

Spett.le
Amministrazione Comunale
SUNO (NO)

Alla C.A. dell'Ufficio Patrimonio
Geom. Maria Grazia Ferrari

Alla C.A. del Responsabile del Procedimento
Sig.ra Pantaleo Antonina

Gallarate, **26 marzo 2018**

AGGIORNAMENTO INVENTARIO ESERCIZIO 2017

NOTA INTEGRATIVA

L'attività di aggiornamento dell'inventario per l'esercizio 2017 ha comportato una serie di operazioni di carattere ordinario e straordinario legate all'applicazione dei nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011.

La prima attività è consistita nella riclassificazione, alla data del 31.12.2016, di ogni singolo cespite inserito a patrimonio secondo le categorie di cui al livello 5 del piano dei conti patrimoniale previste all'allegato 6 al D.lgs 118/2011.

In tal modo si è provveduto a ridistribuire le consistenze patrimoniali producendo opportuno prospetto di raffronto con la precedente classificazione prevista dal DPR 194/96. Tale elaborato, ai sensi del punto 9 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011 è stato sottoposto all'Ente per opportuna validazione.

Dal punto di vista estimativo essendo l'inventario dell'Ente tenuto costantemente aggiornato da anni secondo il principio del costo, osservate le norme relative ai criteri di valutazione da adottare previste dall'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, si è ritenuto allo stato attuale opportuno non modificare i valori dei cespiti, considerato che nella sostanza i criteri adottati storicamente risultano conformi alla normativa vigente.

Riclassificato il patrimonio si è successivamente proceduto ad aggiornare le scritture a seguito delle movimentazioni intervenute nell'anno 2017.

Come da prospetto di dettaglio prodotto le variazioni sono state suddivise, per facilità di comprensione, in variazioni in più ed in meno da contabilità finanziaria, variazioni in più ed in meno da altra causa e variazioni in meno da quota di ammortamento.

Variazioni in più da contabilità finanziaria

In queste colonne, articolati a seconda della natura del cespite, sono stati registrati tutti i pagamenti/liquidazioni eseguite dall'Ente a titolo 2° nell'anno 2017 relativi a spese in conto capitale, suddivisi tra pagamenti a residuo e pagamenti in competenza.

Tali importi rappresentano spese di investimento e come tali determinano un aumento della consistenza patrimoniale dell'Ente. Nella registrazione del dato si è tenuto in considerazione la codifica del piano dei conti finanziario a cui risultava collegato il capitolo di spesa, utilizzando per la patrimonializzazione, ove conforme, la matrice di raccordo con il piano dei conti patrimoniale. Non sempre è stato possibile legare la componente finanziaria a quella economico patrimoniale in quanto l'imputazione del capitolo di spesa al 5° ma anche al 4° livello non risultava conforme alla classificazione patrimoniale del bene su cui l'intervento veniva eseguito.

Variazioni in meno ammortamenti

In questa colonna sono stati calcolati gli ammortamenti dei cespiti applicando le nuove aliquote previste dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011. A partire dal valore di costo in archivio è stata ricalcolata la nuova quota per l'anno 2017 e detratta dal valore residuo al 31.12.2016.

Note conclusive

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti eseguiti in conto competenze e conto residui nell'esercizio 2017 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2017, al netto dei pagamenti non riconducibili al patrimonio dell'Ente.

La consistenza patrimoniale è stata inoltre rivista a seguito degli accertamenti di competenza a titolo IV di entrata cat. 01, per l'alienazione di cespiti patrimoniali, nonché con le rettifiche derivanti da riclassificazione cespiti, sopravvenienze attive e passive anche non riconducibili a movimenti finanziari ed ammortamenti. Si è infine provveduto ad eseguire tutte le opportune visure conservatorie e catastali per aggiornare il patrimonio anche a seguito di movimentazioni non rilevabili dai documenti contabili quali convenzioni, cessioni gratuite, variazioni catastali, permuta etc.

Cogliamo l'occasione per porgere i nostri più cordiali saluti.

SUDDIVISIONE IMPORTI AL 31.12.2017

BENI DEMANIALI	€ 4.060.327,91
1. TERRENI	€ 75.012,51
2. FABBRICATI	€ 1.276.034,80
3. INFRASTRUTTURE	€ 2.709.280,60
TERRENI INDISPONIBILI	€ 13.601,28
TERRENI DISPONIBILI	€ 14.537,61
FABBRICATI INDISPONIBILI	€ 2.833.382,02
FABBRICATI DISPONIBILI	€ 29.497,44

Cogliamo l'occasione per porgere i nostri più cordiali saluti.

PROGEL Srl
Un Amministratore
(Geom. Riccardo Raimondi)

VARIAZIONI PATRIMONIALI AL 31.12.2017
CATEGORIE D.LGS 118/2011

[illegible]

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)					
		IMPORTI AL 31.12.2017	IMPORTI AL 31.12.2016	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			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			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	2.098,84	6.488,32	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.098,84	6.488,32		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	4.060.327,91	4.062.950,28		
1.1	Terreni	75.012,51	75.012,51		
1.2	Fabbricati	1.276.034,80	1.215.462,52		
1.3	Infrastrutture	2.709.280,60	2.772.475,25		
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.931.634,55	3.058.675,70		
2.1	Terreni	28.138,89	28.138,89	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	2.862.879,46	2.970.662,18		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	2.023,32	2.373,15	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	10.772,25	21.804,30	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	6.760,00	10.140,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.397,04	11.340,94		
2.7	Mobili e arredi	12.914,79	11.473,54		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	748,80	2.742,70		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	6.991.962,46	7.121.625,98		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti			CII1	CII1
4	Altri Crediti			CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri				

			Totale crediti				
III			<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1		Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2		Altri titoli			CIII6	CIII5
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV			<u>Disponibilità liquide</u>				
	1		Conto di tesoreria				
	a		Istituto tesoriere				CIV1a
	b		presso Banca d'Italia				
	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				
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)				
			D) RATEI E RISCONTI				
	1		Ratei attivi			D	D
	2		Risconti attivi			D	D
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			-	-
			(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.				
			SUDDIVISIONE IMPORTI BENI INDISPONIBILI - PUNTO 2 ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
	2.1		Terreni	13.601,28	13.601,28		
	2.2		Fabbricati	2.833.382,02	2.940.083,50		
			SUDDIVISIONE IMPORTI BENI DISPONIBILI - PUNTO 2 ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
	2.1		Terreni	14.537,61	14.537,61		
	2.2		Fabbricati	29.497,44	30.578,68		