

## **RICLASSIFICAZIONE E RIVALUTAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE al 01.01.2017**

### **TABULATI FORNITI**

#### **1.Stato patrimoniale attivo e passivo**

La colonna "anno 1" riporta i valori di apertura al 01.01.2017 riclassificati e rivalutati secondo le modalità in seguito indicate

La colonna "anno -1" riporta, a confronto, il riepilogo i valori di chiusura approvati al 31.12.2016 riclassificati in base ai paramentri del d.lvo 118/11; al fine di ottenere un pareggio figurativo, la voce dei conferimenti da concessioni di edificare è stata "appoggiata" nella voce "altri debiti - debiti verso altri"

Le voci del patrimonio netto sono state ricostruite secondo le modalità indicate nel seguente punto 12, l'unica voce che presenta delle differenze è quella delle riserve di capitale la quale nasce a 0 nella colonna "meno 1" poi si incrementa e/o decrementa per effetto della rivalutazione.

#### **2.Tabella di raccordo 267\_118**

La tabella riporta nella colonna di sinistra le risultanze approvate in sede di conto consuntivo al 31.12.2016 classificate con le voci del d.lvo 267/00, nella colonna centrale sono riportati i medesimi valori riclassificati nelle nuove voci dello stato patrimoniale (allegato 10 d.lgs 118/11). La colonna di destra riporta la medesima classificazione della colonna centrale con i nuovi valori scaturiti per effetto della rivalutazione. Le differenze di rivalutazione sono indicate ed analizzate nelle pagine finali dello stesso tabulato.

Nell'ultima sezione si rileva il totale delle differenze di rivalutazione che, se positive, vanno ad incrementare o costituire le riserve di capitale/da rivalutazione, se negative andranno a ridurre eventuali riserve preesistenti. Se le riserve fossero negative si rileva una perdita da rivalutazione destinata ad essere recuperata negli esercizi successivi.

#### **3.Copia del prospetto riepilogativo del conto del patrimonio dpr 194/96 approvato al 31.12.2016**

#### **4. Tabulato immobili riclassificati e rivalutati al 01.01.2017**

Elenco dei cespiti immobiliari dell'ente con l'indicazione per ognuno delle seguenti informazioni:

- a. Codice missione programma
- b. Tipologia del bene (in fase di riclassificazione sono state introdotte nuove tipologie: 3 per l'area di sedime di soli fabbricati, 4 "altri beni" e 7 impianti e macchinari, oltre alle tipologie già preesistenti: 1 per terreni, 2 per fabbricati, 5 per infrastrutture e 6 per beni immateriali)
- c. b.Modello ministeriale mantenuto e/o variato a seguito di riclassificazione
- d. Codice sbe madre da utilizzare per fabbricati ed aree di sedime: l'area di sedime scorporata da un fabbricato avrà come codice "sbe madre" quello del fabbricato da cui è stato effettuato lo scorporo
- e. Codice sbe presente su tutte le stampe Census
- f. Descrizione estesa dell'immobile (da notarsi che sotto la descrizione di ogni immobile con tipologia "2 fabbricato" è presente una sbe gemella con, in primis, il codice sbe "3" e medesima descrizione con l'anteposizione di "area di sedime"; si tratta del valore dell'area scorporata dall'immobile che, ai fini del calcolo dell'ammortamento deve essere separato dall'immobile stesso perché non ammortizzabile, ma sullo stato patrimoniale fabbricato e relativa area di sedime verranno sommati in un'unica voce.
- g. Importo storico del cespite (dato da valore residuo + fondo di ammortamento)
- h. Importo del fondo di ammortamento maturato negli anni

- i. Nuovo valore residuo di apertura al 01.01.2017 rivalutato e riclassificato
- j. Valore dello stesso immobile approvato al 31.12.2016 riclassificato nelle nuove voci previste dal d.lgs 118/11
- k. Differenza di rivalutazione
- l. Natura della rivalutazione
- m. Valore pre riclassificazione, quindi come previsto dal d.lvo 267/00
- n. Differenza tra valori riclassificati e valori 267/00 e relativa natura
- o. Indicazione di una eventuale alienazione
- p. Classificazione dell'immobile in base al piano dei conti patrimoniale attribuito in funzione della destinazione d'uso e, se conforme al cespite, anche in base alla classificazione del capitolo di spesa su cui sono stati inserite le opere di manutenzione
- q. Indicazione del codice relativo al piano dei conti economico in cui verranno inseriti gli ammortamenti
- r. Indicazione del codice patrimoniale relativo al fondo di ammortamento
- s. Indicazione della posizione del bene sul precedente conto del patrimonio da dpr 194/96
- t. Posizione del bene sul nuovo stato patrimoniale

## **5. Tabulato beni mobili riclassificati al 01.01.2017**

Tabulato riassuntivo delle categorie dei beni mobili riclassificate in base alle nuove tipologie previste dal d.lgs 118/11, ogni categoria corrisponde ad un piano dei conti patrimoniale. Per ogni categoria si indica:

- a. Nuovo codice breve della categoria (A / B..)
- b. La descrizione estesa della categoria rilevabile dal piano dei conti con l'indicazione della percentuale di ammortamento applicata a partire dal 01.01.2017.
- c. Quota del fondo di ammortamento, totalizzato per categoria, maturato fino al 31.12.2016.
- d. Importo storico totalizzato per categoria dato da fondo + residuo.
- e. Valore residuo dei beni mobili totalizzato per categoria merceologica ovvero voce del piano dei conti patrimoniale al 01.01.2017, valore rimasto invariato perché le nuove percentuali di ammortamento vengono applicate a partire dal 01.01.2017.
- f. Indicazione della posizione della categoria sul precedente conto del patrimonio da dpr 194/96
- g. Se presenti eventuali differenze da rivalutazione.

## **6. Tabulato immobilizzazioni in corso riclassificate e rivalutate al 01.01.2017**

Tabulato riassuntivo delle immobilizzazioni in corso attive al 01.01.2017: per ogni immobilizzazione in corso si indica:

- a. Categoria del cespite costituita da tipo bene e modello ministeriale
- b. Codice del cespite (cod.sbe)
- c. Descrizione del cespite
- d. Valore dell'immobilizzazione in corso al 01.01.2017
- e. Valore dell'immobilizzazione in corso al 31.12.2016
- f. Eventuale differenza da rivalutazione
- g. Codice patrimoniale dell'immobilizzazione in corso, con distinzione tra beni materiali e beni immateriali

## **SINTESI DELLE OPERAZIONI ESEGUITE**

1.Assunzione ed esame dei dati approvati in sede di conto consuntivo al 31.12.2016

2. Analisi della banca dati dell'inventario già inserita in Censuswin riportante i dati così come approvati in data 31.12.2016

3.BENI MOBILI:

Migrazione base dati dei beni mobili inseriti nelle categorie presenti sull'ex modello 20 nelle nuove categorie previste nell'allegato 4.3 e riportate nel piano dei conti economico e patrimoniale. Successiva variazione della percentuale di ammortamento applicata su ogni bene non ancora ammortizzato a partire dal 01.01.2017

