

# COMUNE DI CARIFE

PROVINCIA DI AVELLINO

Largo Mons. V. Salvatore – C.A.P. 83040 - Tel. 0827 95021 – Fax 0827 95476

Cod. Fisc. 81002670644 – P.I.V.A 00280990649

PEC: [comune.carife@asmepec.it](mailto:comune.carife@asmepec.it) – sito Internet: [www.comune.carife.av.it](http://www.comune.carife.av.it)

## COPIA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 49 del Reg.

DATA 05-04-2018

### OGGETTO:

PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011). Articolazione del patrimonio netto secondo quanto stabilito dal d.lgs. 118/2011 al fine di procedere alla riclassificazione dello stato patrimoniale 31.12.2016 01.01.2017.

L'anno duemiladiciotto il giorno cinque del mese di aprile alle ore 11:00 nella sala delle adunanze del Comune suddetto si è riunita la Giunta Comunale convocata nelle forme di legge.

Presiede l'adunanza il Signor DI GIORGIO CARMINE nella sua qualità di SINDACO e sono rispettivamente presenti i Sigg. Assessori:

<b>DI GIORGIO CARMINE</b>	<b>SINDACO</b>	<b>P</b>
<b>MANZI ANTONIO</b>	<b>VICESINDACO</b>	<b>P</b>
<b>ORLANDO EMMA</b>	<b>ASSESSORE</b>	<b>A</b>

Con la partecipazione del Segretario Signora IORIO PAOLA

Il Sindaco, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

## LA GIUNTA 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 predisporre 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...omissis"*

Visto altresì il paragrafo 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione" del citato allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

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

VISTO l'art. 232, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, che consente una deroga maggiore per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti disponendo per questi la possibilità di rinvio al 2018 dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale;

Tale possibilità è stata accolta dall'Ente con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 29.12.2016;

Visto il rendiconto della gestione dell'anno 2016 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.18 del 04.05.2017 ed in particolare le risultanze del conto del patrimonio al 31/12/2016 allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale (allegato "A");

Vista la riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale e delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31/12/2016 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 allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale (allegato "B");

Considerato che a seguito dell'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato, le risultanze dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2017 sono quelle evidenziate dalla tabella allegata alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale 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 (allegato "C");

Evidenziato che dall'analisi dello Stato Patrimoniale approvato al 31/12/2016 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 04.05.2017 la situazione che emergeva era la seguente:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
I) NETTO PATRIMONIALE	-768.009,28
II) NETTO DA BENI DEMANIALI	2.063.846,23
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>1.295.836,95</b>

In seguito alle variazioni formali e sostanziali intercorse il risultato ottenuto è il seguente:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Valori al 1/01/2017</b>
Fondo di dotazione	268282,28
Riserve	<b>4928067,40</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00
<i>da capitale</i>	4539973,48
<i>da permessi di costruire</i>	2556,36
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	385537,56
<i>altre riserve indisponibili</i>	
Risultato economico dell'esercizio	18959,30
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>5.215.308,98</b>

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.

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori;

Visto il D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità

A voti unanimi e palesi

### DELIBERA

1. di approvare i prospetti dell'inventario e dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2017, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., con l'indicazione delle differenze di rivalutazione rispetto al precedente ordinamento contabile come da risultanze degli allegati, citati in premessa, che formano parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. di prendere atto della nuova articolazione del patrimonio netto al 31.12.2016 secondo quanto previsto dal decreto legislativo 118/2011 ed in particolare dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato 4/3) come segue:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Valori al 1/01/2017</b>
Fondo di dotazione	268282,28
<b>Riserve</b>	<b>4928067,40</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00
<i>da capitale</i>	4539973,48
<i>da permessi di costruire</i>	2556,36
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	385537,56
<i>altre riserve indisponibili</i>	
Risultato economico dell'esercizio	18959,20
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>5.215.308,98</b>

3. di procedere all'inclusione di tali valori nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2017, rinviando alla relazione sulla gestione 2017 ulteriori spiegazioni;
4. di trasmettere la presente deliberazione al Consiglio Comunale per l'approvazione definitiva.

Infine la Giunta comunale, stante l'urgenza di provvedere, con separata ed unanime votazione

**DELIBERA**

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.

