



# COMUNE DI SCISCIANO

## Città metropolitana di Napoli

### DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N° 20 DEL 18 APRILE 2017

**OGGETTO: APPROVAZIONE SCHEMA DELIBERAZIONE DA SOTTOPORRE AL CONSIGLIO COMUNALE AD OGGETTO: "RICLASSIFICAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE CHIUSO IL 31/12/2015. APPROVAZIONE SALDI INIZIALI DELLO STATO PATRIMONIALE E VALUTAZIONE BENI MOBILI AL 01/01/2016" - DEFINIZIONE DEL NUOVO PATRIMONIO NETTO E COSTITUZIONE DELLE RISERVE DI CAPITALE AL 01/01/2016.**

L'anno duemiladiciassette e questo giorno 18 del mese di aprile, nella sala delle adunanze della sede Comunale, si è riunita la Giunta Municipale, convocata nella forme di Legge.

Presiede l'adunanza il Prof. Edoardo Serpico nella sua qualità di Sindaco e sono rispettivamente presenti:

		PRESENTE	ASSENTE
Sindaco	Serpico Edoardo	X	
Assessore	Ambrosino Raffaele		X
Assessore	Napolitano Giovanna	X	
Assessore	Esposito Corcione Giacomo		X
Assessore	Paduano Giuseppe	X	

Con l'assistenza del Segretario Generale Dott. Giosuè Simonelli.

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

## LA GIUNTA COMUNALE

**Premesso** che l'art.11 comma 12 del D.Lgs, 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, prevede che gli Enti Locali che non hanno partecipato alla sperimentazione possano adottare il principio contabile applicato della contabilità economico/patrimoniale, di cui all'Allegato 4/3 al suddetto decreto, a decorrere dall'esercizio finanziario 2016.

**Premesso**, altresì, che questo Ente, con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 04 giugno 2015 ha rinviato l'applicazione del principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale.

**Considerato** il disposto del suddetto Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico/Patrimoniale, 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 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”.*

**Preso atto** dell'attività di riclassificazione dell'inventario e dello Stato Patrimoniale effettuata dal settore economico-finanziario con determina n° 153 del 07/04/2017.

**Ritenuto** necessario, sulla base della documentazione predisposta, di proporre al Consiglio Comunale, prima dell'approvazione del Rendiconto della Gestione 2016, l'adozione dell'allegato proposta di deliberazione ad oggetto: “RICLASSIFICAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE CHIUSO IL 31/12/2015. APPROVAZIONE SALDI INIZIALI DELLO STATO PATRIMONIALE E VALUTAZIONE BENI MOBILI AL 01/01/2016.”

**Dato atto** che, ai sensi del punto 6.3 del suddetto Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico/patrimoniale (All.4/3 al D.Lgs.118/2011 s.m.i.), compete alla Giunta la definizione dell'articolazione del Patrimonio Netto.

**Rilevato** che i nuovi valori del Patrimonio Netto, scomposto secondo i dettami del nuovo ordinamento contabile, risultano così rideterminati:

### **PATRIMONIO NETTO:**

- Fondo di dotazione	€ 12.823.107,40
- Riserve	€ _____
di cui da risultato economico di esercizi precedenti	€ _____
da capitale	€ _____
da permessi a costruire	€ 996.711,98
- Risultato economico dell'esercizio	€ _____

**Acquisiti** i pareri favorevole di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. n.267/2000.

**Visti:**

- Il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267;
- Il Decreto Legislativo 11 giugno 2011 n.118;
- Il Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n.126;
- Il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

**Ritenuto** di assumere necessariamente uno specifico atto con riferimento alle norme sopracitate ed in particolare al Testo Unico degli Enti Locali.