*Sintesi delle percentuali di ammortamento applicate:*

*Mezzi di trasporto stradali leggeri 20% - Equipaggiamento e vestiario 20% - Mezzi di trasporto stradali pesanti 10% - Automezzi ad uso specifico 10% - Materiale bibliografico 5% - Mezzi di trasporto aerei 5% - Mobili e arredi per ufficio 10% - Mezzi di trasporto marittimi 5% - Mobili e arredi per alloggi e pertinenze 10% - Macchinari per ufficio 20% - Mobili e arredi per locali ad uso specifico 10% - Impianti e attrezzature 5% - Strumenti musicali 20% - Hardware 25% - Opere dell'ingegno e Software 20%*

Sempre a partire dal 01.01.2017 verrà applicata una percentuale di ammortamento in dodicesimi a partire dall'anno di registrazione in inventario. Siccome la variazione della % di ammortamento è stata effettuata a partire dal 2017 i valori riportati alla data del 31.12.2016 e quindi 01.01.2017, sono rimasti invariati

4. BENI IMMOBILI

Sono state effettuate le seguenti operazioni:

- a. Scorporo aree di sedime: Il punto 9.3 dell'allegato 4/3 del d.lgs 118/11 precisa che ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente in quanto i terreni non sono soggetti ad ammortamento. Nel caso di valori indivisi tra terreno e fabbricato soprastante si è applicato il parametro forfettario del 20%, o 30% per utilizzo industriale, al valore di acquisizione o valore di prima assunzione in inventario. Sullo stato patrimoniale il valore del fabbricato è invece comprensivo dell'area di sedime. E' stato determinato il fondo di ammortamento del terreno cumulato nel tempo tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato dall'ente, quindi il fondo è stato risommato al valore dell'area di sedime, riportando l'area al suo valore originario recuperando l'ammortamento già calcolato.
- b. Sono stati revisionati alcuni valori incongrui non allineati al valore capitale catastale o costo storico di acquisto.
- c. Come da indicazione del testo della D.ssa Civetta "Il principio applicato della contabilità economico patrimoniale" i beni demaniali non sono stati rivalorizzati in assenza dell'indicazione di nuovi criteri da adottare ed in assenza di valori catastali o costi storici. Tutti gli altri beni sono già stati valutati in precedenza al valore capitale catastale, oppure costo di acquisto rivalutato ed abbattuto (da notarsi che il principio contabile omette informazioni su eventuali rivalutazioni monetarie dei costi storici).
- d. Beni di interesse storico, artistico, archeologico e culturale (d.lgs 42/2004 art.2 "codice dei beni culturali e del paesaggio ai sensi dell'art. 10 della legge 137/2002): viene applicato a partire dal 01.01.2017 un ammortamento pari a 0% solo ed esclusivamente se il vincolo è presente e visibile

sulla banca dati dei “VINCOLI IN RETE” gestita dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali (MIBAC); vengono esclusi dai beni con vincolo storico culturale sia beni non presenti sul sito del MIBAC sia i beni comunicati dall’ente con possibile vincolo culturale ma senza documentazione comprovante l’esistenza effettiva del vincolo.

- e. Vengono riaccertate, unitamente ai funzionari dell'ente, le destinazioni d'uso attuali degli immobili al fine di una corretta classificazione all'interno del piano dei conti economico e patrimoniale.
- f. Vengono azzerate, in data 31.12.2016, con effetto dal 01.01.2017, le opere su beni di terzi non in uso.
- g. A partire dal 01.01.2017 vengono applicate le nuove percentuali di ammortamento previste nell'allegato 4/3 del d.lgs 118/11
- h. A partire dal 01.01.2017 sul valore residuo del bene vengono applicate le seguenti percentuali di ammortamento: *fabbricati ad uso abitativo, commerciale ed istituzionale 2% - fabbricati demaniali 2% - altri beni ed altri beni demaniali 3% - infrastrutture demaniali e non demaniali 3%*

## 5. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

L'allegato 4/3 del d.lgs 118/11 prevede che i criteri di iscrizione e valutazione delle immobilizzazioni immateriali siano quelli previsti dal documento OIC 24 e quindi con il criterio del costo

## 6. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni di controllo ed in società partecipate vengono rivalutate in base al patrimonio netto, le partecipazioni in “altre imprese” mantengono il costo di acquisto corretto di eventuali perdite durevoli di valore. Vengono considerate partecipate le società a capitale interamente pubblico affidatarie di servizi pubblici in forma diretta, le partecipazioni in società minori e/o non interamente pubbliche vengono indicate come partecipazioni in “altre società”.

## 7. RIMANENZE

Il principio contabile non definisce uno specifico criterio di valutazione, si mantiene la valutazione al valore di mercato al netto di iva

## 8. CREDITI

I crediti vengono riclassificati nelle nuove voci dello stato patrimoniale armonizzato e corrispondono all'importo dei residui attivi al netto del fondo svalutazione crediti. A questi si somma l'eventuale importo crediti stralciati dalle scritture finanziarie e registrati solo nelle scritture patrimoniali al netto, anche in questo caso, del fondo crediti di dubbia esigibilità.

## 9. FONDO RISCHI ED ONERI

Vengono inseriti eventuali accantonamenti dell'avanzo di amministrazione in fase di consuntivo; il trattamento di quiscenza accoglie le indennità di fine rapporto o di fine mandato accantonate, la voci "altri

fondi" accoglie eventuali altri fondi (rischi legali, contenziosi..ecc.) e per le motivazioni sopra esposte anche il fondo svalutazione crediti.

## 10.DEBITI

Debiti di finanziamento accoglie tutti i debiti non ancora rimborsati e corrisponde alla voce analoga nell'ex mod. 20 del dpr 194/96 a cui si sommano i residui di interessi passivi.

I debiti di funzionamento dovranno corrispondere all'intero importo dei residui passivi dopo aver verificato la loro effettiva sussistenza a seguito del riaccertamento straordinario dei residui; Sono valutati al loro valore nominale residuo.

Con il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata i residui passivi del titolo II macro 02 devono corrispondere a lavori o parte di essi già eseguiti e non ancora pagati alla data del 31.12; per questo vengono contabilizzati tra le attività ad incremento delle immobilizzazioni e tra le passività nei debiti verso fornitori.

## 11. RISCONTI PASSIVI

Nel nuovo schema i risconti passivi sono distinti in:

Risconti da contributi agli investimenti che comprendono la quota di contributi agli investimenti non di competenza dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti tramite la rilevazione di un provento nel conto economico di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato; questa voce accoglie gli importi della riga "BI conferimenti" del precedente conto del patrimonio.

Risconti da concessioni pluriennali che comprende le quote di concessioni di beni demaniali e patrimoniali sospese per la parte di competenza di esercizi futuri, vengono anch'essi ammortizzati sulla base dell'opera che finanziano generando un provento economico.

