



COMUNE DI ALLISTE
Provincia di Lecce

Piazza Terra 73040 | 0833.902711 www.comune.alliste.le.it

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

n. 14

del 30/06/2017

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE DI APERTURA AL 01/01/2016 AI SENSI DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO ALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'anno **2017** il giorno **30** del mese di **GIUGNO** alle ore **10:25**, si è riunito il Consiglio Comunale in sessione Ordinaria, in seduta pubblica di 1^a convocazione, convocato dal **PRESIDENTE**. Fatto l'appello risultano:

	CONSIGLIERI COMUNALI	PRES.	ASS.		CONSIGLIERI COMUNALI	PRES.	ASS.
1	Rizzo Renato	Si		8	Catamo Angelo	Si	
2	Renna Antonio E.	Si		9	Cavalera Annalucia	Si	
3	Rega Maria Luce	Si		10	Liviello Claudio Giuseppe	Si	
4	Scanderebech Donatuccio	Si		11	Cazzato Marcello	Si	
5	Causo Anna Lucia	Si		12	Stamerra Alfredo		Si
6	Palese Patrizia	Si		13	Stamerra Emanuele		Si
7	Tunno Annalisa	Si					

Riscontrato il numero legale **IL PRESIDENTE** Sig. **Dott.ssa Tunno Annalisa** dichiara aperta la discussione sull'argomento in oggetto.

Assiste **Il Segretario Generale Dott.ssa Loredana CAMPA**

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che l'ente applica il D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 dal 1 gennaio 2015;

Considerato che l'ente ha rinviato all'esercizio 2016 l'adozione dei principi contabili applicati della contabilità economico-patrimoniale

Richiamati altresì:

- I. il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;
- II. il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- III. il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata"

Considerato che il principio applicato della contabilità economico patrimoniale prevede l'approvazione da parte del Consiglio, in sede di approvazione del rendiconto, dei prospetti riguardanti la composizione dello stato patrimoniale di apertura al 1 gennaio 2016 e del patrimonio netto iniziale, nelle sue componenti di: fondo di dotazione, riserve e risultato economico positivo (o negativo) di esercizio;

Considerato altresì che occorre, nella medesima sede, approvare l'inventario unitamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione;

Visto il conto del patrimonio al 31 dicembre 2015 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.13 del 27.05.2016;

Dato atto che l'ente ha provveduto ad effettuare quanto richiesto dalla normativa in merito alla codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato e all'applicazione dei criteri di valutazione conformi a quanto definito nel principio applicato della contabilità economico patrimoniale a cui si rimanda per ogni necessario approfondimento;

Dato atto altresì che, per dar seguito alla normativa sopra richiamata e giungere all'elaborazione dello stato patrimoniale d'apertura riferito contabilmente al 1 gennaio 2016, l'ente ha provveduto a riclassificare l'ultimo conto del patrimonio, secondo lo schema previsto dall'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011, avvalendosi della ricodifica dell'inventario e applicando i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione";

Richiamato il punto 9.1 del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale "L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (entro l'esercizio 2017, esclusi gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione)";

Acquisiti agli atti:

- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'articolo 49 del d.Lgs. n. 267/2000;
- il parere favorevole dell'organo di revisione reso con verbale prot. N. 3366 del 9/06/17;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;
 Visto il d.Lgs. n. 118/2011;
 Visto lo Statuto Comunale;
 Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Assente Consigliere Rega Maria Luce - presenti 10)

Uditi gli interventi riportati nell'allegato resoconto stenotipografico.

Sulla scorta della seguente votazione palese:

- Consiglieri assegnati all'Ente ed in carica n. 12 , oltre il Sindaco
- Presenti n. 10;
- Votanti n. 10;
- Astenuti n. 0;
- Voti favorevoli n. 08;
- Voti contrari n. 02(Marcello CAZZATO – Claudio LIVIELLO)

DELIBERA

- I. Di approvare lo stato patrimoniale iniziale al 1 gennaio 2016 riclassificato e rivalutato che si allega al presente provvedimento sotto la lettera A) quale parte integrante e sostanziale, l'inventario e il patrimonio netto iniziale, nelle sue componenti di: fondo di dotazione, riserve e risultato economico positivo (o negativo) di esercizio come si seguito riportato:

PATRIMONIO NETTO VALORI AL 01.01.2016		incremento
I) FONDO DI DOTAZIONE	5.852.658,80	
II) RISERVE		
	1.289.372,06	
b) da capitale		767.812,60
c) da permessi di costruire	1.289.372,06	
III) RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO		
TOTALE PATRIMONIO NETTO		7.909.843,46

- II. un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione, che si allega al presente provvedimento sotto la lettera A) quale parte integrante e sostanziale;

Note riclassificazione Stato Patrimoniale al 1 gennaio 2016

All'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata, le prime scritture sono quelle di apertura dei conti riclassificati secondo la nuova articolazione dello stato patrimoniale, con gli importi indicati nello stato patrimoniale di chiusura del precedente esercizio.