Con votazione unanime favorevole

**DELIBERA**

- 1) di proporre al Consiglio Comunale, prima dell'approvazione del Rendiconto della Gestione 2016, l'adozione dell'allegata proposta di deliberazione ad oggetto: "RICLASSIFICAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE CHIUSO IL 31/12/2015. APPROVAZIONE SALDI INIZIALI DELLO STATO PATRIMONIALE E VALUTAZIONE BENI MOBILI AL 01/01/2016;
- 2) di approvare, i prospetti allegati dello stato patrimoniale attivo e passivo riclassificato al 01 gennaio 2016, ed i nuovi valori del Patrimonio Netto, scomposto secondo i dettami del nuovo ordinamento contabile, che risultano pertanto così rideterminati:

**PATRIMONIO NETTO:**

- Fondo di dotazione	€ 12.823.107,40
- Riserve	€ _____
di cui da risultato economico di esercizi precedenti	€ _____
da capitale	€ _____
da permessi a costruire	€ 996.711,98
- Risultato economico dell'esercizio	€ _____

- 3) di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs 18 agosto N°267.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO AL 01/01/2016

		D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i			D.P.R. n. 194/1996			
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		al 31/12/2015	Rettifiche da valutazione	al 01/01/2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	Descrizione	Codifica
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		0,00	A	A		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI							
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				BI	BI		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00		0,00	BI1	BI1		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		0,00	BI2	BI2		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00		0,00	BI3	BI3		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00		0,00	BI4	BI4		
5	Avviamento	0,00		0,00	BI5	BI5		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00		0,00	BI6	BI6		
9	Altre	7.046,64		7.046,64	BI7	BI7	Costi pluriennali capitalizzati	A I 1
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.046,64	0,00	7.046,64				
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>							
II 1	Beni demaniali	9.771.061,31	826.196,35	10.597.257,66				
1.1	Terreni	0,00		0,00				
1.2	Fabbricati	0,00		0,00				
1.3	Infrastrutture	9.771.061,31	-149.329,82	9.621.731,49			Beni demaniali	A II 1
1.9	Altri beni demaniali	0,00	975.526,17	975.526,17			Beni demaniali	A II 1
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.402.766,61	-826.196,36	8.576.570,25				
2.1	Terreni	490.000,00		490.000,00	BI11	BI11	Terreni (patrimonio disponibile)	A II 3
a	di cui in leasing finanziario	0,00		0,00				
2.2	Fabbricati	7.342.922,73	-1.067.000,00	6.275.922,73			Fabbricati (patrimonio disponibile)	A II 4
a	di cui in leasing finanziario	0,00		0,00				
2.3	Impianti e macchinari	4.201,11		4.201,11	BI12	BI12	Macchinari, attrezzature e impianti	A II 6
a	di cui in leasing finanziario	0,00		0,00				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	17.896,46		17.896,46	BI13	BI13	Macchinari, attrezzature e impianti	A II 6
2.5	Mezzi di trasporto	5.700,00		5.700,00			Automezzi e motomezzi	A II 8
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.832,05		4.832,05			Attrezzature e sistemi informatici	A II 7
2.7	Mobili e arredi	39.034,07	-0,01	39.034,06			Mobili e macchine d'ufficio	A II 9
2.8	Infrastrutture	826.196,35	-826.196,35	0,00				
2.9	Diritti reali di godimento	0,00		0,00				
2.99	Altri beni materiali	671.983,84	1.067.000,00	1.738.983,84			Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	A II 10