**COMUNE DI CARIFE**

Provincia di AV

ALLEGATO "A"

**CONTO DEL PATRIMONIO**

**ANNO 2016**

## CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>							
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
<b>TOTALE</b>							
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>							
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		1.527.943,39	587.207,72		19.901,86	71.206,74	2.063.846,23
2) Terreni (patrimonio indisponibile)		31.182,52			71.206,74		102.389,26
3) Terreni (patrimonio disponibile)		384.983,28	575,38			9,59	385.549,07
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		644.190,56	68.334,32		74.372,00	109.562,90	644.190,56
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		3.424.459,63			109.562,90		3.457.603,05
6) Macchinari, attrezzature ed impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		105.911,12				8.764,85	215.474,02
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		283.396,70	2.286,52		8.764,85	646,11	274.631,85
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		8.764,85			646,11	1.141,35	17.529,70
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		3.661,32				2.319,48	3.015,21
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		646,11			1.141,35		1.292,22
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		3.521,68				788,96	4.666,85
12) Diritti reali su beni di terzi		680,42			1.141,35		2.021,77
13) Immobilizzazioni in corso		9.277,90			2.319,48		6.958,42
<b>TOTALE</b>		2.319,48			950,00		4.638,96
		646,46			788,96		3.824,31
		295.419,86					1.435,42
<b>TOTALE</b>		295.419,86					295.419,86
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		6.580.517,59	658.403,94		95.223,86	194.439,98	7.139.705,41
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)		10.036,02			46.522,81		56.558,83
5) Crediti per depositi cauzionali							
<b>TOTALE</b>							
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		6.590.553,61	658.403,94		141.746,67	194.439,98	7.196.264,24

**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)**

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
<b>I) RIMANENZE</b>						
<b>TOTALE</b>						
<b>II) CREDITI</b>						
1) Verso contribuenti	719.274,39	941.657,22	885.423,80		26.748,47	748.759,34
2) Verso enti del sett. pubblico allargato:						
a) Stato - correnti	8.765,88	34.195,20	20.509,57			22.451,51
- capitale	1.200.623,68		134.049,26			1.066.574,42
b) Regione - correnti	518.089,17	113.320,00	96.833,02		22.753,65	511.822,50
- capitale	4.714.718,44	575,48	663.203,20		17.275,93	4.034.814,79
c) Altri - correnti	16.435,17	11.196,00	10.760,40			435,60
- capitale					16.435,17	
3) Verso debitori diversi:						
a) verso utenti di servizi pubblici	113.531,73	107.389,01	99.308,71	154,51		121.766,54
b) verso utenti di beni patrimoniali	141.377,50	12.388,32	13.195,94			140.569,88
c) verso altri - correnti	134.246,40	169.069,77	136.409,62		1.193,52	165.713,03
- capitale	382.509,28					382.509,28
d) da alienazioni patrimoniali	279.502,60	28.100,00	23.100,00			284.502,60
e) per somme corrisposte c/terzi	104.324,09	388.393,82	259.641,89		10.398,48	222.677,54
4) Crediti per IVA						
5) Per depositi						
a) banche	143.297,62					143.297,62
b) Cassa Depositi e Prestiti	190.667,17					190.667,17
<b>TOTALE</b>	8.667.363,12	1.806.284,82	2.342.435,41	154,51	94.805,22	8.036.561,82
<b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>						
1) Titoli						
<b>TOTALE</b>						
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>						
1) Fondo di cassa		4.772.963,28	4.599.150,52			173.812,76
2) Depositi bancari	-29.673,60					-29.673,60
<b>TOTALE</b>	-29.673,60	4.772.963,28	4.599.150,52			144.139,16
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	8.637.689,52	6.579.248,10	6.941.585,93	154,51	94.805,22	8.180.700,98
<b>C) RATEI E RISCOINTI</b>						
<b>I) RATEI ATTIVI</b>						
<b>II) RISCOINTI ATTIVI</b>						
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI</b>						
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</b>	15.228.243,13	7.237.652,04	6.941.585,93	141.901,18	289.245,20	15.378.965,22
<b>D) OPERE DA REALIZZARE</b>						
<b>E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</b>	4.787.802,19	5.104,07	651.959,15		13.371,90	4.127.575,21
<b>F) BENI DI TERZI</b>						
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	4.787.802,19	5.104,07	651.959,15		13.371,90	4.127.575,21

**CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)**

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I) <u>NETTO PATRIMONIALE</u>							
II) <u>NETTO DA BENI DEMANIALI</u>		-423.812,72	2.583.137,52	2.994.394,56	121.999,32	54.938,84	-768.009,28
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		1.527.943,39	587.207,72		19.901,86	71.206,74	2.063.846,23
		1.104.130,67	3.170.345,24	2.994.394,56	141.901,18	126.145,58	1.295.836,95
<b>B) CONFERIMENTI</b>							
I) <u>CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</u>		12.153.072,83	575,48			33.711,10	12.119.937,21
II) <u>CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE</u>		2.556,36					2.556,36
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>		12.155.629,19	575,48			33.711,10	12.122.493,57
<b>C) DEBITI</b>							
I) <u>DEBITI DI FINANZIAMENTO</u>							
1) Per finanziamenti a breve termine							
2) Per mutui e prestiti							
3) Per prestiti obbligazionari		1.213.302,83		109.533,75			1.103.769,08
4) Per debiti pluriennali							
II) <u>DEBITI DI FUNZIONAMENTO</u>							
III) <u>DEBITI PER IVA</u>		575.685,05	1.330.913,73	1.122.450,98		126.692,84	657.454,96
IV) <u>DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA</u>		162.154,41	2.347.423,77	2.347.423,77			162.154,41
V) <u>DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI</u>		17.340,98	368.393,82	367.782,87			35.256,25
VI) <u>DEBITI VERSO</u>						2.695,68	
1) Imprese controllate							
2) Imprese collegate							
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)							
VII) <u>ALTRI DEBITI</u>							
<b>TOTALE DEBITI</b>		1.968.483,27	4.066.731,32	3.947.191,37		129.388,52	1.958.634,70
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>							
I) <u>RATEI PASSIVI</u>							
II) <u>RISCONTI PASSIVI</u>							
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>							
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>		15.228.243,13	7.237.652,04	6.941.585,93	141.901,18	289.245,20	15.376.965,22
<b>CONTI D'ORDINE</b>							
E) <u>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u>		4.787.802,19	5.104,07	651.959,15		13.371,90	4.127.575,21
F) <u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>							
G) <u>BENI DI TERZI</u>							
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		4.787.802,19	5.104,07	651.959,15		13.371,90	4.127.575,21

CARIFE, li 24-04-2017

IL SEGRETARIO  
Dott.ssa Paola IORIO

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE  
Ing. Carmine DI GIORGIO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Rag. Giuseppina CONSORTI



ALLEGATO 'B'

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	416.648,05			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	416.648,05			
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.977.176,83			
a	verso amministrazioni pubbliche	3.931.485,01			
b	imprese controllate	3.328,35		CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	42.365,47			
3	Verso clienti ed utenti	263.584,75		CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.303.403,69		CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	1.303.403,69			
	Totale crediti	5.960.813,32			
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	173.812,76			
a	Istituto tesoriere	173.812,76			CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	173.812,76			
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>6.134.626,08</b>			
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>13.274.331,49</b>			

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	653.819,84		AI	AI
II	Riserve	2.556,36			
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b <i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>	2.556,36			
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>656.376,20</b>			
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>					
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	1.104.231,42			
	a <i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
	b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
	c <i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
	d <i>verso altri finanziatori</i>	1.104.231,42		D5	
2	Debiti verso fornitori	400.146,81		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	101.434,72			
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	44.320,94			
	c <i>imprese controllate</i>			D9	D8
	d <i>imprese partecipate</i>			D10	D9
	e <i>altri soggetti</i>	57.113,78			
5	Altri debiti	192.205,13		D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a <i>tributari</i>	3.715,66			
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	10.494,40			
	c <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
	d <i>altri</i>	177.995,07			
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>1.798.018,08</b>			
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	10.819.937,21		E	E
1	Contributi agli investimenti	10.819.937,21			
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	10.819.937,21			
	b <i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>10.819.937,21</b>			

	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.274.331,49		
--	--------------------------------	---------------	--	--

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		4.244.553,62			
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>4.244.553,62</b>			

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

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

ALLEGATO "C"