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

Il valore di eventuali beni patrimoniali per i quali non è stato possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura, secondo la disciplina del presente principio, in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, può essere adeguato nel corso della gestione tramite

scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale. L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico patrimoniale (entro l'esercizio 2017, esclusi gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione);

A seguito della ricognizione dei cespiti, le immobilizzazioni sono state aumentate per un valore di euro 650.000, questo incremento di valore delle immobilizzazioni materiali è stato iscritto nel Conto del Patrimonio attivo tra le voci di incremento da altre cause.

Prospetto riclassificazione Immobilizzazioni

II IMMOBILIZZAZIONI		SALDO AL 31/12/15 CONTB ECON-PATRIM	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI
1-IMMATERIALI			
SVILUPPO SOFTWARE E MANUT. EVOLUTIVA	1045	€ 8.255,10	
ALTRE IMMOB IMMATERIALI	1080	€ 11.000,06	
Tot immobilizzaz immateriali		€. 19.255.16	
2-MATERIALI			
MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	1105-1	€ 44.707,85	
MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	1110 1 1	€ 3.686,68	
MOBILI E ARREDI N.A.C.	1110 99 1	€ 6.485,80	
MACCHINARI	1115 1 1	€ 1.440,00	
IMPIANTI	1115 99 1	€ 3.713,50	
ATTREZZATURE N.A.C.	1120 99 99	€ 31.256,50	
MACCHINE UFFICIO	1125-1 1	€ 2.680,66	
APPARATI DI TELECOMUNICAZIONI	1130 4 1	€ 39,00	
SERVER	1130-1	€ 6.165,33	
FABBRICATI USO ISTITUZIONALE	1140-2	€ 1.658.454,15	
FABBRICATI USO ISTITUZIONALE	1140-2-1		400.000,00
FABBR USO SCOLASTICO	1140-3	€ 3.585.087,79	
FABBRIC INDUST	1140-4		
STRUTTURE SANITARIE	1140-7	€ 60.455,61	
INFRASTRUTTURE IDRAULICHE	1140-10	€ 1.290.028,59	
INFRASTRUTTURE STRADALI	1140-12	€ 2.987.884,69	
OPERE SISTEMAZIONE DEL SUOLO	1140-14	€ 351.187,79	
CIMITERI	1140-15	€ 223.481,55	200.000,00
IMPIANTI SPORTIVI	1140-16	€ 678.914,05	
FABBR. USO ISTITUZIONALE, DI VALORE CULTURALE	1140-18	€ 462.667,02	
FABBR. USO ISTITUZIONALE, DI VALORE CULTURALE	1145-2	€ 244.610,79	
SITI ARCHEOLOGICI DI VALORE CULTURALE	1145-5	€ 23.520,00	50.000,00
TERRENI	1160-1	€ 68.697,37	
ALTRI TERRENI	1160-99	€ 62.227,62	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	1200-1	€ 8.074.375,82	

totale immobilizz.materiali € **19.871.768,16** € **650.000,00**

immobizzazioni finanziarie

partecipazioni imprese incl A.Locali	1285-1-1	€	8.988,84
Totale iniziale con incremento		€	20.550.012,16

Analogamente nell'attivo circolante figurano i crediti distinti per natura, il valore dei crediti rispetto alle risultanze al 31/12/2015 è stato incrementato nella colonna variazioni da altre cause, per la somma di euro 600.000,00 dovuto all'inserimento per Crediti da diritti reali di godimento.

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

Nel Patrimonio netto sono stati indicati i risultati economici conseguiti dal Comune negli esercizi precedenti ed il totale degli oneri di urbanizzazione, precedentemente riclassificati come "conferimenti per oneri di urbanizzazione, il Fondo di dotazione è stato determinato come risultante definitiva del processo di individuazione dello Stato Patrimoniale iniziale e con inserimento della voce riserve da rivalutazione derivante dagli incrementi e dalle rettifiche apportate in sede di conversione con i nuovi criteri del D.lgs 118/2011. Il Patrimonio netto è sostanzialmente cambiato. Nel previgente Conto del Patrimonio c'era la distinzione tra Netto demaniale e Netto patrimoniale e la variazione annua era pari all'utile o la perdita d'esercizio. Ora è distinto in Fondo dotazione, Riserve, Risultato economico dell'esercizio

Di seguito, esponiamo la tabella di confronto tra i dati patrimoniali al 31 Dicembre 2015 e quelli al 1 gennaio 2016.

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

		31/12/2015	01/01/2016	diff.
A1)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - - -	19.255,16	19.255,16	0,00
A2)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.871.768,16	20.521.768,16	650.000,00
A3)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	8.988,84	8.988,84	0,00
A)	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	19.900.012,16	20.550.012,16	650.000,00
				0,00
BI) -	RIMANENZE - -	1.887,88	1.887,88	0,00
BII)	CREDITI	4.037.437,92	4.637.437,92	600.000,00
BIII)	ATTIVITA' FINANZIARIE - - -			0,00
BIV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE	273.569,96	273.569,96	0,00
1)	Fondo di cassa			0,00
2)	Depositi bancari -			0,00
B)	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.312.895,76	4.912.895,76	600.000,00
				0,00
CI) - -	RATEI ATTIVI - - -			0,00
CII)	RISCONTI ATTIVI - - -			0,00
C)	TOTALE RATEI E RISCONTI - -			0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	24.212.907,92	25.462.907,92	1.250.000,00