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00		0,00	BI15	BI15		
	Totale immobilizzazioni materiali	19.173.827,92	-0,01	19.173.827,91				
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>							
1	Partecipazioni in	7.321,50	0,00	7.321,50	BI111	BI111		
a	imprese controllate	0,00		0,00	BI111a	BI111a		
b	imprese partecipate	0,00		0,00	BI111b	BI111b		
c	altri soggetti	7.321,50		7.321,50			Partecipazioni in altre imprese	A III 1 c
2	Crediti verso	0,00		0,00	BI112	BI112		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00				
b	imprese controllate	0,00		0,00	BI112a	BI112a		
c	imprese partecipate	0,00		0,00	BI112b	BI112b		
d	altri soggetti	0,00		0,00	BI112c	BI112d		
3	Altri titoli	0,00		0,00	BI113			
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.321,50	0,00	7.321,50				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.188.196,06	-0,01	19.188.196,05				
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE							
	<i>Rimanenze</i>	3.050,00		3.050,00	CI	CI	Rimanenze	B I
	Totale rimanenze	3.050,00	0,00	3.050,00				
II	<i>Crediti (2)</i>							
1	Crediti di natura tributaria	435.331,79	-0,01	435.331,78				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		0,00				
b	Altri crediti da tributi	435.331,79	-0,01	435.331,78			Crediti verso contribuenti	B II 1
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00		0,00				
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	902.968,31	0,00	902.968,31			Crediti verso Stato - correnti 28.747,30 + Crediti verso Stato - capitale 28.027,00 + Crediti verso Regione - correnti 35.599,88 + Crediti verso Regione - capitale 674.715,77 + Crediti verso Altri - correnti 17.390,63 + Crediti verso Altri - correnti 19.360,03 + Crediti verso Altri - capitale 44.864,00	B II 3 c B II 2 a B II 2 b B II 2 a + 2 b + 2 c + 3 c B II 2 a B II 3 c B II 2 c
b	imprese controllate	0,00		0,00	CI12	CI12		
c	imprese partecipate	0,00		0,00	CI13	CI13		
d	verso altri soggetti	54.263,90		54.263,90			Crediti verso Altri - correnti	B II 3 c
3	Verso clienti ed utenti	35.991,81		35.991,81	CI11	CI11	Crediti verso utenti di servizi pubblici 35.755,50 + Crediti verso utenti di beni patrimoniali 236,31	B II 3 a B II 3 b
4	Altri Crediti	357.089,49	0,00	357.089,49	CI15	CI15		
a	verso l'erario	0,00		0,00				
b	per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00				
c	altri	357.089,49		357.089,49			Cassa depositi e prestiti	B II 5 b
	Totale crediti	1.731.381,40	-0,01	1.731.381,39				
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>							
1	Partecipazioni	0,00		0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3		
2	Altri titoli	0,00		0,00	CI16	CI15		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00				
IV	<i>Disponibilità liquide</i>							
1	Conto di tesoreria	2.177.317,33	0,00	2.177.317,33				
a	istituto tesoriere	2.177.317,33		2.177.317,33		CIV1a	Fondo di cassa	B IV 1
b	presso Banca d'Italia	0,00		0,00				
2	Altri depositi bancari e postali	0,00		0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c		
3	Denaro e valori in cassa	0,00		0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00				
	Totale disponibilità liquide	2.177.317,33	0,00	2.177.317,33				
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.911.748,73	-0,01	3.911.748,72				
	D) RATEI E RISCOINTI							
1	Ratei attivi	0,00		0,00	D	D		
2	Risconti attivi	0,00		0,00	D	D		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	0,00	0,00	0,00				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.099.944,79	-0,02	23.099.944,77				

