

ALLEGATO N. 18

alla deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto

APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

ARMONIZZAZIONE – STATO PATRIMONIALE 2017

NOTE OPERATIVE

Comune di San Michele al Tagliamento

NOTE OPERATIVE

**PROCESSO DI ARMONIZZAZIONE DEGLI INVENTARI E RISULTANZE
SULLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI DELLO
STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2017.**

Introduzione

L'articolo 2 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico patrimoniale affianca la contabilità finanziaria per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- rappresentare le “utilità economiche” acquisite ed utilizzate nel corso di un esercizio;
- partecipare alla costruzione del conto del patrimonio e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione;
- permettere l'elaborazione del conto consolidato di ciascun'amministrazione pubblica con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società ed altri organismi controllati. Gli strumenti che consentono di alimentare la contabilità economico-patrimoniale sono:

- *il piano dei conti economico*
- *il piano dei conti patrimoniale*

L'elenco dei conti economico-patrimoniali comprende anche i conti necessari per le operazioni di integrazione, rettifica e ammortamento.

Il principio contabile allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011 stabilisce dall'art. 9.1 le attività necessarie all'avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali, con particolare attenzione all'adeguamento degli inventari patrimoniali necessari alla formazione dello Stato Patrimoniale.

Il Servizio Finanziario considerata l'improrogabile adozione dall'esercizio 2017 della contabilità economico-patrimoniale per i Comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti, si è attivato nella revisione e nell'adeguamento dei propri inventari in ottemperanza alla norma.

Nel dettaglio il progetto intrapreso è stato strutturato come illustrato nelle seguenti fasi operative.

ADOZIONE DI UN NUOVO SISTEMA INFORMATIVO AGGIORNATO ALL'ARMONIZZAZIONE, MIGRAZIONE E ORGANIZZAZIONE DEI DATI

Il Servizio Finanziario con ordine Mepa n. 3536535 del 28/02/2017 incaricava la ditta “Gruppo Informatica e Servizi S.r.l.” della fornitura del Sistema informativo Patrimoniale Babylon e della conseguente migrazione dei dati inventariali. Il sistema aggiornato alla normativa ha permesso agevolmente lo svolgimento delle attività di adeguamento degli inventari DPR 194/1996 all'Armonizzazione degli stessi.

RICLASSIFICAZIONE DEI CESPITI SUL PIANO DEI CONTI 2017.

L'attività di riclassificazione consiste nell'attribuire a ciascun cespite la voce del piano dei conti più corretta, in funzione della sua condizione giuridica (Demaniale) o della sua destinazione d'uso (es. Fabbricati ad uso scolastico ecc). Insieme con l'adozione della nuova classificazione viene determinata l'aliquota di ammortamento da applicare al valore in ottemperanza al principio.

LA RIVALUTAZIONE DEI CESPITI PATRIMONIALI

Dall'analisi del principio applicato emerge la necessità di verificare la correttezza dei valori ereditati dalla "gestione inventariale DPR 194/96" in relazione ai nuovi criteri estimativi armonizzati. Nel dettaglio, considerando che il principio del costo è stato sostanzialmente confermato dalle nuove disposizioni, l'attività del servizio si è concentrato nella verifica dei valori catastali rideterminati secondo la disciplina IMU.

Si è proceduto, quindi, alla consultazione dal portale "Sister" dell'Agenzia delle Entrate delle visure catastali aggiornate, al successivo calcolo del Valore catastale e alla comparazione con i valori inventariali esistenti.

APPLICAZIONE DEGLI AMMORTAMENTI PATRIMONIALI

Il nuovo Ordinamento contabile determina diverse vite utili in funzione della singola voce di Piano dei Conti diversificando a titolo esemplificativo i Mezzi pesanti da quelli Leggeri (< alle 3.5 t).