## 12.PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto è un valore contabile calcolato come differenza tra il valore delle attività iscritte nello stato patrimoniale ed il valore delle passività intese come la somma delle voci B),C), D) e E)

Voci che compongono il patrimonio netto:

**RISERVE:** parte del patrimonio netto che in caso di perdita è primariamente utilizzabile a copertura del fondo di dotazione, salvo le riserve indisponibili istituite a partire dal 2017 che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinate alla copertura di perdite

**FONDO DI DOTAZIONE:** parte indisponibile del patrimonio netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO: è generato dalla variazione tra il patrimonio netto iniziale ed il finale e rappresenta la differenza tra proventi e ricavi e costi ed oneri

In fase di primo stato patrimoniale seguendo le indicazioni della D.ssa Civetta nel volume "il principio applicato della contabilità economico patrimoniale" si valorizzano in ordine le seguenti voci:

- a. Riserve da permessi a costruire: accoglie l'importo della voce B II conferimenti da concessioni di edificare del vecchio conto del patrimonio dpr 194/96.
- b. Riserve da risultato economico esercizi precedenti: somma algebrica dei risultati economici degli esercizi più recenti (si sommano i risultati degli ultimi 2 o 3 esercizi, salvo casi particolari di esercizi con utili o perdite falsati a seguito di revisione straordinaria degli inventari).
- c. Fondo di dotazione: calcolato quale differenza tra patrimonio netto ed importo attribuito alle riserve.
- d. Riserve di capitale: in questa voce si scaricano le rettifiche derivanti dall'applicazione dei diversi criteri di valutazione
- e. Riserve per beni indisponibili e demaniali (VI decreto di agg. D.lgs 118/11): pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. Questa nuova voce introdotta a partire dal 2017 porta gli enti locali ad avere un fondo di dotazione negativo.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del consiglio.

Ad oggi questa voce delle riserve per beni demaniali ed indisponibili non è ancora stata "testata" su enti locali di piccole dimensioni che inevitabilmente avranno un fondo di dotazione negativo perché il patrimonio è composto per lo più da beni demaniali e da beni indisponibili quindi ad uso della collettività. Per una più corretta esposizione delle voci che compongono il patrimonio netto si attendono chiarimenti e o modifiche alla normativa vigente. Chiaramente l'attuale normativa è stata redatta pensando ad enti "non locali", di grandi dimensioni e con una situazione patrimoniale importante.

Nus srl in qualità di operatore nel settore ha chiesto ad esperti (D.ssa Civetta Maggioli editore e Dott. Marco Rossi di "bilancio e contabilità") suggerimenti su come evitare l'esposizione di un fondo di dotazione negativo, ma le risposte sono state vaghe e denunciano la scarsità di chiarimenti ministeriali in merito, nonché la mancanza assoluta di esempi pratici. Si invitano gli enti a richiedere all'Anci ed alla commissione Arconet esempi pratici di compilazione delle voci delle riserve e fondo di dotazione, portando esempi pratici di piccoli enti, onde evitare di falsare componenti così importanti dello stato patrimoniale. Premesso ciò Nus srl si limita ad esporre i dati come indicato dal principio contabile.

### 13.CONTI D'ORDINE

Si valorizzano i conti d'ordine nelle voci:

- impegni per esercizi futuri, in cui si indica il fondo pluriennale vincolato al netto del fondo di produttività per il personale
- beni di terzi: si indica il valore catastale (se presente) degli immobili di terzi in uso all'ente

## COMUNE DI VALLINFREDA - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO di apertura al 01.01.2017

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 1 (01.01.2017) stato patrimoniale di apertura	Anno - 1 (31.12.2016 valori riclassificati)
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	157,30	157,30
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	
5	Avviamento	-	
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	
9	Altre	-	
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>157,30</b>	<b>157,30</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	<b>Beni demaniali</b>	<b>3.503.047,74</b>	<b>3.503.047,74</b>
1.1	Terreni	-	
1.2	Fabbricati	957.463,85	957.463,85
1.3	Infrastrutture	2.469.202,62	2.469.202,62
1.9	Altri beni demaniali	76.381,27	76.381,27
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>2.036.776,19</b>	<b>1.805.200,45</b>
2.1	Terreni	463.031,69	281.209,08
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	1.548.058,90	1.498.305,77
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	12.880,00	12.880,00
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.960,06	2.960,06
2.5	Mezzi di trasporto	-	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	765,57	765,57
2.7	Mobili e arredi	9.079,97	9.079,97
2.8	Infrastrutture	-	
2.9	<del>Diritti reali di godimento</del>		
2.99	Altri beni materiali	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	452.765,85	391.234,68
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.992.589,78</b>	<b>5.699.482,87</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	-	-
a	imprese controllate	-	-
b	imprese partecipate	-	-
c	altri soggetti	-	-
2	Crediti verso	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	-	-
3	Altri titoli	-	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.992.747,08</b>	<b>5.699.640,17</b>

## COMUNE DI VALLINFREDA - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO di apertura al 01.01.2017

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 1 (01.01.2017) stato patrimoniale di apertura	Anno - 1 (31.12.2016 valori riclassificati)
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	-	-
	<b>Totale rimanenze</b>	-	-
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	12.856,62	13.856,62
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	12.290,24	13.290,24
c	Crediti da Fondi perequativi	566,38	566,38
2	Crediti per trasferimenti e contributi	431.385,41	431.385,41
a	verso amministrazioni pubbliche	431.385,41	431.385,41
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	-	-
3	Verso clienti ed utenti	23.673,17	23.673,17
4	Altri Crediti	70.974,57	70.974,57
a	verso l'erario	68.561,00	68.561,00
b	per attività svolta per c/terzi	347,74	347,74
c	altri	2.065,83	2.065,83
	<b>Totale crediti</b>	<b>538.889,77</b>	<b>539.889,77</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	277.152,20	277.152,20
a	Istituto tesoriere	277.152,20	277.152,20
b	presso Banca d'Italia	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>277.152,20</b>	<b>277.152,20</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>816.041,97</b>	<b>817.041,97</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	-	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-	-
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.808.789,05</b>	<b>6.516.682,14</b>



## COMUNE DI VALLINFREDA - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO di apertura al 01.01.2017

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 1 (01.01.2017) stato patrimoniale di apertura	Anno - 1 (31.12.2016 valori riclassificati)
I	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
	Fondo di dotazione	- 2.927.424,73	- 2.747.048,99
II	Riserve	5.864.898,39	5.361.942,27
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	222.526,32	222.526,32
b	<i>da capitale</i>	322.580,38	
	<i>da permessi di costruire</i>	312.112,87	312.112,87
c	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	5.007.678,82	4.827.303,08
d	<i>altre riserve indisponibili</i>		
	Risultato economico dell'esercizio	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>2.937.473,66</b>	<b>2.614.893,28</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	1 Per trattamento di quiescenza	129,45	-
2	Per imposte	-	-
	3 Altri	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>129,45</b>	<b>-</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	-
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
	1 Debiti da finanziamento	93.006,76	93.006,76
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
	<i>verso altri finanziatori</i>	93.006,76	93.006,76
2	Debiti verso fornitori	286.508,98	13.437,03
	3 Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	<i>altri soggetti</i>	-	-
5	Altri debiti	61.885,93	373.998,80
	a <i>tributari</i>	13.462,89	13.462,89
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	240,72	240,72
	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	48.182,32	360.295,19
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>441.401,67</b>	<b>480.442,59</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
	I Ratei passivi	8.438,00	-
II	Risconti passivi		
	1 Contributi agli investimenti	3.421.346,27	3.421.346,27
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.421.346,27	3.421.346,27
	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
	3 Altri risconti passivi	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>3.429.784,27</b>	<b>3.421.346,27</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>6.808.789,05</b>	<b>6.516.682,14</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	238.678,45	273.071,95
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	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>238.678,45</b>	<b>273.071,95</b>

