



# COMUNE DI CARPEGNA

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

**C O P I A**

Affissa all'Albo Pretorio il 04/01/2018 al nr. 21  
 Comunicata ai Capigruppo Consiliari il 04/01/2018 nr. Prot. 51

**RICLASSIFICAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE CHIUSO IL 31/12/2016. APPROVAZIONE SALDI INIZIALI DELLO STATO PATRIMONIALE E VALUTAZIONE BENI MOBILI ALL'1/01/2017 - DEFINIZIONE DEL NUOVO PATRIMONIO NETTO E COSTITUZIONE DELLE RISERVE ALL'1/01/2017.**

Nr. Progr. **76**

Data **28/12/2017**

Seduta NR. **23**

L'anno **DUEMILADICIASSETTE** questo giorno **VENTOTTO** del mese di **DICEMBRE** alle ore **20:30** convocata con le prescritte modalità, nella Sede Comunale si è riunita la Giunta Comunale.

Fatto l'appello nominale risultano:

Cognome e Nome	Carica	Presente
FRANCIONI ANGELO	SINDACO	S
SALUCCI LUCA	VICESINDACO	S
PASQUINI LUCA	ASSESSORE	S
Totale Presenti: 3		Totale Assenti: 0

**Assenti giustificati i signori:**

*Nessun convocato risulta assente giustificato*

**Assenti non giustificati i signori:**

*Nessun convocato risulta assente ingiustificato*

Partecipa il **SEGRETARIO COMUNALE**, Dott. **CANCELLIERI MICHELE**, anche con funzioni di verbalizzante.

In qualità di **SINDACO**, **FRANCIONI ANGELO** assume la presidenza e, constatata la legalità della adunanza, dichiara aperta la seduta invitando la Giunta a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

**OGGETTO:**  
**RICLASSIFICAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE CHIUSO IL 31/12/2016. APPROVAZIONE SALDI INIZIALI DELLO STATO PATRIMONIALE E VALUTAZIONE BENI MOBILI ALL'1/01/2017 - DEFINIZIONE DEL NUOVO PATRIMONIO NETTO E COSTITUZIONE DELLE RISERVE ALL'1/01/2017.**

**GIUNTA MUNICIPALE**

- VISTA l'allegata proposta di atto amministrativo avanzata dal Responsabile dell'Area Finanziaria in data 28/12/2017, relativa all'oggetto;
- VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile della deliberazione da parte dei Responsabili del servizio interessato, ai sensi dell'art. 49 D. Lgs. n. 267/2000;
- VISTO il vigente Statuto Comunale;
- VISTO il D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000 – TUEL;

con voto unanime legalmente espresso in modo palese per alzata di mano;

**DELIBERA**

- Di approvare integralmente l'allegata proposta di atto amministrativo avanzata dal Responsabile dell'Area Finanziaria in data 28/12/2017, relativa all'oggetto.
  - In prosecuzione di seduta;
  - con separata votazione;
  - attesa l'urgenza;
  - visto il vigente Statuto Comunale;
  - visto l'art. 134, comma 4, D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000 – TUEL

con voto unanime legalmente espresso in modo palese per alzata di mano;

**DELIBERA**

di rendere il presente provvedimento immediatamente eseguibile

## PROPOSTA DI ATTO AMMINISTRATIVO

### Premesso che:

- l'art. 3 comma 12 del Decreto Legislativo n. 118/2011 prevede che gli enti locali che non hanno partecipato alla sperimentazione possono adottare i 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, a decorrere dall'esercizio 2016;
- l'articolo 232 del Decreto Legislativo n. 267/2000 prevede che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017;

**Richiamata** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 28.04.2016 che ha rinviato all'esercizio 2017 l'adozione del principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale;

**Visto** in particolare l'allegato 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" del Decreto Legislativo n. 118/2011;

**Considerato** il disposto del suddetto principio contabile il quale al paragrafo 9.1 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 predispose 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."*

Considerato altresì che il suddetto principio contabile, al paragrafo 6.3 – *Patrimonio netto*, indica una nuova articolazione del patrimonio netto, in applicazione dei criteri di cui al documento OIC n. 28, stabilendo che *"la suddetta articolazione è realizzata mediante apposita delibera assunta dalla Giunta"*;