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

2017

2016

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
9	Altre			B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>				
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.612.337,03	6.844.265,55		
2.1	Terreni	1.029.749,22	1.029.739,63	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	3.652.909,03	3.732.234,90		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.096,84	1.181,21	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	5.048,68	6.958,42		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.902,81	4.666,85		
2.7	Mobili e arredi	4.870,34	5.658,31		
2.8	Infrastrutture	1.597.688,09	1.649.101,85		
2.99	Altri beni materiali	317.072,02	414.744,38		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.539.973,48	295.419,86	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>11.152.310,51</b>	<b>7.139.705,41</b>		
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	BIII2c
3	Altri titoli			BIII2d	BIII2d
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>			BIII3	
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>11.152.310,51</b>	<b>7.139.705,41</b>		

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	541.797,72	416.648,05		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	541.797,72	416.648,05		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.029.830,63	3.977.176,83		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.006.983,69	3.931.485,01		
b	imprese controllate		3.326,35	CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	22.846,94	42.365,47		
3	Verso clienti ed utenti	272.338,68	263.584,75	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.147.545,99	1.303.403,69	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	1.147.545,99	1.303.403,69		
	Totale crediti	3.991.513,02	5.960.813,32		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria		173.812,76		
a	Istituto tesoriere		173.812,76		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide		173.812,76		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	3.991.513,02	6.134.626,08		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	15.143.823,53	13.274.331,49		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	268.282,28	653.819,84	AI	AI
II	Riserve	4.928.067,40	2.556,36		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	4.539.973,48		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.556,36	2.556,36	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	385.537,56			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	18.959,30		AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>5.215.308,98</b>	<b>656.376,20</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>					
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	945.948,35	1.104.231,42		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	10.120,56		D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	935.827,79	1.104.231,42	D5	
2	Debiti verso fornitori	401.803,15	400.146,81	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.682.962,60	101.434,72		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.639.113,33	44.320,94		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	43.849,27	57.113,78		
5	Altri debiti	629.948,16	192.205,13	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	16.598,60	3.715,66		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	15.882,27	10.494,40		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	597.467,29	177.995,07		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>3.660.662,26</b>	<b>1.798.018,08</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	6.267.852,29	10.819.937,21	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.267.852,29	10.819.937,21		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.267.852,29	10.819.937,21		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				

3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.267.852,29	10.819.937,21		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.143.823,53	13.274.331,49		

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri			4.244.553,62		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE			4.244.553,62		

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

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

Comune di Carife  
Arrivo  
Prot. N. 0001683  
del 05-04-2018 ore 15:16:51  
Categoria 4 Classe 1 Fascicolo



Matelica li 09/03/2018

Spett.le  
Comune di CARIFE

Alla C.A. della D.ssa Consorti Giuseppina

**OGGETTO: Lettera Fine lavori servizio di elaborazione rendiconto di gestione anno 2017 schemi D.Lgs. 118/2011.**

Con la presente lettera Le comunico che il lavoro di elaborazione degli schemi economico-patrimoniale da allegare al rendiconto di gestione anno 2017 del Comune di Carife è terminato.

Il lavoro svolto è stato sviluppato nelle seguenti fasi che illustriamo sinteticamente:

**Prima fase – Rettifica del Conto del Patrimonio 2016, schema D.Lgs. 267/2000, ai fini del riallineamento dati economici con i dati di bilancio 2016 approvati dal VS Ente.**

Nella prima fase si è provveduto a rettificare i dati economici del Conto del Patrimonio anno 2016 schema DPR 194/96. Nello specifico si è provveduto a riallineare i valori delle Consistenze Finali del Conto del Patrimonio anno 2016 rispettando i dati economici riportati nel Conto di Bilancio Entrate ed Uscite anno 2016 approvati dal VS Ente in data 30/04/2017.

