicazione dei criteri previsti dal principio contabile.

Le risultanze di tali operazioni devono condurre alla redazione di due prospetti: il primo, contenente le voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificati e rivalutati secondo le nuove regole, il secondo di raccordo tra la vecchia e la nuova riclassificazione. Il valore di eventuali beni patrimoniali per i quali non è possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura, in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, può essere adeguato nel corso della gestione tramite scritture della contabilità economico-patrimoniale che, a fronte di un aumento o diminuzione delle immobilizzazioni, rilevano una analoga operazione sul fondo di dotazione.

Raccordo fra conto del patrimonio al 31 dicembre 2017 (D.P.R. 194/1996) e stato patrimoniale al 01/01/2018

ATTIVO

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state riclassificate in base ai nuovi schemi previsti dal principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011.

Con riferimento alle immobilizzazioni il confronto evidenzia le seguenti risultanze senza variazioni degne di rilievo:

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allogato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2018 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2018 (rivalutato)
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI	0,00	0,00	0,00
A) IMMOBILIZZAZIONI		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
		1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
		2 Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità	10.15,04	0,00	10.15,04
		3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere	157,55	0,00	157,55
		4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
		5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
		6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
1) Costi pluriennali capitalizzati	10.15,04	9 Altre	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Immateriali	1.015,04	Totale Immobilizzazioni Immateriali	1.172,59	0,00	1.172,59
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
		II 1 Beni demaniali	772.578,81	0,00	772.578,81
		1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00
		1.2 Fabbricati	93.003,53	0,00	93.003,53
		1.3 Infrastrutture	679.575,28	0,00	679.575,28
1) Beni demaniali	1011.203,84	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
		III 2 Altre immobilizzazioni materiali	566.384,42	0,00	566.384,42
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	72.280,60	2.1 Terreni	8.1872,86	0,00	8.1872,86
3) Terreni (patrimonio disponibile)	9.592,26				
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	221.300,69	2.2 Fabbricati	226.290,24	0,00	226.290,24
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	4.989,55				
6) Macchinari, attrezzature impianti	19.011,13	2.3 Impianti e macchinari	19.011,13	0,00	19.011,13
		2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00
7) Attrezzature e sistemi informatici	254,65	2.6 Macchine per ufficio e hardware	97,10	0,00	97,10
8) Automezzi e motomezzi	488,06	2.5 Mezzi di trasporto	488,06	0,00	488,06
9) Mobili e macchine d'ufficio	0,00	2.7 Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
		2.8 Infrastrutture	238.625,03	0,00	238.625,03
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	0,00				
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	0,00	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00				
13) Immobilizzazioni in corso	492.198,62	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	492.198,62	0,00	492.198,62
Totale Immobilizzazioni materiali	1.831.319,40	Totale Immobilizzazioni materiali	1.831.161,85	0,00	1.831.161,85
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		<i>IV Immobilizzazioni Finanziarie</i>			
1) Partecipazioni in:	180.117,32	1 Partecipazioni in:	180.117,32	0,00	180.117,32
a) imprese controllate	0,00	a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate	180.117,32	b) imprese partecipate	180.117,32	0,00	180.117,32
c) altre imprese	0,00	c) altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2) Crediti verso:	0,00	2 Crediti verso:	0,00	0,00	0,00
a) imprese controllate	0,00	a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate	0,00	b) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c) altre imprese	0,00	c) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità	0,00				
5) Crediti per depositi cauzionali	0,00	d) altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3) Titoli (investimenti a medio lungo termine)	0,00	3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni finanziarie	180.117,32	Totale Immobilizzazioni finanziarie	180.117,32	0,00	180.117,32
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.012.451,76	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.012.451,76	0,00	2.012.451,76

I crediti inesigibili sono stati imputati all'attivo circolante e svalutati.

Tra le disponibilità liquide sono state imputate le somme giacenti presso l'istituto tesoriere ed altri depositi.