Preso atto della conclusione delle seguenti attività di riclassificazione dell'inventario e dello stato patrimoniale effettuato dalla Ditta GIES S.R.L. GRUPPO INFORMATICA E SERVIZI con sede in Gualdicciolo – via Enrico Notaio, 23 R.S.M. (Determinazione n. 283/2016 - Ordine Diretto MEPA n. 3427843 del 29.12.2016) come da relazione di cui all'**ALLEGATO "A"**, parte integrante e sostanziale alla presente:

1. riclassificazione dei beni dell'inventario secondo le nuove codifiche;
2. applicazione dei criteri di valutazione, previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale, ai beni in inventario così come riclassificati nel nuovo stato patrimoniale;
3. Scorporo dell'area di sedime e pertinenza dai fabbricati;
4. Applicazione dei nuovi criteri di ammortamento.

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 nell'**ALLEGATO "B"** alla presente per formarne parte integrante e sostanziale e dato atto che, per ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, il prospetto affianca agli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive;

Rilevato che, a seguito delle operazioni contabili descritte, i valori del Patrimonio Netto, scomposto secondo i dettami del nuovo ordinamento contabile, risultano così determinati:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>€ 3.258.743,79</b>
<b>Riserve</b>	<b>€ 221.797,06</b>
<i>di cui:</i>	
<i>da capitale</i>	<i>€ 122.363,06</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>€ 99.434,00</i>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 3.480.540,85</b>

Tutto ciò premesso;

Visto il Decreto Legislativo n. 267/2000;

Visto il Decreto Legislativo n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità

### **PROPONE**

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 Decreto Legislativo n. 118/2011 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 (ALLEGATO "A" e ALLEGATO "B").

2. Di prendere atto della nuova articolazione del patrimonio netto al 1° gennaio 2017 secondo quanto previsto dal Decreto Legislativo n. 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>PATRIMONIO NETTO</b>	
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>€ 3.258.743,79</b>
<b>Riserve</b>	<b>€ 221.797,06</b>
<i>di cui:</i>	
<i>da capitale</i>	<i>€ 122.363,06</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>€ 99.434,00</i>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 3.480.540,85</b>

3. Di dare atto che la consistenza del patrimonio netto al 01.01.2017 (pari ad € 3.480.540,85 ex Decreto Legislativo n. 118/2011), rispetto al conto del patrimonio al 31.12.2016 riclassificato (pari ad € 3.358.177,79 ex Decreto Legislativo n. 118/2011), subisce un aumento di € **122.363,06** per effetto delle rettifiche di valutazione, che viene computata come aumento delle “*Riserve da capitale*”.
4. Di procedere all’inclusione di tali valori nel rendiconto della gestione per l’esercizio 2017.
5. Di trasmettere copia all’Organo di revisione.
6. Di trasmettere la presente deliberazione al Consiglio Comunale per l’approvazione definitiva.

Inoltre, in relazione all’urgenza di provvedere,

### **PROPONE**

Di applicare l’articolo 134, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000.

Il Responsabile Area Contabile  
F.to Esmeralda Forlani

**Spett.le**

**Comune di Carpegna  
C.A. Dott.ssa Forlani Esmeralda**

**Relazione accompagnatoria alla riapertura dello Stato Patrimoniale 2017 D.lgs 118/2011 e s.m.i.**

A seguito di quanto disposto dal decreto legislativo 118 del 2011 'Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42. (11G0160)' e successive modifiche, con particolare riferimento al principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale abbiamo svolto le seguenti attività:

1. **RICLASSIFICAZIONE** delle singole voci dell'inventario secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale 2016;
2. **APPLICAZIONE DEI CRITERI DI VALUTAZIONE**
  - 2.1 Scorporo dell'area di sedime e pertinenza dai fabbricati;
  - 2.2 Applicazione dei nuovi criteri di ammortamento.