I criteri di valutazione sono stati i seguenti:

- Il Totale delle Immobilizzazioni dell'Attivo uguale alle informazioni riportate in Inventario Halley in possesso dall'Ente;
- Il Totale delle Rimanenze con i valori Finali in possesso dall'Ente;
- Il Totale dei Crediti uguale ai Residui attivi finali da Bilancio al netto dell'eventuale credito IVA;
- Il Totale delle Disponibilità Liquide uguale al Fondo di Cassa al 31/12/2016;
- Il Totale dei Ratei/Risconti (Attivo-Passivo) secondo le informazioni fornite dall'Ente;
- Il Totale dei Conti D'Ordine (Attivo/Passivo) uguale al valore degli investimenti Titolo II° al netto degli eventuali Trasferimenti in C/Capitale;
- Il Totale Patrimonio Netto per differenza fra valori Attivi e Passivi;
- Il Totale Conferimenti in base ai valori di Bilancio;
- Il Totale Debiti uguale ai Residui Finali dei Debiti per Mutui, Prestiti, Obbligazioni, Anticipazione di Tesoreria, Residui Finali Spese correnti, Residui Finali Spese in Partite di Giro, Residui Finali trasferimenti in C/Capitale.

Tale fase si è resa necessaria al fine di poter provvedere alla “Riconciliazione” delle nuovi voci previste nel nuovo Schema Patrimoniale D.Lgs. 118/2011 nel rispetto del Principio contabile 4/3 al Punto 9.1 **L’avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali** 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”.

### Seconda fase – Inserimento Scritture di Chiusura e Riapertura dello Stato Patrimoniale D.Lgs. 118/2011.

Si è provveduto ad eseguire l’inserimento in procedura di una serie di scritture in Partita Doppia denominate “Bilancio di Chiusura” e “Bilancio di Apertura” rispettivamente in data 31/12 e 01/01 anno 2017 con gli stessi valori economici Finali Schema DPR 194/1996 Rettificato e così articolate:

1. Bilancio di Apertura Immobilizzazioni – automatiche da Inventario beni software Halley;
2. Bilancio di Apertura Crediti;
3. Bilancio di Apertura Disponibilità Liquide;
4. Bilancio di Apertura Patrimonio Netto;
5. Bilancio di Apertura Conferimenti;
6. Bilancio di Apertura Debiti;
7. Bilancio di Apertura Conti D’Ordine.

### Terza fase – Rideterminazione del Patrimonio Netto all’01/01/2017 a seguito di applicazione dei criteri di valutazione previsti nel Principio contabile 4/3.

Come previsto dalla normativa, al fine di rendere evidente le differenze patrimoniali nel passaggio alla Nuova Contabilità si riporta lo schema seguente:

Schema D.Lgs 118/2011 - Allegato 10			
A) PATRIMONIO NETTO			01/01/2017
i	Fondo di dotazione		€ 653.819,84
II	Riserve		€ 2.556,36
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		€ 2.556,36
III	Risultato economico dell'esercizio		€ 0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			€ 656.376,20

#### Quarta fase – Importazione, in Partita doppia, delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale.

La prima attività è stata quella di eseguire l'importazione in procedura finanziaria del calcolo degli ammortamenti e dei valori extra-contabili provenienti dalla procedura Inventario Halley.

Il secondo passaggio è stato quello di elaborare le scritture in partita doppia di tutte le operazioni finanziarie anno 2017 fino alla data 31/12/2017 trascodificando il codice di bilancio presente nelle singole operazioni con l'ausilio della "Matrice di Transizione" predisposta da Arconet.

Infine abbiamo eseguito un controllo puntuale quali-quantitativo fra le operazioni in Finanziaria ed il riflesso in contabilità Economico-Patrimoniale.

#### Ultima fase – Elaborazione e stampa degli schemi Economici-Patrimoniali

Eseguito l'inserimento in procedura di una serie di scritture in Partita Doppia denominate di "Rettifica" e di "Assestamento" per:

- L'accantonamento del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione come presente nel Prospetto dimostrativo dell'Avanzo 2017;
- La "Liquidazione IVA periodica" come da stampa Liquidazione annuale presente nel software Halley alla data del 31/12/2016;
- Come da accordi telefonici intercorsi, si è provveduto alla costituzione delle "Riserve da Capitale" a copertura delle Immobilizzazioni in Corso dell'attivo attraverso una scrittura di rettifica nella sezione dei "Risconti passivi" da altre amministrazioni pubbliche (Ex conferimenti in c/capitale);
- I Conti D'ordine sono stati riportati nelle immobilizzazioni in corso dell'attivo e nei debiti del passivo. Successivamente sono stati valutati secondo il valore dei Fondi Pluriennali Vincolati in C/Capitale che ne VS caso è pari a Zero.