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2018 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2018 (rivalutato)
B) ATTIVO CIRCOLANTE		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I) RIMANENZE	0,00	I Rimanenze	0,00	0,00	0,00
<i>Totale rimanenze</i>	0,00	<i>Totale rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00
II) CREDITI		II Crediti			
1) Verso contribuenti	88.565,84	1 Crediti di natura tributaria	88.565,84	-17.975,48	70.590,36
2) Verso enti del settore pubblico allargato	67.159,67	a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
a) Stato - correnti	0,00	b) altri crediti da tributi	86.104,97	-17.975,48	68.129,49
- capitale	614.156,7	c) Crediti da Fondi perequativi	2.460,87	0,00	2.460,87
b) Regione - correnti	5.244,00	2 Crediti per trasferimenti e contributi	67.159,67	0,00	67.159,67
- capitale	0,00	a) verso amministrazioni pubbliche	67.159,67	0,00	67.159,67
c) Altri - correnti	500,00	b) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
- capitale	0,00	c) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
3) Verso debitori diversi	24.138,33	d) verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
a) verso utenti di servizi pubblici	7.878,24	3 Verso clienti ed utenti	13.930,17	-1.161,58	12.768,59
b) verso utenti di beni patrimoniali	3.871,93	4 Altri crediti	12.496,16	-1.952,94	10.543,22
c) verso altri - correnti	9.738,02	a) verso l'erario	2.288,00	0,00	2.288,00
- capitale	2.585,30	b) per attività svolta c/terzi	0,00	0,00	0,00
d) da alienazioni patrimoniali	0,00	c) altri	10.208,16	-1.952,94	8.255,22
e) per somme corrisposte a c/terzi	64,84	<i>Totale crediti</i>	182.151,84	-2.1090,00	161.061,84
4) Crediti per IVA	2.288,00	III Attività finanziario che non costituiscono immobilizzi			
5) Per depositi	0,00	1 Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
a) banche	0,00	2 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
b) Cassa Depositi e Prestiti	0,00	<i>Totale att. fin. che non costituiscono immobilizzi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Totale crediti</i>	182.151,84	IV Disponibilità liquide			
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		1 Conto di Tesoreria	483.430,89	0,00	483.430,89
1) Titoli	0,00	a) Istituto Tesoriere	483.430,89	0,00	483.430,89
<i>Totale att. fin. che non costituiscono immobilizzi</i>	0,00	b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
1) Fondo di cassa	483.430,89	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
2) Depositi bancari	0,00	4 Altri conti presso la tesoreria intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
<i>Totale disponibilità liquido</i>	483.430,89	<i>Totale disponibilità liquido</i>	483.430,89	0,00	483.430,89
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	665.582,73	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	665.582,73	-2.1090,00	644.492,73
C) RATEI E RISCONTI		D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei Attivi	0,00	1) Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00
2) Risconti attivi	0,00	2) Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
<i>Totale ratei o risconti</i>	0,00	<i>Totale ratei o risconti</i>	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	2.678.034,49	TOTALE DELL'ATTIVO	2.678.034,49	-2.1090,00	2.656.944,49

PASSIVO

Il patrimonio netto subisce una sostanziale ristrutturazione con il superamento della precedente articolazione tra "netto da beni demaniali" e "netto da beni patrimoniali" e la presentazione di una struttura articolata in:

- fondo di dotazione corrispondente al capitale sociale delle aziende di natura privata;
- riserve;
- risultato economico d'esercizio.

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2018 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2018 (rivalutato)
A) PATRIMONIO NETTO		A) PATRIMONIO NETTO			
I) Netto patrimoniale	1.126.884,75	I Fondo di dotazione	212.605,23	-159.255,17	53.350,06
II) Netto da beni demaniali	0,00	II Riserve	928.905,15	0,00	928.905,15
<i>Totale patrimonio netto</i>	1.126.884,75	a) da risultato ec. Di esercizi precedenti	175.784,23	0,00	175.784,23
B) CONFERIMENTI (II)		b) da capitale	0,00	0,00	0,00
II) Conferimenti da concessioni di edificare	14.625,63	c) da permessi di costruire	14.625,63	0,00	14.625,63
<i>Totale conferimenti (II)</i>	14.625,63	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	738.495,29	0,00	738.495,29
<i>Totale patrimonio netto + conferimenti (II)</i>	1.141.510,38	e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
		III Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
		<i>Totale patrimonio netto</i>	1.141.510,38	-159.255,17	982.255,21

Per la determinazione del fondo di dotazione si può ripartire dai risultati d'esercizio precedenti giungendo alla sua determinazione per differenza.

La voce riserve invece, è alimentata:

- dai risultati degli anni precedenti;
- dalla quota dei permessi a costruire non destinata al finanziamento delle spese correnti;
- dalla differenza positiva o negativa (in questo caso a riduzione delle riserve) derivante dalla rivalutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi. Si noti che poiché il legislatore prevede criteri di valutazione diversi rispetto alla precedente disciplina contabile, è assai probabile che in sede di prima applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale si rilevino tali rettifiche.