**PRIMA ATTIVITA':**

La prima fase per l'adozione della nuova contabilità consiste nella **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 decreto legislativo n. 118 del 2011, pertanto si è proceduto a riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale come di seguito illustrato:

CATEGORIE DPR194/96	Consistenza Finale DPR194/96	CODICE CESP	CODICE SP	STATO PATRIMONIALE	INIZIALE Riclassificato
<b>Costi Pluriennali Fondo</b>	<b>27.465,71 438.749,60</b>	BI2	1.2.1.02.01.01.001	Costi di ricerca e sviluppo	8.306,11
				<i>Fondo ammortamento costi di ricerca e sviluppo</i>	173.381,52
		BI2	1.2.1.02.02.01.001	Costi di pubblicità	-
				<i>Fondo ammortamento costi di pubblicità</i>	-
		BI3	1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	241,88
				<i>Fondo ammortamento Sviluppo software e manutenzione evolutiva</i>	13.799,34
		BI6	1.2.1.06.01.01.001	Acconti per realizzazione beni immateriali	-
				<i>Fondo ammortamento Acconti per realizzazione beni immateriali</i>	-
		BI6	1.2.1.07.01.01.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	-
				<i>Fondo ammortamento manutenzione straordinaria su beni di terzi</i>	-
<b>Beni Demaniali Fondo</b>	<b>3.136.298,46 1.261.711,41</b>	BII1.1	1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	46.327,51
				<i>Fondo ammortamento Terreni demaniali</i>	-
		BII1.2	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	845.667,97
				<i>Fondo ammortamento Altri beni immobili demaniali</i>	565.840,87
		BII1.3	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	2.244.302,98
				<i>Fondo ammortamento Infrastrutture demaniali</i>	695.870,54
<b>Terreni Indisponibili Fondo Terreni Disponibili</b>	<b>265.605,58 - 162.692,74</b>	BIII2.1	1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	428.298,32
				<i>Fondo ammortamento Altri terreni n.a.c.</i>	-
		BIII2.1	1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	-
				<i>Fondo ammortamento Terreni agricoli</i>	-
		BIII2.1	1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	-
		<i>Fondo ammortamento Terreni edificabili</i>	-		

		BIII2.2	1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	44.944,10
				<i>Fondo ammortamento Beni immobili n.a.c.</i>	49.178,39
		BIII2.2	1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	333.301,93
				<i>Fondo ammortamento fabbricati ad uso strumentale</i>	382.757,23
		BIII2.2	1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	75.790,29
				<i>Fondo ammortamento Fabbricati ad uso abitativo</i>	35.383,76
		BIII2.2	1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	
				<i>Fondo ammortamento Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico</i>	-
		BIII2.2	1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	83.416,04
				<i>Fondo ammortamento Fabbricati ad uso commerciale</i>	37.824,62
<b>Fabbricati Indisponibili</b>	<b>2.703.250,16</b>				
<b>Fondo</b>	<b>1.390.611,62</b>				
<b>Fabbricati Disponibili</b>	<b>12.092,00</b>				
<b>Fondo</b>	<b>771,81</b>				
		BIII2.2	1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	797.098,17
				<i>Fondo ammortamento Fabbricati ad uso scolastico</i>	310.403,88
		BIII2.2	1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	-
				<i>Fondo ammortamento Fabbricati destinati ad asili nido</i>	-
		BIII2.2	1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	-
				<i>Fondo ammortamento Fabbricati industriali e costruzioni leggere</i>	-
		BIII2.2	1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	-
				<i>Fondo ammortamento Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie</i>	-
		BIII2.2	1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	1.380.791,63
<b>Diritti Reali su beni di Terzi</b>	-			<i>Fondo ammortamento Impianti sportivi</i>	575.835,55
<b>Fondo</b>	-				
		BIII2.2	1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	-
				<i>Fondo ammortamento Musei, teatri e biblioteche</i>	-
		BIII2.2	1.2.2.02.10.08.001	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	-
				<i>Fondo ammortamento Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico</i>	-
		BIII2.2	1.2.2.02.09.08.001	Opere destinate al culto	-
				<i>Fondo ammortamento Opere destinate al culto</i>	-
		BIII2.3	1.2.2.02.04.99.001	Impianti	-
				<i>Fondo ammortamento impianti</i>	2.683,20