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

		31/12/2015	01/01/2016	diff.
A1)	NETTO PATRIMONIALE	1.854.653,07		
AII)	NETTO DA BENI DEMANIALI	4.844.681,58		
A)	PATRIMONIO NETTO	6.699.334,65	7.909.843,46	1.210.508,81
BI)	TRASFERIMENTI	7.612.865,76		-7.612.865,76
BII)	CONCESSIONI DA EDIFICARE	1.289.372,06		-1.289.372,06
B)	TOTALE CONFERIMENTI			0,00
CI)	DEBITI DI FINANZIAMENTO	7.937.930,36	7.940.814,46	2.884,10
CII)	DEBITI DI FUNZIONAMENTO	400.954,93	1.249.292,67	848.337,74
CIII)	DEBITI PER IVA - - -			0,00
CIV)	DEBITI PER ANT. DI CASSA - - -	4.545,99		-4.545,99
CV)	DEBITI PER SOMME ANT. DA TERZI	267.904,17	267.904,17	0,00
CVI)	DEBITI VERSO IMPRESE CON/PART - - -			0,00
CVII) ALTRI DEBITI - -				
-	ALTRI DEBITI - - -			0,00
C)	TOTALE DEBITI			0,00
DI)	RATEI PASSIVI -			0,00
DII)	RISCONTI PASSIVI - - -			0,00
D)	TOTALE RATEI E RISCONTI -		7.612.865,76	7.612.865,76
	TOTALE DEL PASSIVO	24.212.907,92	24.980.720,52	767.812,60

PATRIMONIO NETTO AL 01.01.2016

incremento

I) FONDO DI DOTAZIONE	5.852.658,80	
II) RISERVE		
	1.289.372,06	
b) da capitale		767.812,60
c) da permessi di costruire	1.289.372,06	
III) RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO		
	0	
TOTALE PATRIMONIO NETTO		7.909.843,46

Sentito, poi, il Presidente, il quale propone di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile;

Sulla scorta della seguente votazione palese:

- Consiglieri assegnati all'Ente ed in carica n. 12 , oltre il Sindaco
- Presenti n. 10;
- Votanti n. 10;
- Astenuti n. 0;
- Voti favorevoli n. 08;
- Voti contrari n. 02(Marcello CAZZATO – Claudio LIVIELLO)

DELIBERA

- 1) di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 134, comma 4°, del D. Lgs. N. 267/2000.

Rientra il Consigliere Rega Maria Luce – presenti 11)

(I lavori vengono sospesi alle ore 11,35)

DELIBERAZIONE CONSIGLIO COMUNALE N. 14 DEL 30/06/2017

Deliberazione avente per oggetto:

APPROVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE DI APERTURA AL 01/01/2016 AI SENSI DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO ALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

UFFICIO PROPONENTE: GESTIONE RISORSE

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Visto l'art.49 del D.Lgs. 18/08/2000 n.267, nel testo come sostituito dall'art. 3 comma 1 lett. b) D.L. n. 174/2012 convertito in L. n. 213/2012, il sottoscritto Responsabile del Settore ESPRIME PARERE FAVOREVOLE per quanto concerne la regolarità tecnica, attestando la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ex art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000.

Alliste, li 20/06/2017

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

f.toDott.ssa REHO Angelica

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Vista la proposta di cui all'oggetto che comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente.

Visto l'art. 49 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, nel testo come sostituito dall'art. 3 comma 1 lett. b) D.L. n. 174/2012 convertito in L. n. 213/2012, il sottoscritto Responsabile del Settore ESPRIME PARERE FAVOREVOLE per quanto concerne la regolarità contabile.

Alliste, li 20/06/2017

IL RESPONSABILE DEL SETTORE GESTIONE RISORSE - SVILUPPO ECONOMICO

f.toDott.ssa Angelica REHO

Di quanto sopra si è redatto il presente verbale.

IL PRESIDENTE
f.to DOTT.SSA TUNNO ANNALISA

IL CONSIGLIERE ANZIANO
f.to AVV. ANTONIO E. RENNA

IL SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott.ssa Loredana CAMPA

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Generale certifica che copia della presente deliberazione sarà affissa all'Albo Pretorio Comunale On line per quindici giorni consecutivi dal 19/07/2017 al 03/08/2017.

Dalla Residenza Municipale, li _____

IL SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott.ssa Loredana CAMPA

ESECUTIVITA' DELLA DELIBERAZIONE

La presente deliberazione è divenuta esecutiva per:

Decorrenza gg. 10 dalla pubblicazione (art.134 c. 3 T.U. 267/2000)

Dichiarazione di immediata eseguibilità (art.134 c. 4 T. U. 267/2000)

Alliste, li 30/06/2017

IL SEGRETARIO GENERALE
f.toDott.ssa Loredana CAMPA

Per copia conforme all'originale
Alliste, li
IL SEGRETARIO GENERALE DOTT.SSA LOREDANA CAMPA