(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 AL 01/01/2016

		D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i					D.P.R. n. 194/1996	
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		al 31/12/2015	Rettifiche da valutazione	al 01/01/2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	Descrizione	Codifica
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>								
I	Fondo di dotazione	13.287.246,59	-464.139,19	12.823.107,40	AI	AI	Netto patrimoniale	A I
II	Riserve	532.572,79	464.139,19	996.711,98				
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00		0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII		
b	da capitale	0,00		0,00	AII, AIII	AII, AIII		
c	da permessi di costruire	532.572,79	464.139,19	996.711,98			Conferimenti da concessioni di edificare	C II
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00		0,00	AIX	AIX		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>13.819.819,38</b>	<b>0,00</b>	<b>13.819.819,38</b>				
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>								
1	Per trattamento di quiescenza	0,00		0,00	B1	B1		
2	Per imposte	0,00		0,00	B2	B2		
3	Altri	0,00		0,00	B3	B3		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00		0,00	C	C		
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>D) DEBITI (1)</b>								
1	Debiti da finanziamento	1.520.365,03	0,00	1.520.365,03			Debiti di finanziamento per mutui e prestiti	C I 2
a	prestiti obbligazionari	0,00		0,00	D1 e D2	D1		
b	v/altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00				
c	verso banche e tesoriere	0,00		0,00	D4	D3 e D4		
d	verso altri finanziatori	1.520.365,03		1.520.365,03	D5		Debiti di funzionamento	C II
2	Debiti verso fornitori	754.288,15	-97.290,54	656.997,61	D7	D6		
3	Accconti	0,00		0,00	D6	D5		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	93.242,51	93.242,51				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		0,00				
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	87.732,28	87.732,28				
c	imprese controllate	0,00		0,00	D9	D8		
d	imprese partecipate	0,00		0,00	D10	D9		
e	altri soggetti	0,00	5.510,23	5.510,23				
5	Altri debiti	0,00	4.048,01	4.048,01	D12, D13, D14	D11, D12, D13	Debiti per somme anticipate da terzi	C V
a	tributari	0,00		0,00				
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00		0,00				
c	per attività svolta per terzi (2)	0,00		0,00				
d	altri	0,00	4.048,01	4.048,01				
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.274.653,18</b>	<b>-0,02</b>	<b>2.274.653,16</b>				
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>								
I	Ratei passivi	0,00		0,00	E	E		
II	Risconti passivi	7.005.472,23	0,00	7.005.472,23	E	E		
1	Contributi agli investimenti	7.005.472,23	0,00	7.005.472,23			Conferimenti da trasferimenti in capitale	B I
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.005.472,23		7.005.472,23				
b	da altri soggetti	0,00		0,00				
2	Concessioni pluriennali	0,00		0,00				
3	Altri risconti passivi	0,00		0,00				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>7.005.472,23</b>	<b>0,00</b>	<b>7.005.472,23</b>				
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>23.099.944,79</b>	<b>-0,02</b>	<b>23.099.944,77</b>				
<b>CONTI D'ORDINE</b>								
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00		0,00			Impegni opere da realizzare	E
	2) beni di terzi in uso	0,00		0,00				
	3) beni dati in uso a terzi	0,00		0,00				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00		0,00				
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00		0,00				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00		0,00				
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00		0,00				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</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)

IL PRESIDENTE  
F.to Prof. Edoardo Serpico

IL SEGRETARIO GENERALE  
F.to dott. Giosuè Simonelli

E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo

Dalla residenza municipale li \_\_\_\_\_

19 APR. 2017

IL SEGRETARIO GENERALE



Il sottoscritto Responsabile del Servizio delle pubblicazioni aventi effetto di pubblicità legale, visti gli atti d'ufficio;

Visto lo Statuto Comunale;

ATTESTA

che la presente deliberazione è stata pubblicata, in data odierna, per rimanervi per 15 giorni consecutivi nel sito web istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico ( art. 32 comma 1 della legge 18 giugno 2009 n. 69) ed è stata compresa nell'elenco delle deliberazioni comunicate ai capigruppo consiliari ( art. 125 del T.U. n. 267/2000)

Dalla residenza comunale li \_\_\_\_\_

19 APR. 2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO



Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che la presente deliberazione è stata pubblicata nel sito web istituzionale di questo Comune per quindici giorni consecutivi dal.....al.....ed è divenuta esecutiva oggi, decorsi 10 giorni dalla pubblicazione ( art. 134 , comma 3 del T.U. n. 267/2000)

oppure

( ) dichiarata immediatamente eseguibile

Dalla residenza comunale li \_\_\_\_\_

Il Responsabile del Servizio

Il Responsabile del Settore