	BIII2.3	1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	-
			<i>Fondo ammortamento macchinari</i>	-
	BIII2.4	1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	6.699,75
			<i>Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.</i>	67.974,88
<b>Macchinari Attrezzature e Impianti</b>	<b>6.441,24</b>			
<b>Fondo</b>	<b>76.914,99</b>			
	BIII2.4	1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	-
			<i>Fondo ammortamento Attrezzature sanitarie</i>	74,12
	BIII2.4	1.2.2.02.05.01.001	Attrezzature scientifiche	-
			<i>Fondo ammortamento attrezzature scientifiche e sanitarie</i>	-
<b>Attrezzature e sistemi informatici</b>	<b>4.114,09</b>			
<b>Fondo</b>	<b>65.673,24</b>			
	BIII2.5	1.2.2.02.01.99.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	5.772,80
			<i>Fondo ammortamento altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.</i>	9.879,20
	BIII2.5	1.2.2.02.01.02.001	Mezzi di trasporto aerei	-
			<i>Fondo ammortamento Mezzi di trasporto aerei</i>	-
<b>Automezzi e Motomezzi</b>	<b>10.732,16</b>			
<b>Fondo</b>	<b>169.360,85</b>			
	BIII2.5	1.2.2.02.01.03.001	Mezzi di trasporto per vie d'acqua	-
			<i>Fondo ammortamento mezzi di trasporto per vie d'acqua</i>	-
	BIII2.5	1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradale pesanti	-
			<i>Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradali pesanti</i>	119.335,77
<b>Mobili e Macchine d'Ufficio</b>	<b>3.470,97</b>			
<b>Fondo</b>	<b>109.013,22</b>			
	BIII2.5	1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali leggeri	4.959,36
			<i>Fondo ammortamento Mezzi di trasporto stradali leggeri</i>	40.145,87
	BIII2.6	1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	114,00
			<i>Fondo ammortamento Apparati di telecomunicazione</i>	1.032,05
<b>Universalita dei beni Indisponibili</b>	-			
<b>Fondo</b>	-			
	BIII2.6	1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	95,40
			<i>Fondo ammortamento Hardware n.a.c.</i>	63,60
	BIII2.6	1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	79,83
			<i>Fondo ammortamento macchine per ufficio</i>	3.621,25
	BI3	1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	-
			<i>Fondo ammortamento Sviluppo software e manutenzione evolutiva</i>	3.113,86
	BIII2.99	1.2.2.02.12.01.001	Materiale bibliografico	-

			<i>Fondo materiale bibliografico</i>	1.325,27
	BIII2.6	1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	34,30
			<i>Fondo ammortamento periferiche</i>	9.869,71
	BIII2.6	1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	1.129,44
			<i>Fondo ammortamento postazioni di lavoro</i>	43.630,64
	BIII2.6	1.2.2.02.07.01.001	Server	1.464,00
			<i>Fondo ammortamento server</i>	6.312,00
	BIII2.7	1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	1.249,31
			<i>Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.</i>	67.149,11
	BIII2.7	1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	384,08
			<i>Fondo ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	1.219,40
	BIII2.7	1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	1.499,25
			<i>Fondo ammortamento mobili e arredi</i>	26.513,14
	BIII2.99	1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di Valore	-
			<i>Fondo ammortamento oggetti di valore</i>	4.500,00
	BIII2.6	1.2.2.02.07.05.001	Tablet e dispositivi telefonia fissa e mobile	1.276,94
			<i>Fondo ammortamento tablet e dispositivi telefonia fissa e mobile</i>	7.415,23
	BIII2.99	1.2.2.02.12.02.001	Strumenti musicali	-
			<i>Fondo ammortamento di strumenti musicali</i>	5.104,00
<b>Immobilizzazioni in Corso</b>	<b>41.637,81</b>	BI6 1.2.1.06.01.01.001	Acconti per realizzazione beni immateriali	-
		BIII3 1.2.2.04.01.01.001	Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	41.637,81
<b>Totale</b>				
<b>Valore Residuo</b>	<b>6.373.800,92</b>		<b>Valore Residuo</b>	<b>6.373.800,92</b>
<b>Valore Fondo</b>	<b>3.512.806,74</b>		<b>Valore Fondo</b>	<b>3.512.806,74</b>



gruppo informatica e servizi



Via Enrico Notaio, 23 - 47892 Gualdicciolo (Repubblica di San Marino)  
tel. 0549.999497 - fax 0549.999928 - info@gies.sm - [www.gies.sm](http://www.gies.sm) [www.gies.it](http://www.gies.it)

Le spese di manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi e le spese di manutenzione straordinaria su altri beni di terzi, in quanto ammortizzabili, nello stato patrimoniale saranno convogliate fra le Immobilizzazioni Immateriali – Altre (cod. B I 9 ) anziché fra le Immobilizzazioni in corso ed acconti (cod. B I 6)

I Fabbricati di valore culturale, storico ed artistico demaniali, nello stato patrimoniale saranno convogliati fra le Immobilizzazioni Materiali – Fabbricati demaniali (cod. B II 1.2) anziché fra i Fabbricati (cod. B III 2.2) e Altri beni materiali (cod. B III 2.99).