I conferimenti da trasferimenti in conto capitale, che nel precedente modello comprendevano le entrate destinate a specifici investimenti, sono riclassificati in una delle due voci:

- contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche (le concessioni pluriennali hanno lo stesso trattamento contabile dei contributi in conto capitale, es. le concessioni cimiteriali, concessioni patrimoniali);
- altri risconti passivi (nel caso in cui il soggetto erogante non è una pubblica amministrazione).

Il nuovo modello di stato patrimoniale prevede le voci relative a fondi rischi ed oneri e del fondo trattamento fine rapporto.

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2018 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2018 (rivalutato)
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
		1 Per trattamento di quiscenza	0,00	0,00	0,00
		2 Per imposte	0,00	0,00	0,00
		3 Altri	0,00	0,00	0,00
		<i>Totale fondi rischi ed oneri</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
		<i>Totale T.F.R.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Nel passivo tutti i debiti sono stati esposti tenendo conto dei nuovi schemi obbligatori.

Sostanzialmente sono suddivisi in:

- debiti da finanziamento dell'ente, determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per i rimborsi di prestiti;
- debiti da funzionamento dell'ente, iscritti nello stato patrimoniali solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2018 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2018 (rivalutato)
C) DEBITI		D) DEBITI			
I) Debiti di finanziamento	84.226,17	1 Debiti da finanziamento	84.226,17	0,00	84.226,17
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
2) per mutui e prestiti	84.226,17	b) v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
3) per prestiti obbligazionari	0,00	c) v/banche e tesorerie	0,00	0,00	0,00
4) per debiti pluriennali	0,00	d) verso altri finanziatori	84.226,17	0,00	84.226,17
II) Debiti di funzionamento	313.217,27	2 Debiti verso fornitori	94.943,76	16.173,02	111.116,78
III) Debiti per IVA	0,00	3 Acconti	0,00	0,00	0,00
IV) Debiti per anticipazione di cassa	0,00	4 Debiti per trasferimenti e contributi	150.716,10	0,00	150.716,10
V) Debiti per somme anticipate da terzi	6.127,07	a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
VI) Debiti verso:	0,00	b) altre amministrazioni pubbliche	95.165,24	0,00	95.165,24
1) imprese controllate	0,00	c) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
2) imprese collegate	0,00	d) imprese partecipate	1.500,00	0,00	1.500,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, istit.)	0,00	e) altri soggetti	54.050,86	0,00	54.050,86
VII) Altri debiti	247.132,77	5 Altri debiti	320.817,25	12.1992,15	442.809,40
		a) tributari	6.333,40	0,00	6.333,40
		b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.496,25	0,00	1.496,25
		c) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
		d) altri	312.987,60	12.1992,15	434.979,75
Totale debiti	650.703,28	Totale debiti	650.703,28	138.185,17	788.888,45

Tra i risconti passivi sono stati contabilizzati, tra l'altro i trasferimenti o contributi in conto capitale accertati nel corso del 2017 e le concessioni cimiteriali accertate nell'anno 2017. I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2018 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2018 (rivalutato)
B) CONFERIMENTI (I) o D) RATEI E RISCONTI		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I) Ratei passivi	0,00	I Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	885.820,83	II Risconti passivi	885.820,83	0,00	885.820,83
III) Risconti passivi	0,00	1) Contributo agli investimenti	885.820,83	0,00	885.820,83
Totale conferimenti (I) + ratei o risconti	885.820,83	a) da altre amministrazioni pubbliche	885.820,83	0,00	885.820,83
TOTALE DEL PASSIVO	2.678.034,49	b) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
		2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
		3 Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
		Totale ratei o risconti	885.820,83	0,00	885.820,83
		TOTALE DEL PASSIVO	2.678.034,49	-2.1090,00	2.656.944,49