L'elaborazione dei nuovi schemi economico-patrimoniali ha evidenziato un Risultato Economico D'Esercizio positivo pari ad € 18.959,30.

Al termine dell'inserimento si è provveduto ad eseguire di nuovo il calcolo del Rendiconto di Gestione D.Lgs. 118/2011 al fine di produrre la documentazione necessaria all'Ente da portare in Consiglio.

Gli allegati alla presente lettera, necessaria all'Ente da approvare con Delibera di Consiglio entro il 30/04/2018 ed allegata alla presente lettera, sono:

- Conto del Patrimonio 2016, secondo lo schema DPR 194/1996, rettificato;
- Stato patrimoniale Finale 2016 ed iniziale 2017 Allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
- Conto Economico 2017 – Allegato 10;
- Stato Patrimoniale 2017 – Allegato 10.



Il lavoro, nelle fasi sopra elencate, è stato svolto, con l'ausilio del materiale richiesto ed in mancanza con le informazioni reperibili direttamente nel software installato presso il VS Ente.

Restando a disposizione per ulteriori informazioni colgo l'occasione per porgerLe i miei migliori saluti.

**HALLEY informatica srl**

Unità servizi

*Fabio Piersante*

## **LETTERA FINE LAVORI**

**“SERVIZIO DI ELABORAZIONE  
RENDICONTO DI GESTIONE D.LGS.  
118/2011 COMUNI AL DI SOTTO DEI  
5.000 ABITANTI”**

**COMUNE DI CARIFE**

**Parere di regolarità tecnica e contabile \***  
**(Art. 49, comma 1 del D.lgs 18-08-2000 n. 267)**

Articolo 49 (1)

*Pareri dei responsabili dei servizi.*

1. Su ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta e al Consiglio che non sia mero atto di indirizzo deve essere richiesto il parere, in ordine alla sola regolarità tecnica, del responsabile del servizio interessato e, qualora comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, del responsabile di ragioneria in ordine alla regolarità contabile. I pareri sono inseriti nella deliberazione.

2. Nel caso in cui l'ente non abbia i responsabili dei servizi, il parere è espresso dal segretario dell'ente, in relazione alle sue competenze.

3. I soggetti di cui al comma 1 rispondono in via amministrativa e contabile dei pareri espressi.

4. Ove la Giunta o il Consiglio non intendano conformarsi ai pareri di cui al presente articolo, devono darne adeguata motivazione nel testo della deliberazione.»;

(1) articolo così sostituito da art. 3, comma 1, lett. b) DL 10.10.2012, n. 174

Sulla proposta di deliberazione da sottoporsi :

Alla Giunta comunale

**OGGETTO: PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE DEGLI ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA (ALLEGATO 4/3 AL D.LGS. 118/2011). ARTICOLAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO SECONDO QUANTO STABILITO DAL D.LGS. 118/2011 AL FINE DI PROCEDERE ALLA RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE 31.12.2016 - 01.01.2017.**

Si esprime il seguente parere da parte del:

Responsabile della regolarità tecnica

Responsabile della regolarità contabile

**FAVOREVOLE**

Dichiarano, altresì, ai sensi del P.T.P.C. 2018-2020, approvato con Deliberazione di G.C. n. 12 del 30.01.2018, l'insussistenza dell'obbligo di astensione e di non essere quindi in posizione di conflitto di interesse.

<p><b>Il Responsabile del Settore Economico/Finanziario</b> <b>Rag. Giuseppina Consorti</b></p> 	
---	--

\* da allegarsi al verbale di deliberazione

Approvato e sottoscritto:

**IL SINDACO**  
f.to DI GIORGIO CARMINE

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
f.to IORIO PAOLA

---

Prot. Nr. 187 /ALBO

Si attesta che la presente deliberazione è stata oggi affissa all'Albo Pretorio Comunale e vi rimarrà per giorni 15.

Dalla Residenza Municipale lì, 10-04-2018

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
f.to IORIO PAOLA

---

È copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Dalla Residenza Municipale lì, 10 APR. 2018

**IL SEGRETARIO COMUNALE**

*f.to Iorio Paola*



---

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti di Ufficio

**ATTESTA**

- X CHE la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 05-04-2018  
perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4);  
- decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134, comma 3);

Dalla Residenza Municipale lì, 06-04-2018

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
*F.to* IORIO PAOLA