## **SECONDA ATTIVITA'**

### **2.1**

La fase successiva è rappresentata dallo scorporo dell'area di pertinenza dai Fabbricati come previsto dall'articolo 9.3 del D.lgs 126/2014 *“ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare si richiama il principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 4.15, il quale prevede che “ai fini dell’ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente”, in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento”*.



gruppo informatica e servizi

Via Enrico Notaio, 23 - 47892 Gualdicciolo (Repubblica di San Marino)



tel. 0549.999497 - fax 0549.999928 - info@gies.sm - [www.gies.sm](http://www.gies.sm)

CODICE PIANO DEI CONTI	PIANO DEI CONTI	CONSISTENZA INIZIALE RICLASSIFICATO	VAR + SCORPORI	VAR - SCORPORI	CONSISTENZA INIZIALE D.LGG. 118/2011
1.2.1.02.01.01.001	Costi di ricerca e sviluppo	8.306,11	-	-	8.306,11
	Fondo	173.381,52	-	-	173.381,52
1.2.1.02.02.01.001	Costi di pubblicità	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	241,88	-	-	241,88
	Fondo	16.913,20	-	-	16.913,20
1.2.1.03.07.01.001	Acquisto software	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.1.06.01.01.001	Acconti per realizzazione beni immateriali	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.1.07.01.01.001	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.1.07.01.01.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	18.917,72	-	-	18.917,72
	Fondo	251.568,74	-	-	251.568,74
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	2.244.302,98	-	-	2.244.302,98
	Fondo	695.870,54	-	-	695.870,54
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	845.667,97	-	5.430,23	840.237,74
	Fondo	565.840,87	-	1.853,80	563.987,07
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	46.327,51	7.284,03	-	53.611,54
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.01.01.001.1	Mezzi di trasporto stradali leggeri	4.959,36	-	-	4.959,36
	Fondo	40.145,87	-	-	40.145,87
1.2.2.02.01.01.001.2	Mezzi di trasporto stradale pesante	-	-	-	-
	Fondo	119.335,77	-	-	119.335,77
1.2.2.02.01.02.001	Mezzi di trasporto aerei	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.01.03.001	Mezzi di trasporto per vie d'acqua	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.01.99.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	5.772,80	-	-	5.772,80



gruppo informatica e servizi

Via Enrico Notaio, 23 - 47892 Gualdicciolo (Repubblica di San Marino)



tel. 0549.999497 - fax 0549.999928 - info@gies.sm - [www.gies.sm](http://www.gies.sm)

	Fondo	9.879,20	-	-	9.879,20
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	1.499,25	-	-	1.499,25
	Fondo	26.513,14	-	-	26.513,14
1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	384,08	-	-	384,08
	Fondo	1.219,40	-	-	1.219,40
1.2.2.02.03.03.001	Mobili e arredi per laboratori	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	1.249,31	-	-	1.249,31
	Fondo	67.149,11	-	-	67.149,11
1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.04.99.001	Impianti	-	-	-	-
	Fondo	2.683,20	-	-	2.683,20
1.2.2.02.05.01.001	Attrezzature scientifiche	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	-	-	-	-
	Fondo	74,12	-	-	74,12
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	6.699,75	-	-	6.699,75
	Fondo	67.974,88	-	-	67.974,88
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	79,83	-	-	79,83
	Fondo	3.621,25	-	-	3.621,25
1.2.2.02.07.01.001	Server	1.464,00	-	-	1.464,00
	Fondo	6.312,00	-	-	6.312,00
1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	1.129,44	-	-	1.129,44
	Fondo	43.630,64	-	-	43.630,64
1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	34,30	-	-	34,30
	Fondo	9.869,71	-	-	9.869,71
1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	114,00	-	-	114,00
	Fondo	1.032,05	-	-	1.032,05
1.2.2.02.07.05.001	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	1.276,94	-	-	1.276,94
	Fondo	7.415,23	-	-	7.415,23
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	95,40	-	-	95,40
	Fondo	63,60	-	-	63,60
1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.08.99.999	Armi n.a.c.	-	-	-	-



gruppo informatica e servizi

Via Enrico Notaio, 23 - 47892 Gualdicciolo (Repubblica di San Marino)



tel. 0549.999497 - fax 0549.999928 - info@gies.sm - [www.gies.sm](http://www.gies.sm)