## COMUNE DI VALLINFREDA

	IMP. PARZ.	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE (amm+rett.ext)		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi pluriennali capitalizzati	106.885,29	86.414,60	-	-	-	157,30	86.257,30
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	20.627,99					-	
<b>Totale</b>		<b>86.414,60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>157,30</b>	<b>86.257,30</b>
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni demaniali - Fabbricati ed Impianti	2.109.605,56	1.611.705,42	10.608,12	-	125.000,01	39.479,94	1.707.833,61
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	401.771,95					-	
1a) Beni demaniali - Terreni	2.125.527,86	1.841.078,32	9.339,24	-	-	42.323,43	1.808.094,13
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	317.433,73					-	
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	260,00	260,00	-	-	-	-	260,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	-					-	
3) Terreni (patrimonio disponibile)	-	280.949,08	-	-	-	-	280.949,08
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	1.404.452,44	1.099.439,04	-	-	-	42.133,55	1.057.305,49
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	347.146,95					-	
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	451.101,28	239.683,33	67.173,11	-	57.826,88	9.783,04	354.900,28
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	96.201,00					-	
6) Macchinari, attrezzature e impianti (D)	86.334,45	3.472,27	800,34	-	-	1.000,21	3.272,40
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	83.062,05					-	
7) Attrezzature e sistemi informatici (E)	22.489,62	626,56	226,31	-	-	399,64	453,23
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	22.036,39					-	
8) Automezzi e motomezzi (B)	-	-	-	-	-	-	-
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	-					-	
9) Mobili e macchine d'ufficio (A)	11.171,64	-	9.079,97	-	-	-	9.079,97
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	2.091,67					-	
10) Universalità di beni (libri e volumi) (F)	-	-	-	-	-	-	-
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	-					-	
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	-	-	-	-	-	-	-
12) Diritti reali su beni di terzi							
13) Immobilizzazioni in corso		459.456,22	116.696,29	-	184.917,83	-	391.234,68
<b>Totale</b>		<b>5.536.670,24</b>	<b>213.923,38</b>	<b>-</b>	<b>2.090,94</b>	<b>135.119,81</b>	<b>5.613.382,87</b>
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in:							
a) imprese controllate		-	-	-	-	-	-
b) imprese collegate		-	-	-	-	-	-
c) altre imprese		-	-	-	-	-	-
2) Crediti verso:							
a) imprese controllate		-	-	-	-	-	-
b) imprese collegate		-	-	-	-	-	-
c) altre imprese		-	-	-	-	-	-
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)		-	-	-	-	-	-
4) Crediti di dubbia esigibilità		-	-	-	-	-	-
(detratto il fondo svalutazione crediti)							
5) Crediti per depositi cauzionali		-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>5.623.084,84</b>	<b>213.923,38</b>	<b>-</b>	<b>2.090,94</b>	<b>135.277,11</b>	<b>5.699.640,17</b>

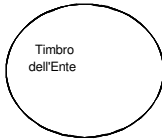
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>							
I) RIMANENZE		-			-	-	-
<b>Totale</b>	-	-	-	-	-	-	-
II) CREDITI							
1) Verso contribuenti		30.108,66	224.180,17	240.432,21	-	-	13.856,62
2) Verso enti del settore pubblico allargato							
a) Stato - correnti		-	18.157,95	17.421,82	-	-	736,13
- capitale		-	-	-	-	-	-
b) Regione - correnti		5.863,66	4.356,29	658,13	-	-	9.561,82
- capitale		715.740,55	-	285.014,99	-	9.638,10	421.087,46
c) Altri - correnti		-	6.000,00	6.000,00	-	-	-
- capitale		-	-	-	-	-	-
3) Verso debitori diversi							
a) verso utenti di servizi pubblici		13.832,62	112.523,72	110.708,89	-	-	15.647,45
b) verso utenti di beni patrimoniali		2.378,00	26.583,86	24.237,63	-	-	4.724,23
c) verso altri - correnti		-	42.047,71	42.047,71	-	-	-
- capitale		-	10.767,04	10.767,04	-	-	-
d) da alienazioni patrimoniali		4.081,49	-	780,00	-	-	3.301,49
e) per somme corrisposte c/terzi		2.065,83	86.434,11	86.086,37	-	-	2.413,57
4) Crediti per I.V.A.		70.397,00				1.836,00	68.561,00
5) Per depositi							
a) banche		-	-	-	-	-	-
b) Cassa Depositi e Prestiti		-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	-	844.467,81	531.050,85	824.154,79	-	11.474,10	539.889,77
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
1) Titoli						-	-
<b>Totale</b>	-	-	-	-	-	-	-
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1) Fondo di cassa		163.990,56	824.154,79	710.993,15			277.152,20
2) Depositi bancari							-
<b>Totale</b>	-	163.990,56	824.154,79	710.993,15	-	-	277.152,20
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	-	1.008.458,37	1.355.205,64	1.535.147,94	-	11.474,10	817.041,97
<b>C) RATEI E RISCONTI</b>							
I) Ratei attivi					-	-	-
II) Risconti attivi					-	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</b>	-	6.631.543,21	1.569.129,02	1.535.147,94	- 2.090,94	146.751,21	6.516.682,14
<b>Conti d'Ordine</b>							
D) OPERE DA REALIZZARE		388.140,02	110.496,97	213.923,38	-	11.641,66	273.071,95
D1) beni ceduti con atto da regolarizzare							
Accertamenti tit. IV cat. 1							-
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI							-
F) BENI DI TERZI							-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	-	388.140,02	110.496,97	213.923,38	-	11.641,66	273.071,95

## CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

ESERCIZIO:

2016

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I) Netto patrimoniale		901.112,55	1.054.513,48	1.028.440,07	-	127.090,95	852.073,46
II) Netto da beni demaniali		1.699.675,82	19.947,36	-	-	125.000,01	1.762.819,82
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO IN EURO</b>	-	<b>2.600.788,37</b>	<b>1.074.460,84</b>	<b>1.028.440,07</b>	-	<b>2.090,94</b>	<b>2.614.893,28</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO IN LIRE</b>		5.035.828,497	2.080.446,291	1.991.337,654	-	4.048,624	5.063.139,411
<b>B) CONFERIMENTI</b>							
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale		3.537.097,29	-	9.638,10	-	106.112,92	3.421.346,27
II) Conferimenti da concessioni di edificare		310.665,80	10.767,04	-	-	9.319,97	312.112,87
III) Proventi da concessioni diverse			-	-	-	-	-
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>	-	<b>3.847.763,09</b>	<b>10.767,04</b>	<b>9.638,10</b>	-	<b>115.432,89</b>	<b>3.733.459,14</b>
<b>C) DEBITI</b>							
I) Debiti di finanziamento							-
1) per finanziamenti a breve termine			-	-			-
2) per mutui e prestiti	120.774,23		-	27.767,47	-		93.006,76
3) per prestiti obbligazionari			-	-			-
4) per debiti pluriennali							-
II) Debiti di funzionamento	62.066,72		397.467,03	382.717,39	-	1.493,40	75.322,96
III) Debiti per IVA							-
IV) Debiti per anticipazioni di cassa	-		-	-	-	-	-
V) Debiti per somme anticipate da terzi	150,80		86.434,11	86.584,91	-	-	-
VI) Debiti verso:							-
1) imprese controllate							-
2) imprese collegate							-
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)							-
VII) Altri debiti							-
<b>TOTALE DEBITI</b>	-	<b>182.991,75</b>	<b>483.901,14</b>	<b>497.069,77</b>	-	<b>1.493,40</b>	<b>168.329,72</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>							
I) Ratei passivi		-			-	-	-
II) Risconti passivi		-			-	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	-	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	-	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>	-	<b>6.631.543,21</b>	<b>1.569.129,02</b>	<b>1.535.147,94</b>	-	<b>2.090,94</b>	<b>6.516.682,14</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>							
<b>E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</b>		388.140,02	110.496,97	213.923,38	-	11.641,66	273.071,95
E1) beni ceduti con atto da regolarizzare							
Accertamenti tit. IV cat. 1							-
<b>F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</b>							
<b>G) BENI DI TERZI</b>		-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	-	<b>388.140,02</b>	<b>110.496,97</b>	<b>213.923,38</b>	-	<b>11.641,66</b>	<b>273.071,95</b>



....., lì .....