Comune di San Damiano al Colle

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Iniziale	Var (+)	Var (-)	Finale
	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	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.015,04	0,00	0,00	1.015,04
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	157,55	0,00	0,00	157,55
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	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.172,59	0,00	0,00	1.172,59
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	772.578,81	0,00	0,00	772.578,81
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	93.003,53	0,00	0,00	93.003,53
1.3	Infrastrutture	679.575,28	0,00	0,00	679.575,28
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	566.384,42	0,00	0,00	566.384,42
2.1	Terreni	81.872,86	0,00	0,00	81.872,86
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	226.290,24	0,00	0,00	226.290,24
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	19.011,13	0,00	0,00	19.011,13
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	488,06	0,00	0,00	488,06
2.6	Macchine per ufficio e hardware	97,10	0,00	0,00	97,10
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	238.625,03	0,00	0,00	238.625,03
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	492.198,62	0,00	0,00	492.198,62
	Totale immobilizzazioni materiali	1.831.161,85	0,00	0,00	1.831.161,85
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	180.117,32	0,00	0,00	180.117,32
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	180.117,32	0,00	0,00	180.117,32
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
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	180.117,32	0,00	0,00	180.117,32
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.012.451,76	0,00	0,00	2.012.451,76

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Iniziale	Var (+)	Var (-)	Finale
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	88.565,84	0,00	17.975,48	70.590,36
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	86.104,97	0,00	17.975,48	68.129,49
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	2.460,87	0,00	0,00	2.460,87
2	Crediti per trasferimenti e contributi	67.159,67	0,00	0,00	67.159,67
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	67.159,67	0,00	0,00	67.159,67
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	13.930,17	0,00	1.161,58	12.768,59
4	Altri Crediti	12.496,16	0,00	1.952,94	10.543,22
a	<i>verso l'erario</i>	2.288,00	0,00	0,00	2.288,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	10.208,16	0,00	1.952,94	8.255,22
	Totale crediti	182.151,84	0,00	21.090,00	161.061,84
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
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	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	483.430,89	0,00	0,00	483.430,89
a	<i>Istituto tesoriere</i>	483.430,89	0,00	0,00	483.430,89
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00
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	483.430,89	0,00	0,00	483.430,89
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	665.582,73	0,00	21.090,00	644.492,73
	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)	2.678.034,49	0,00	21.090,00	2.656.944,49

Comune di San Damiano al Colle

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Iniziale	Var (+)	Var (-)	Finale
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	212.605,23	0,00	159.255,17	53.350,06
II	Riserve	928.905,15	0,00	0,00	928.905,15
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	175.784,23	0,00	0,00	175.784,23
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	14.625,63	0,00	0,00	14.625,63
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	738.495,29	0,00	0,00	738.495,29
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.141.510,38	0,00	159.255,17	982.255,21
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	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00	0,00	0,00
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	Debiti da finanziamento	84.226,17	0,00	0,00	84.226,17
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	84.226,17	0,00	0,00	84.226,17
2	Debiti verso fornitori	94.943,76	16.173,02	0,00	111.116,78
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	150.716,10	0,00	0,00	150.716,10
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	95.165,24	0,00	0,00	95.165,24
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
e	<i>altri soggetti</i>	54.050,86	0,00	0,00	54.050,86
5	Altri debiti	320.817,25	121.992,15	0,00	442.809,40
a	<i>tributari</i>	6.333,40	0,00	0,00	6.333,40
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.496,25	0,00	0,00	1.496,25
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	312.987,60	121.992,15	0,00	434.979,75
TOTALE DEBITI (D)		650.703,28	138.165,17	0,00	788.868,45

Comune di San Damiano al Colle

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Iniziale	Var (+)	Var (-)	Finale
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	885.820,83	0,00	0,00	885.820,83
1	Contributi agli investimenti	885.820,83	0,00	0,00	885.820,83
a	da altre amministrazioni pubbliche	885.820,83	0,00	0,00	885.820,83
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	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	885.820,83	0,00	0,00	885.820,83
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.678.034,49	138.165,17	159.255,17	2.656.944,49
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00	0,00
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00

DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE N. 3 DEL 30.01.2019

IL PRESIDENTE

F.to VERCESI Cesarino

IL SEGRETARIO COMUNALE

F. to Dr. Umberto FAZIA MERCADANTE

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario comunale certifica che il presente verbale viene affisso all' albo pretorio di questo Comune il giorno 08 FEB. 2019 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi

IL SEGRETRIO COMUNALE

F.to Dr. Umberto FAZIA MERCADANTE

Per copia conforme all'originale ad uso amministrativo

San Damiano al Colle 08 FEB. 2019



IL SEGRETRIO COMUNALE

Dr. Umberto FAZIA MERCADANTE

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____ per decorrenza del termine di 10 giorni dalla pubblicazione ai sensi dell' art. 134 comma 3 del D. L.gs n. 267/2000.

IL SEGRETRIO COMUNALE

Dr. Umberto FAZIA MERCADANTE

SAN DAMIANO AL COLLE, il