	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	75.790,29	-	15.158,06	60.632,23
	Fondo	35.383,76	-	7.076,75	28.307,01
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	83.416,04	-	14.264,81	69.151,23
	Fondo	37.824,62	-	7.410,56	30.414,06
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	797.098,17	-	159.419,64	637.678,53
	Fondo	310.403,88	-	62.080,78	248.323,10
1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.09.08.001	Opere destinate al culto	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	1.380.791,63	-	27.568,10	1.353.223,53
	Fondo	575.835,55	-	13.075,60	562.759,95
1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale	333.301,93	-	66.660,38	266.641,55
	Fondo	382.757,23	-	76.551,45	306.205,78
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	44.944,10	-	8.988,82	35.955,28
	Fondo	49.178,39	-	9.835,68	39.342,71
1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.10.04.001	Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.10.06.001	Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.10.08.001	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.10.09.001	Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.10.99.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-



gruppo informatica e servizi

Via Enrico Notaio, 23 - 47892 Gualdicciolo (Repubblica di San Marino)

tel. 0549.999497 - fax 0549.999928 - info@gies.sm - [www.gies.sm](http://www.gies.sm)



1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	-	-	-	-
	Fondo	4.500,00	-	-	4.500,00
1.2.2.02.12.01.001	Materiale bibliografico	-	-	-	-
	Fondo	1.325,27	-	-	1.325,27
1.2.2.02.12.02.001	Strumenti musicali	-	-	-	-
	Fondo	5.104,00	-	-	5.104,00
1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	-	-	-	-
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	428.298,32	468.090,63	-	896.388,95
	Fondo	-	-	-	-
1.2.2.04.01.01.001	Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	41.637,81	-	-	41.637,81
	Fondo	-	-	-	-
	Totale Residuo	6.373.800,92	475.374,66	297.490,04	6.551.685,54
	Totale Fondo	3.512.806,74	-	177.884,62	3.334.922,12

**2.2**

Successivamente è stato effettuato il ricalcolo del nuovo piano di ammortamento, applicando le nuove aliquote previste nei “Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche”, predisposte del Ministero dell’Economia e delle Finanze Ragioneria Generale dello Stato e successivi aggiornamenti riportati nel punto 4.18 del principio applicato.

## BENI MOBILI

CATEGORIE PREESISTENTI	PIANO DEI CONTI NUOVE CATEGORIE	AMMORTAMENTI	
		% PREC	%SPERIM
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	20	25
	HARDWAE N.A.C.	20	25
	PERIFERICHE	20	25
	POSTAZIONI DI LAVORO	20	25
	SERVER	20	25
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	MEZZI DI TRASPORTO MARITTIMO	20	5
	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	20	20
	MEZZI DI TRASPORTO PESANTI	20	10
	MEZZI DI TRASPORTO AEREI	20	5
	AUTOMEZZI AD USO SPECIFICO	20	10
MACCHINE ATTREZZATURE IMPIANTI	ARMILEGGERE AD USO CIVILE E PER ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	15	20
	ATTREZZATURE N.A.C.	15	5
	ATTREZZATURE SANITARIE	15	5
	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	15	5
	MACCHINARI	15	5
	STRUMENTI MUSICALI	15	20
MOBILI E MACCHINE DA UFFICIO	MACCHINE PER UFFICIO	15	20
	MOBILI E MACCHINE DA UFFICIO	15	10
	TABLET E DISPOSITIVI TELEFONICI	20	25
	MOBILI E ARREDI PER LABORATORI	20	10
	MOBILI PER ALLOGGI E PERTINENZE	15	10
	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	15	10

**BENI IMMOBILI**

NUOVA CATEGORIA	DPR 194/96	DIs 118/2011
IMMATERIALI	20	20
FABBRICATI	3	2
FABBRICATI CULTURALI CON VINCOLO MONUMENTALE	3	2
INFRASTRUTTURE STRADALI	2	3
INFRASTRUTTURE IDRAULICHE	2	3
TERRENI	0	0

Il principio contabile prevede la facoltà per gli Enti di applicare percentuali di ammortamento maggiori di quelle indicate dallo stesso, per tale motivo, in considerazione della vita utile ed usura dei singoli beni, per la categoria “Fabbricati di valore culturale, storico ed artistico”, è stata applicata la percentuale di ammortamento del 2%.