**IL SEGRETARIO**

**IL LEGALE  
RAPPRESENTANTE**

**IL RESPONSABILE  
DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO**

<u>SCHEMA DPR 194/96 dati 31/12/2016</u>		<u>SCHEMA D.L. 118/2011 dati al 31/12/2016</u> <u>DATI SOLO RICLASSIFICATI</u>	DIFFERENZA TRA DATI APPROVATI AL 31.12.2016 E DATI RIVALUTATI DI APERTURA AL 01.01.2017	<u>SCHEMA D.L. 118/2011 dati al 01/01/2017</u> <u>DATI RICLASSIFICATI (tab.2) E RIVALUTATI</u>
	====> voce conto 118/11			
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>IMPORTO AL 31.12.2016</b>	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>IMPORTO AL 31.12.2016</b>	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>
I) immobilizzazioni immateriali		I) immobilizzazioni immateriali		I) immobilizzazioni immateriali
costi pluriennali capitalizzati	86.257,30	1.Costi di impianto e di ampliamento	-	Costi di impianto e di ampliamento
		2.Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità
		3.Diritto di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	157,30	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno
		4.Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile
		5.Avviamento	-	Avviamento
		6.Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	Immobilizzazioni in corso ed acconti
		9.Altre	-	Altre
<b>totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>86.257,30</b>	<b>totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>157,30</b>	<b>totale immobilizzazioni immateriali</b>
II) immobilizzazioni materiali		Immobilizzazioni materiali		II) immobilizzazioni materiali
1) Beni demaniali - Fabbricati ed Impie	1.707.833,61	II 1.Beni demaniali	3.503.047,74	Beni demaniali
1a) Beni demaniali - Terreni	1.808.094,13	1.1 Terreni	-	Terreni
		1.2 Fabbricati	957.463,85	Fabbricati
		1.3 Infrastrutture	2.469.202,62	Infrastrutture
		1.9 Altri beni demaniali	76.381,27	Altri beni demaniali
		III 2. Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.805.200,45	Altre immobilizzazioni materiali (3)
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	260,00	2.1 Terreni	281.209,08	Terreni
3) Terreni (patrimonio disponibile)	280.949,08	di cui in leasing finanziario	-	di cui in leasing finanziario
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	1.057.305,49	2.2 Fabbricati	1.498.305,77	Fabbricati
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	354.900,28	di cui in leasing finanziario	-	di cui in leasing finanziario
6) Macchinari, attrezzature e impianti (	3.272,40	2.3 Impianti e macchinari	12.880,00	Impianti e macchinari
		di cui in leasing finanziario	-	di cui in leasing finanziario
		2.4 Attrezzature industriali e commerciali	2.960,06	Attrezzature industriali e commerciali
		2.5 Mezzi di trasporto	-	Mezzi di trasporto
		2.6 Macchine per ufficio e hardware	765,57	Macchine per ufficio e hardware
7) Attrezzature e sistemi informatici (E	453,23	2.7 Mobili e arredi	9.079,97	Mobili e arredi
8) Automezzi e motomezzi (B)	-	2.8 Infrastrutture	-	Infrastrutture
9) Mobili e macchine d'ufficio (A)	9.079,97	2.9 Diritti reali di godimento	-	Diritti reali di godimento
10) Universalità di beni (libri e volumi) (I	-	2.99 Altri beni materiali	-	Altri beni materiali
11) Universalità di beni (patrimonio dispo	-	3. Immobilizzazioni in corso ed acconti	391.234,68	Immobilizzazioni in corso ed acconti
12) Diritti reali su beni di terzi	-			
13) Immobilizzazioni in corso	391.234,68			
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.213.068,22</b>	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.699.482,87</b>	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>
III) immobilizzazioni finanziarie		IV) immobilizzazioni finanziarie		III) immobilizzazioni finanziarie
1) Partecipazioni in:		1. Partecipazioni in	-	Partecipazioni in
a) imprese controllate	-	a. imprese controllate	-	imprese controllate
b) imprese collegate	-	b. imprese partecipate	-	imprese partecipate
c) altre imprese	-	c. altri soggetti	-	altri soggetti
2) Crediti verso:		2. Crediti verso	-	Crediti verso
a) imprese controllate	-	a. altre amministrazioni pubbliche	-	altre amministrazioni pubbliche
b) imprese collegate	-	b. imprese controllate	-	imprese controllate
c) altre imprese	-	c. imprese partecipate	-	imprese partecipate
3) Titoli (investimenti a medio e lungo	-	d. altri soggetti	-	altri soggetti
4) Crediti di dubbia esigibilità	-	3. Altri titoli	-	Altri titoli
(detratto il fondo svalutazione crec	-			
5) Crediti per depositi cauzionali	-			
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	Totale immobilizzazioni finanziarie
<b>TOALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>5.299.325,52</b>	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>293.106,91</b>	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>

B) ATTIVO CIRCOLANTE		C) ATTIVO CIRCOLANTE		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I) RIMANENZE	-	C) I	C) I Rimanenze	-	Rimanenze
II) CREDITI		II) Crediti			Crediti
1) Verso contribuenti	13.856,62	C) II.1.b + C) II.1.a	1 Crediti di natura tributaria	13.856,62	Crediti di natura tributaria
2) Verso enti del settore pubblico alla	-		a. Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	della sanità
a) Stato - correnti	736,13	C) II.2.a	b. Altri crediti da tributi	13.290,24	Altri crediti da tributi
- capitale	-	C) II.2.a	c. Crediti da Fondi perequativi	566,38	Crediti da Fondi perequativi
b) Regione - correnti	9.561,82	C) II.2.a	2 Crediti per trasferimenti e contributi	431.385,41	Crediti per trasferimenti e contributi
- capitale	421.087,46	C) II.2.a	a. verso amministrazioni pubbliche	431.385,41	verso amministrazioni pubbliche
c) Altri - correnti	-	C) II.2.a	b. imprese controllate	-	imprese controllate
- capitale	-	C) II.2.a	c. imprese partecipate	-	imprese partecipate
3) Verso debitori diversi		C) II.3	d. verso altri soggetti	-	verso altri soggetti
a) verso utenti di servizi pubblici	15.647,45	C) II.3	3 Verso clienti ed utenti	23.673,17	Verso clienti ed utenti
b) verso utenti di beni patrimoniali	4.724,23	C) II.3	4 Altri Crediti	70.974,57	Altri Crediti
c) verso altri - correnti	-	C) II.2.b + C) II.2.c + C) II.2.d + C) II.4.c	a. verso l'erario	68.561,00	verso l'erario
- capitale	-	C) II.2.b + C) II.2.c + C) II.2.d + C) II.4.c	b. per attività svolta per c/terzi	347,74	per attività svolta per c/terzi
d) da alienazioni patrimoniali	3.301,49	C) II.3	c. altri	2.065,83	altri
e) per somme corrisposte c/terzi	2.413,57	C) II.4.b + C) II.4.c			
4) Crediti per I.V.A.	68.561,00	C) II.4.a			
5) Per depositi	-				
a) banche	-	C) II.4.c			
b) Cassa Depositi e Prestiti	-	C) II.4.c			
<b>totale</b>	<b>539.889,77</b>		<b>totale</b>	<b>539.889,77</b>	<b>totale</b>
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi
1) Titoli	-	1 Partecipazioni	-	-	Partecipazioni
<b>totale</b>	<b>-</b>	2 Altri titoli	-	-	Altri titoli
		<b>totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>totale</b>
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE		IV) Disponibilità liquide			Disponibilità liquide
1) Fondo di cassa	277.152,20	C) IV.1.a	1 Conto di tesoreria	277.152,20	Conto di tesoreria
2) Depositi bancari	-	C) IV.1.b	a. Istituto tesoriere	277.152,20	Istituto tesoriere
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>277.152,20</b>		b. presso Banca d'Italia	-	presso Banca d'Italia
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>817.041,97</b>		2 Altri depositi bancari e postali	-	Altri depositi bancari e postali
			3 Denaro e valori in cassa	-	Denaro e valori in cassa
			4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'
			<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>277.152,20</b>	<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>
			<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>817.041,97</b>	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>
				<b>1.000,00</b>	
C) RATEI E RISCONTI		D) RATEI E RISCONTI			D) RATEI E RISCONTI
I) Ratei attivi	-	D) 1	1 Ratei attivi	-	Ratei attivi
II) Risconti attivi	-	D) 2	2 Risconti attivi	-	Risconti attivi
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>-</b>		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>-</b>	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</b>	<b>6.116.367,49</b>		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.516.682,14</b>	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>
Conti d'Ordine				<b>292.106,91</b>	<b>6.808.789,05</b>
D) OPERE DA REALIZZARE	273.071,95				
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	-				
F) BENI DI TERZI	-				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>273.071,95</b>				