Di seguito la tabella esplicativa:

Tipologia beni	coefficiente annuo
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%
Automezzi ad uso specifico	10%
Mezzi di trasporto aerei	5%
Mezzi di trasporto marittimi	5%
Macchinari per ufficio	20%
Impianti e attrezzature	5%
Hardware	25%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%
Equipaggiamento e vestiario	20%
Materiale bibliografico	5%
Mobili e arredi per ufficio	10%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Strumenti musicali	20%
Opere dell'ingegno - software prodotto	20%
Fabbricati demaniali	2%
Altri beni demaniali e infrastrutture demaniali	3%
Beni immateriali	20%

Fonte: allegato A/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

ATTIVITA' DI AGGIORNAMENTO DELL'ESERCIZIO 2017

E' necessario premettere che il Decreto 118/2011 introduce puntuali principi contabili che direttamente influenzano le modalità di aggiornamento economico-patrimoniali.

In particolare il principio di Competenza potenziata e di Uniformità dei bilanci impongono una diversa modalità di aggiornamento delle scritture patrimoniali, quali la determinazione del primo movimento alla Liquidazione della Spesa o all'Accertamento dell'Entrata e l'imprescindibile coordinamento reciproco tra movimenti finanziari e scritture contabili.

Per quanto sopra si è proceduto in prima analisi alla migrazione dei dati finanziari (impegni, liquidato...) dei Piani Finanziari U.2.02 e E.4.04 (Titolo 2 e 4 dell'entrata) sulla procedura

informatica di gestione inventariale al fine di collegare ogni variazione tecnica alla rispettiva spesa e ogni vendita al relativo accertamento.

Successivamente sono stati richiesti e raccolti i documenti relativi alle seguenti variazioni:

- Ispezione ipotecaria per l'identificazione degli atti notarili a favore e contro del 2017;
- Raccolta delle fatture dei beni mobili;
- Analisi delle spese emergenti dalla migrazione contabile;
- Analisi degli accertamenti emersi dalla migrazione contabile.

Analizzata la documentazione reperita e effettuate le conseguenti variazioni patrimoniali si è proceduto alla disamina delle spese capitali ancora presenti sul sistema procedendo alla corretta imputazione al relativo cespito avvalendosi delle indicazioni riportate contabilmente e in alcuni casi alla lettura delle determinazioni di liquidazione.

Sono stati inoltre identificati gli acquisti in spesa corrente di beni mobili durevoli per i quali si è proceduto alla loro inventariazione e alla produzione delle conseguenti scritture a sopravvenienza attiva.

Per l'annualità 2017 si è altresì provveduto ad adeguare il piano dei conti integrato 2017, aggiornato da Arconet, alle più recenti novità:

- 1.2.2.02.09.02.001 Fabbricati ad uso Commerciale – introdotto nel 2017, vi sono confluiti i Fabbricati ad uso Commerciale precedentemente inseriti nella voce 1.2.2.02.09.02.001. Fabbricati ad uso Commerciale ed Istituzionale;
- 1.2.2.02.09.19.001 Fabbricati ad uso Strumentale introdotto nel 2017 - vi sono confluiti i Fabbricati ad uso Istituzionale precedentemente inseriti nella voce 1.2.2.02.09.02.001. Fabbricati ad uso Commerciale ed Istituzionale;
- 1.2.2.02.07.05.001 Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile introdotto nel 2017– vi sono confluiti i cespiti precedentemente inseriti nella voce 1.2.2.02.07.04.001 Apparati di telecomunicazione.