Il documento così risultante rappresenta il raggiungimento di una situazione inventariale del patrimonio immobiliare armonizzato secondo i nuovi principi.

Galdicciolo (RSM), lì 5 ottobre 2017

Katia Lazzarini  
GIES srl

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31/12/2016	var +	var-	01/01/2017
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>I) Immobilizzazioni immateriali</b>		€ 27.465,70	€ 18.917,73	€ 18.917,72	€ 27.465,71
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 8.306,10	€ 0,01	€ 0,00	€ 8.306,11
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 241,90	€ 0,00	€ 0,02	€ 241,88
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 18.917,70	€ 0,00	€ 18.917,70	€ 0,00
9	Altre	€ 0,00	€ 18.917,72	€ 0,00	€ 18.917,72
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		€ 27.465,70	€ 18.917,73	€ 18.917,72	€ 27.465,71
<b>II) Immobilizzazioni materiali (3)</b>		€ 6.346.335,21	€ 580.371,56	€ 307.963,71	€ 6.618.743,06
<b>1.1) Beni demaniali</b>					
1.1	Terreni	€ 46.327,50	€ 7.284,04	€ 0,00	€ 53.611,54
1.2	Fabbricati	€ 845.667,96	€ 0,00	€ 5.430,22	€ 840.237,74
1.3	Infrastrutture	€ 2.244.303,00	€ 0,00	€ 0,02	€ 2.244.302,98
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>III) 2) Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>					
2.1	Terreni	€ 428.298,31	€ 468.090,64	€ 0,00	€ 896.388,95
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 2.715.342,19	€ 0,00	€ 292.059,84	€ 2.423.282,35
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 6.441,24	€ 0,00	€ 6.441,24	€ 0,00
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 10.732,14	€ 0,00	€ 4.032,39	€ 6.699,75
2.5	Mezzi di trasporto	€ 4.114,09	€ 6.618,07	€ 0,00	€ 10.732,16
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 3.470,97	€ 722,94	€ 0,00	€ 4.193,91
2.7	Mobili e arredi	€ 0,00	€ 3.132,64	€ 0,00	€ 3.132,64
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 41.637,81	€ 94.523,23	€ 0,00	€ 136.161,04
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		€ 6.346.335,21	€ 580.371,56	€ 307.963,71	€ 6.618.743,06
<b>IV) Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>		€ 8.972,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.972,77
1	Partecipazioni in				
a	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	altri soggetti	€ 8.972,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.972,77
2	Crediti verso				
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		€ 8.972,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.972,77
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		€ 6.382.773,68	€ 599.289,29	€ 326.881,43	€ 6.655.181,54
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I) Rimanenze</b>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale rimanenze</b>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>II) Crediti (2)</b>					
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	Altri crediti da tributi	€ 141.736,70	€ 0,00	€ 16.228,61	€ 125.508,09
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 15.733,93	€ 0,00	€ 15.733,93
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 107.649,55	€ 12.383,47	€ 0,00	€ 120.033,02
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 94.985,42	€ 0,00	€ 13.835,21	€ 81.150,21
4	Altri Crediti				
a	verso l'erario	€ 0,00	€ 494,00	€ 0,00	€ 494,00
b	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	altri	€ 269,55	€ 360,41	€ 0,00	€ 629,96
<b>Totale crediti</b>		€ 344.641,22	€ 28.971,81	€ 30.063,82	€ 343.549,21
<b>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>					
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>IV) Disponibilità liquide</b>					
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere	€ 126.446,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 126.446,66
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 1.091,33	€ 0,00	€ 1.091,33
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>		€ 126.446,66	€ 1.091,33	€ 0,00	€ 127.537,99
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		€ 471.087,88	€ 30.063,14	€ 30.063,82	€ 471.087,20
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		€ 6.853.861,56	€ 629.352,43	€ 356.945,25	€ 7.126.268,74