		A) PATRIMONIO NETTO		A) PATRIMONIO NETTO	
		<i>Fondo di dotazione</i>		<i>Fondo di dotazione</i>	
		Riserve		Riserve	
		<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	
		<i>da capitale</i>		<i>da capitale</i>	
		<i>da permessi di costruire</i>		<i>da permessi di costruire</i>	
		Risultato economico dell'esercizio		Risultato economico dell'esercizio	
A) PATRIMONIO NETTO					
I) Netto patrimoniale	852.073,46				
II) Netto da beni demaniali	1.762.819,82				
TOTALE PATRIMONIO NETTO IN EURC	2.614.893,28	-		322.580,38	2.937.473,66
B) CONFERIMENTI		PASSIVO			
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capi	3.421.346,27	E) II.1.a	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale (confluiti in S.pass. E.II.1a)		Conferimenti da trasferimenti in c/capitale (confluiti in S.pass. E.II.1a)
II) Conferimenti da concessioni di edifica	312.112,87	Riserve da permessi di costruire	Conferimenti da concessioni di edificare confluiti nelle riserve (S.pass.A.II.c)		Conferimenti da concessioni di edificare confluiti nelle riserve (S.pass.A.II.c)
III) Proventi da concessioni diverse	-	E) II.2	Proventi da concessioni in c/capitale (confluiti in S.pass. E.II.2)		Proventi da concessioni in c/capitale (confluiti in S.pass. E.II.1b)
TOTALE CONFERIMENTI	3.733.459,14		-		-
FONDI RISCHI ED ONERI NON PRESENTE SU DPR 194/96		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
		1 Per trattamento di quiescenza		1 Per trattamento di quiescenza	
		2 Per imposte		2 Per imposte	
		3 Altri		3 Altri	
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	
C) DEBITI		D) DEBITI (1)		D) DEBITI (1)	
I) Debiti di finanziamento		1 Debiti da finanziamento		Debiti da finanziamento	
1) per finanziamenti a breve termine	-	a. prestiti obbligazionari		prestiti obbligazionari	
2) per mutui e prestiti	93.006,76	b. v/ altre amministrazioni pubbliche		v/ altre amministrazioni pubbliche	
3) per prestiti obbligazionari	-	c. verso banche e tesoriere		verso banche e tesoriere	
4) per debiti pluriennali	-	d. verso altri finanziatori		verso altri finanziatori	
II) Debiti di funzionamento	75.322,96	2 Debiti verso fornitori		Debiti verso fornitori	
III) Debiti per IVA	-	3 Acconti		Acconti	
IV) Debiti per anticipazioni di cassa	-	4 Debiti per trasferimenti e contributi		Debiti per trasferimenti e contributi	
V) Debiti per somme anticipate da terzi	-	a. enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	
VI) Debiti verso:	-	b. altre amministrazioni pubbliche		altre amministrazioni pubbliche	
1) imprese controllate	-	c. imprese controllate		imprese controllate	
2) imprese collegate	-	d. imprese partecipate		imprese partecipate	
3) altri (aziende speciali, consorzi, isti	-	e. altri soggetti		altri soggetti	
VII) Altri debiti	-	5 Altri debiti		Altri debiti	
		a. tributari		tributari	
		b. verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	
		c. per attività svolta per c/terzi (2)		per attività svolta per c/terzi (2)	
		d. altri *** SI INSERISCE L'IMPORTO DEI CONF.DA CONC.DA EDIFICARE STORNATI POI NELLE RISERVE		altri	
TOTALE DEBITI	168.329,72	TOTALE DEBITI (D)		TOTALE DEBITI (D)	
D) RATEI E RISCONTI		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I) Ratei passivi	-	I Ratei passivi		Ratei passivi	
II) Risconti passivi	-	II Risconti passivi		Risconti passivi	
		1 Contributi agli investimenti		Contributi agli investimenti	
		a.da altre amministrazioni pubbliche		da altre amministrazioni pubbliche	
		b.da altri soggetti		da altri soggetti	
		2 Concessioni pluriennali		Concessioni pluriennali	
		3 Altri risconti passivi		Altri risconti passivi	
TOTALE RATEI E RISCONTI	-	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	6.516.682,14	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	
Conti d'Ordine		CONTI D'ORDINE		CONTI D'ORDINE	
D) OPERE DA REALIZZARE	273.071,95	1) impegni su esercizi futuri		1) impegni su esercizi futuri	
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	-	2) beni di terzi in uso		2) beni di terzi in uso	
F) BENI DI TERZI	-	3) beni dati in uso a terzi		3) beni dati in uso a terzi	
TOTALE CONTI D'ORDINE	273.071,95	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	
		5) garanzie prestate a imprese controllate		5) garanzie prestate a imprese controllate	
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		6) garanzie prestate a imprese partecipate	
		7) garanzie prestate a altre imprese		7) garanzie prestate a altre imprese	



RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE per effetto dell'applicazione dei nuovi principi contabili		MAGGIORE VALORE (- MINORE VALORE)
RIVALUTAZIONE dei beni immobili a seguito di scorporo del valore dell'area di sedime alla data di assunzione del bene in inventario o successiva acquisizione - lo scorporo si è effettuato applicando il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione o assunzione in inventario [punto 9.3 dell'allegato 4.3 d.lgs 118/11]; il valore degli immobili si incrementa in seguito al recupero delle quote di ammortamento sull'area di sedime dalla data di assunzione in inventario o successiva acquisizione al 31.12.2017 - RECUPERO FONDO DI AMMORTAMENTO SU AREE DI SEDIME DI BENI DEMANIALI		
RIVALUTAZIONE dei beni immobili a seguito di scorporo del valore dell'area di sedime alla data di assunzione del bene in inventario o successiva acquisizione - lo scorporo si è effettuato applicando il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione o assunzione in inventario [punto 9.3 dell'allegato 4.3 d.lgs 118/11]; il valore degli immobili si incrementa in seguito al recupero delle quote di ammortamento sull'area di sedime dalla data di assunzione in inventario o successiva acquisizione al 31.12.2017 - RECUPERO FONDO DI AMMORTAMENTO SU AREE DI SEDIME DI BENI INDISPONIBILI		38.872,81
RIVALUTAZIONE dei beni immobili a seguito di scorporo del valore dell'area di sedime alla data di assunzione del bene in inventario o successiva acquisizione - lo scorporo si è effettuato applicando il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione o assunzione in inventario [punto 9.3 dell'allegato 4.3 d.lgs 118/11]; il valore degli immobili si incrementa in seguito al recupero delle quote di ammortamento sull'area di sedime dalla data di assunzione in inventario o successiva acquisizione al 31.12.2017 - RECUPERO FONDO DI AMMORTAMENTO SU AREE DI SEDIME DI BENI DISPONIBILI		10.880,32
RETTICHE EXTRACONTABILI <b>incrementative</b> connesse alle operazioni di riclassificazione in base ai principi esposti nell'allegato 4.3 consistenti in rivalutazione di immobili il cui valore non risultava allineato al valore capitale catastale o costo storico		181.822,61
RETTICHE EXTRACONTABILI <b>decrementative</b> connesse alle operazioni di riclassificazione in base ai principi esposti nell'allegato 4.3 consistenti in rivalutazioni in negativo per valori erroneamente attribuiti o per immobili già demoliti o venduti ancora presenti in inventario (casistiche emerse in fase di riclassificazione)		
DECREMENTO EXTRACONTABILE SBE 2BTER "OPERE SU BENI DI TERZI NON IN USO" - nel nuovo principi contabile le opere su beni di terzi NON in uso non incrementano l'attivo patrimoniale, d'ora innanzi gli importi che l'Ente eroga per manutenzioni su beni di terzi non in uso confluiranno nel conto economico nella voce contributi agli investimenti ad altri soggetti		- 211.540,78
PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA D.LGS 118/11: INSERIMENTO IMPORTO DEI RESIDUI PASSIVI DEL TITOLO II CORRISPONDENTI A LAVORI O PARTE DI ESSI GIÀ ESEGUITI E NON PAGATI ALLA DATA DEL 31.12.xx PER CONTABILIZZAZIONE NELLO STATO PATRIMONIALE, SIA NELLE ATTIVITÀ AD INCREMENTO DEL VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI, SIA NELLE PASSIVITÀ TRA I DEBITI VERSO FORNITORI (Sul precedente stato patrimoniale tale voce era indicata nei conti d'ordine)		273.071,95

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE: sono iscritti al valore di acquisizione, corretto di eventuali perdite durevoli di valore - ad eccezione delle partecipazioni di controllo che sono valutate con il metodo del patrimonio netto  
fonte: La nuova contabilità economico-patrimoniale degli Enti Locali Dr. Filippo Rosa

CREDITI: rivalutati al netto del fondo di svalutazione crediti al 31.12.2017 (allegato 4/3 punto 9.3 lettera g): 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

- 1.000,00

CONFERIMENTI: nel nuovo schema di stato patrimoniale tale voce scompare e confluisce:  
la voce B2 (conferimenti da concessioni di edificare) nel patrimonio netto tra le riserve  
la voce B1 (trasferimenti in c/capitale) e la voce aggiunta B3 (entrate da concessioni a terzi che finanziano opere in c/capitale) nei risconti passivi dove prosegue l'operazione di ammortamento indiretto

312.112,87

FONDI: inserimento fondi non previsti nel precedente modello ex 194/96 e vincolati nell'avanzo di amministrazione

- 129,45

DEBITI: i debiti sono valutati al loro valore nominale residuo - con il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata i residui passivi del titolo II della spesa devono corrispondere a lavori o parte di essi già eseguiti e non pagati al 31.12 .. pertanto tali residui devono essere contabilizzati sia nelle attività ad incremento del valore delle immobilizzazioni, sia nelle passività tra i debiti VS fornitori

- 273.071,95

RATEI PASSIVI: quota di salario accessorio impegnato nel 2017 ma di competenza economica 2017 (fondo produttività anno 2017 detratto da FPV di parte corrente

- 8.438,00

-

MAGGIORE / MINORE VALORE PER EFFETTO DELLA RIVALUTAZIONE

322.580,38

corrispondenza da schema di raccordo	differenza tra patrimonio netto al 31.12.2016 e 01.01.2017
322.580,38	322.580,38

ULTIMA SCRITTURA RILEVATA

PER RETTIFICA POSITIVA  
RETTIFICHE DI VALUTAZIONE  
322.580,38

a RISERVE DI CAPITALE  
-

PER RETTIFICA NEGATIVA  
RISERVE DI CAPITALE  
-

a RETTIFICHE DI VALUTAZIONE  
-

RISERVE DI CAPITALE INIZIALI (ricostruite)  
RISERVE DI CAPITALE FINALI (riserve iniziali +/- rettifiche da rivalutazione)  
322.580,38

[illegible]

[illegible]

COMUNE DI VALLINFREDA - IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO

452.765,85

SBE COD	SBE CAT	SBE DESCRIZIONE	IMPORTO D.LGS 118/11 AL 01.01.2017	IMPORTO D.LVO 267/00 AL 31.12.2016	DIFF. 118/11- 267/00	SPIEGAZ.DIFF. tra 118/11 e 267/00	PCO PATRIM.	PCO PATRIM.DESC.
1AAAA	1B	IMMOB. MATERIALI IN COSTRUZIONE - FATTURE DA PAGARE	273.071,95	-	273.071,95	non si inserivano	1.2.2.04.02.01.001	Immobilizzazioni materiali in costruzione
2BTER	2E	opere su beni di terzi NON in uso ****ALIENATA 2016***	-	211.540,78	- 211.540,78	le opere su beni di terzi non in uso non	1.2.2.04.02.01.001	Immobilizzazioni materiali in costruzione
2MANU	2C	OSTELLO da recupero IMMOBILI EX VIVAIO FORESTALE - VIA DEI VILLINI, 21	68.805,42	68.805,42	-		1.2.2.04.02.01.001	Immobilizzazioni materiali in costruzione
4TORT	4B	OPERE/STRUTTURE NEL PARCO PUBBLICO EX VILLA TORTIMA (area 1TORT)	27.562,77	27562,77	-	l'importo non cambia ma cambia il PDC	1.2.2.04.02.01.001	Immobilizzazioni materiali in costruzione
5ACQD	5A	RETE IDRICA/ACQUEDOTTO/OPERE IDRAULICHE	-		-		1.2.2.04.02.01.001	Immobilizzazioni materiali in costruzione
5FOGN	5A	RETE FOGNARIA/OPERE SMALTIMENTO RIFIUTI	-		-		1.2.2.04.02.01.001	Immobilizzazioni materiali in costruzione
5STRD	5A	OPERE DI VIABILITA'/STRADE/GIARDINI	83.325,71	83.325,71	-		1.2.2.04.02.01.001	Immobilizzazioni materiali in costruzione
TOTALE IMMOBILIZZ. IN CORSO PDC 1.2.2.04.02.01.001 Immobilizzazioni materiali in costr			452.765,85	391.234,68	61.531,17		1.2.2.04.02.01.001	Immobilizzazioni materiali in costruzione