VAR + da spese

L'attività di aggiornamento inventariale ha prodotto una variazione aumentativa del patrimonio dell'Ente pari a € **3.639.363,43** così ripartita:

1.2.1.07.01.01.001	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	43.450,48 €
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	42.416,96 €
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	1.250.819,80 €
1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	67.459,48 €
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	606.784,42 €
1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	1.209,42 €
1.2.2.02.04.99.001	Impianti	48.739,00 €
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	17.841,62 €
1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	31.110,00 €
1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	8.970,78 €
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	12.020,51 €
1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	1.697,51 €
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	16.712,66 €
1.2.2.04.02.01.001	Immobilizzazioni materiali in costruzione	1.490.130,79 €

VAR + da rivalutazione del patrimonio immobiliare

L'attività di rivalutazione dei cespiti immobiliari sottostimati ha prodotto una variazione aumentativa pari a € **30.739.258,54** così ripartita:

1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	29.074,50 €
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	21.148,79 €
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	434.212,46 €
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	3.939.242,10 €
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	3.691.214,87 €
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	166.953,18 €
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	10.447.660,62 €
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	8.374.450,55 €
1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	31.304,67 €
1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	346.144,13 €
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	3.257.852,67 €

VAR + da scorporo dell'area di sedime dal fabbricato

L'attività di scorporo dell'area di sedime dal fabbricato ha prodotto una variazione aumentativa della consistenza delle voci "terreno" pari a € **7.922.523,31** così ripartita:

1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	5.814,90 €
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	7.916.708,41 €

VAR – da scorporo dell'area di sedime dal fabbricato

L'attività di scorporo dell'area di sedime dal fabbricato ha prodotto anche una variazione diminutiva della consistenza delle voci "fabbricato" pari a € **7.922.523,31** così ripartita:

1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	5.814,90 €
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	766.399,05 €
2.2.3.01.09.01.999	Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	12.694,06 €
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	1.130.318,35 €
2.2.3.01.09.01.001	Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	12.389,63 €
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	59.389,29 €
2.2.3.01.09.01.002	Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso commerciale	875,42 €
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	3.003.393,75 €
2.2.3.01.09.01.003	Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico	35.445,15 €
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	2.327.796,16 €
2.2.3.01.09.01.018	Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale	26.332,93 €
1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	341.799,86 €
2.2.3.01.09.01.006	Fondi ammortamento di Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	10.344,96 €
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	140.532,35 €
2.2.3.01.09.01.015	Fondi ammortamento di Impianti sportivi	4.575,45 €
1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	43.199,10 €
2.2.3.01.09.01.017	Fondi ammortamento di Musei, teatri e biblioteche	1.222,90 €

QUOTA AMMORTAMENTO 2017

La quota di ammortamento per l'esercizio 2017 è stata rideterminata per un totale del €2.331.983,83 così ripartita:

1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	-7.103,30 €
1.2.1.07.01.01.001	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	-8.690,10 €
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	-16.861,76 €
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	-1.402.505,71 €
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	-115.901,26 €
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	-91.703,12 €
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	-4.821,18 €
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	-243.107,10 €
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	-235.096,54 €
1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	-720,50 €
1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	-38.063,57 €
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	-103.146,68 €
1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	-3.577,95 €
1.2.2.02.04.99.001	Impianti	-5.539,75 €
1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	-35,94 €
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	-5.207,03 €
1.2.2.02.01.01.001.01	Mezzi di trasporto stradali leggeri	-8.770,00 €
1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	-4.025,65 €
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	-3.005,13 €
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	-21,60 €
1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	-3.293,46 €
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	-18.663,67 €
1.2.2.02.07.01.001	Server	-3.531,17 €
1.2.2.02.07.05.001	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	-3.545,80 €
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	-3.721,62 €
1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	-39,69 €
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	-1.284,55 €

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: Pasqualino Codognotto

CODICE FISCALE: IT:CDGPQL59C25I040H

DATA FIRMA: 16/05/2018 12:28:25

IMPRONTA: 33666466643335636539646236666461353734646261366338663632373763373739613335633437

NOME: Tamara Plozzer

CODICE FISCALE: IT:PLZTMR73H70E473H

DATA FIRMA: 14/05/2018 11:38:16

IMPRONTA: 35643165363538396131613732373230393935363935383430306134623565333261333461626633