(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)		31/12/2016	var +	var-	01/01/2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	€ 3.258.743,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.258.743,79
II	Riserve	€ 99.434,00	€ 122.363,06	€ 0,00	€ 221.797,06
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	da capitale	€ 0,00	€ 122.363,06	€ 0,00	€ 122.363,06
c	da permessi di costruire	€ 99.434,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 99.434,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e	indisponibili e per i beni culturali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Risultato economico dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>€ 3.358.177,79</b>	<b>€ 122.363,06</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.480.540,85</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 0,00	€ 3.647,90	€ 0,00	€ 3.647,90
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.647,90</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.647,90</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	€ 655.904,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 655.904,63
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 655.904,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 655.904,63
2	Debiti verso fornitori	€ 497.077,13	€ 0,00	€ 48.646,41	€ 448.430,72
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 75.543,68	€ 0,00	€ 75.543,68
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 72.251,94	€ 0,00	€ 72.251,94
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 0,00	€ 3.291,74	€ 0,00	€ 3.291,74
5	Altri debiti	€ 4.874,70	€ 114.681,19	€ 0,00	€ 119.555,89
a	tributari	€ 0,00	€ 4.646,16	€ 0,00	€ 4.646,16
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 0,00	€ 1.872,06	€ 0,00	€ 1.872,06
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 4.874,70	€ 108.162,97	€ 0,00	€ 113.037,67
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>€ 1.157.856,46</b>	<b>€ 190.224,87</b>	<b>€ 48.646,41</b>	<b>€ 1.299.434,92</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>					
I	Ratei passivi	€ 0,00	€ 4.817,76	€ 0,00	€ 4.817,76
II	Risconti passivi	€ 2.337.827,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.337.827,31
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 2.337.827,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.337.827,31
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>€ 2.337.827,31</b>	<b>€ 4.817,76</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 2.342.645,07</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>€ 6.853.861,56</b>	<b>€ 321.053,59</b>	<b>€ 48.646,41</b>	<b>€ 7.126.268,74</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	€ 141.578,46	€ 0,00	€ 141.578,46	€ 0,00
2)	Beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>€ 141.578,46</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 141.578,46</b>	<b>€ 0,00</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)

**COMUNE DI CARPEGNA**  
**PROVINCIA DI PESARO E URBINO**

**DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE**

Delibera nr. **76**

Data Delibera **28/12/2017**

**OGGETTO**

**RICLASSIFICAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE CHIUSO IL 31/12/2016. APPROVAZIONE SALDI INIZIALI DELLO STATO PATRIMONIALE E VALUTAZIONE BENI MOBILI ALL'1/01/2017 - DEFINIZIONE DEL NUOVO PATRIMONIO NETTO E COSTITUZIONE DELLE RISERVE ALL'1/01/2017.**

*PARERI DI CUI ALL' ART. 49, COMMA 1 D.Lgs. 267/2000*

<b>IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO</b>	Per quanto concerne la REGOLARITA' TECNICA esprime parere : <b>FAVOREVOLE</b>
<b>IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO</b>	Per quanto concerne la REGOLARITA' CONTABILE esprime parere : <b>FAVOREVOLE</b>

  

Data 28/12/2017	IL RESPONSABILE DI AREA <i>F.to Esmeralda Forlani</i>
Data 28/12/2017	IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI <i>F.to Esmeralda Forlani</i>

**DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 76 DEL 28/12/2017**

---

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO  
*F.to Angelo Francioni*

IL SEGRETARIO COMUNALE  
*F.to Dott. Michele Cancellieri*

---

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio dal **04/01/2018** al **19/01/2018** con progressivo n. **21** ai sensi e per gli effetti dell'art. 124 del T.U.E.L. 18.08.2000, nr. 267. Viene data contestuale comunicazione ai Capigruppo Consiliari con lettera prot. n. **51** in data **04/01/2018**.

Carpegna, li 04/01/2018

IL SEGRETARIO COMUNALE  
*F.to Dott. Michele Cancellieri*

---

Si certifica che la presente deliberazione:

- E' DIVENUTA ESECUTIVA IL** \_\_\_\_\_ **per decorrenza dei termini ai sensi di legge.**
- E' stata dichiarata IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE** (ai sensi dell'art. 134 - comma 4° - D.Lgs. 18 agosto 2000, N. 267);

Carpegna, li 04/01/2018

IL SEGRETARIO COMUNALE  
*F.to Dott. Michele Cancellieri*

---

**DICHIARAZIONE DI CONFORMITÀ.**

È copia conforme all'originale.

Carpegna, li 04/01/2018

IL SEGRETARIO COMUNALE  
*Dott. Michele Cancellieri*

---