211.540,78

sbe 267	TB+MM	DESCRIZIONE SBE	IMPORTO D.LVO 267/00 AL 31.12.2016
1STRD	1A	OPERE DI VIABILITA'/STRADE/GIARDINI	83.325,71
1TORT	1T	PARCO PUBBLICO EX VILLA TORTIMA	27.562,77
2BTER	2T	OPERE SU BENI DI TERZI	211.540,78
2MANU	2C	MAGAZZINI EX VIVAIO FORESTALE	68.805,42
5ACQD	5A	RETE IDRICA/ACQUEDOTTO/OPERE IDRAULICHE	-
5FOGN	5A	RETE FOGNARIA/OPERE SMALTIMENTO RIFIUTI	-

391.234,68

COMUNE DI VALLINFREDA - MOBILI

12.962,90

Cat. 118/11	storico	fondo di amm.to 118/11	Patrimonio al 01.01.2017 DLgs.118/11	Cat. 267/00	DIFF. tra 267/00 e 118/11	Patrimonio al 31.12.2016 Dlgs.267/00	COD.PCO PATR	DESCR.PCO PATR	POSIZIONE EX DPR 194/96	DESCR. EX DPR 194/96	SP	SP	
A	16.420,58	7.340,61	9.079,97	A	0,00	9.079,97	1.2.2.02.03.01.001	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO 10% ex A-D:15%	A-II-9	MOBILI E MACCHINE UFFICIO (A)	M 2.7	A_B_III_2_2.7	
B	28.285,28	28.285,28	0,00				1.2.2.02.03.99.001	MOBILI E ARREDI N.A.C. 10% ex A-D:15%			M 2.7	A_B_III_2_2.7	
C	-	0,00	0,00				1.2.2.02.03.02.001	MOBILI E ARREDI PER ALLOGGI E PERTINENZE 10%exA-D:15%			M 2.7	A_B_III_2_2.7	
D	-	0,00	0,00					VUOTA				A_B_III_2_2.7	
E	-	0,00	0,00				1.2.2.02.01.01.001	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI 20% ex B20%			M 2.5	A_B_III_2_2.5	
F	-	0,00	0,00				1.2.2.02.01.01.001	MEZZI DI TRASPORTO PESANTI E/O AD USO SPECIFICO 10% ex20			M 2.5	A_B_III_2_2.5	
G	-	0,00	0,00				1.2.2.02.01.03.001	MEZZI DI TRASPORTO MARITTIMI 5% exB:20			M 2.5	A_B_III_2_2.5	
H	377,00	377,00	0,00				1.2.2.02.06.01.001	MACCHINARI PER UFFICIO 20% exE:20%			M 2.6	A_B_III_2_2.6	
I	-	0,00	0,00				1.2.2.02.06.01.001	MACCHINARI PER UFFICIO 20% exA-D:15%			M 2.6	A_B_III_2_2.6	
J	-	0,00	0,00				1.2.2.02.01.01.001	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI 20% ex D15%			M 2.5	A_B_III_2_2.5	
M	537,00	537,00	0,00				1.2.2.02.04.01.001	MACCHINARI 5% exAeD:15%			M 2.3	A_B_III_2_2.3	
N	4.869,52	4.869,52	0,00				1.2.2.02.04.99.001	IMPIANTI 5% exAeD:15%			M 2.3	A_B_III_2_2.3	
O	33.108,79	30.148,73	2.960,06	D	0,00	2.960,06	1.2.2.02.05.99.999	ATTREZZATURE VARIE 20% EX AeD:15%	A-II-6	MACCHINARI, ATTREZZATURE E INF	M 2.4	A_B_III_2_2.4	
P	-	0,00	0,00				1.2.2.02.07.02.001	HARDWARE: POSTAZIONI DI LAVORO PC, TERMINALI. 25%exD.15%			M 2.6	A_B_III_2_2.6	
Q	8.571,30	8.571,30	0,00				1.2.2.02.07.02.001	HARDWARE: POSTAZIONI DI LAVORO PC, TERMINALI. 25%exE.20%			M 2.6	A_B_III_2_2.6	
R	1.120,00	1.120,00	0,00				1.2.2.02.07.01.001	HARDWARE: SERVER. 25%exE.20%			M 2.6	A_B_III_2_2.6	
S	4.820,90	4.593,98	226,92	E	0,00	226,92	1.2.2.02.07.03.001	HARDWARE: PERIFERICHE 25%exE.20%	A-II-7	ATTREZZATURE E SISTEMI INFORM	M 2.6	A_B_III_2_2.6	
T	1.778,38	1.552,07	226,31	E	0,00	226,31	1.2.2.02.07.04.001	HARDWARE: APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE 25%exE.20%	A-II-7	ATTREZZATURE E SISTEMI INFORM	M 2.6	A_B_III_2_2.6	
U	14.284,92	13.972,58	312,34	D	0,00	312,34	1.2.2.02.07.04.001	HARDWARE: APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE 25%exD.15%	A-II-6	MACCHINARI, ATTREZZATURE E INF	M 2.6	A_B_III_2_2.6	
V	-	0,00	0,00				1.2.2.02.12.02.001	STRUMENTI MUSICALI 20% EX AeD:15%			M 2.99	A_B_III_2_2.99	
W	-	0,00	0,00				1.2.2.02.12.01.001	MATERIALE BIBLIOGRAFICO 20% ex F:20%			M 2.99	A_B_III_2_2.99	
X	-	0,00	0,00				1.2.2.02.12.01.001	BENI LIBRARI 5% ex F:20%			M 2.99	A_B_III_2_2.99	
Y	-	0,00	0,00				1.2.2.02.11.01.001	ART.OGGETTI DI VALORE (ART.CULT.STORICO) -NO AMM.TO ex-A.15%			M 2.99	A_B_III_2_2.99	
Z	-	0,00	0,00				1.2.2.02.08.01.001	ARMI LEGGERE AD USO CIVILE E PER ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA			M 2.99	A_B_III_2_2.99	
0	786,50	629,20	157,30	G	0,00	157,30	1.2.1.03.03.01.001	IMMATERIALI: OPERE INGEGNO E DIRITTI D'AUTORE 20% EX G.20	A-I-1	COSTI PLURIENNALI CAPITALIZZATI	I 3	A_B_I_3	
1	5.822,04	5.822,04	0,00				1.2.1.03.07.01.001	IMMATERIALI: SOFTWARE 20% ex-G/E20			I 3	A_B_I_3	
/mobili 120.782,21 107.819,31 12.962,90 0,00 0,00 12.962,90													

cat. Censu 267/00	importi	importi	pos.EX DPR 194/96	DESCR. EX DPR 194/96
A	9.079,97		A-II-9	MOBILI E MACCHINE UFFICIO (A)
B			A-II-8	AUTOMEZZI E MOTOMEZZI (B)
D	3.272,40		A-II-6	MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI (D)
E	453,23		A-II-7	ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI (E)
G	157,30		A-I-1	COSTI PLURIENNALI CAPITALIZZATI
TOTALE	12.805,60	0,00		