



COMUNE
di
VICCHIO

STATO PATRIMONIALE INIZIALE AL 01/01/2016

NOTA INTEGRATIVA

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed in particolare l'allegato 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 predispone 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."

A seguito delle novità normative interessanti la sfera patrimoniale, il Comune di Vicchio si è attivato in relazione all'avviamento del processo di armonizzazione, prevedendo l'attività di riclassificazione delle voci di inventario in base al nuovo

Servizio Gestione Risorse

Via Garibaldi n. 1 50039 Vicchio (Firenze)
Cod. Fiscale n. 83002370480 - Partita IVA 01443650484

Tel.diretto 055 8439234 - 055/8439235 – 055/8439233 – 055/8439257 Fax 055/844275
Email ragioneria@comune.vicchio.fi.it ; finanze@comune.vicchio.fi.it ; personale@comune.vicchio.fi.it ;
tributi@comune.vicchio.fi.it Web. www.comune.vicchio.fi.it



COMUNE
di
VICCHIO

Piano dei Conti Patrimoniale e apertura completa dello Stato Patrimoniale iniziale al 01/01/2016.

Riguardo all'applicazione dei criteri di rivalutazione dei beni immobili nonché alla verifica incrociata fra immobili inventariati e quelli presenti in catasto, si è preferito rinviare al corrente anno questa attività per aver tempo di effettuare tutte le verifiche necessarie. Infatti secondo la disciplina del nuovo principio contabile, 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.

In questa prima fase si è quindi provveduto a riclassificare tutte le voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre 2015 nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dal Piano dei conti patrimoniale come si evince dalla seguente tabella di raccordo 2015:

Conto del patrimonio D.Lgs.267/2000	Consistenza finale al 31/12/2015	Piano dei conti patrimoniale D.Lgs. 118/2011	Descrizione	Consistenza finale al 31/12/2015	Raccordo con stato patrimoniale
30 1)Costi pluriennali capitalizzati	352.167,95	1.2.1.1.1.1.1	Costi di impianto e di ampliamento	352.167,95	B I 1 Costi di impianto e di ampliamento
60 1)Beni demaniali	5.123.906,29	1.2.2.1.1.1.1	Infrastrutture demaniali	299.146,17	B II 1 Infrastrutture
		1.2.2.1.2.1.1	Altri beni immobili demaniali	4.824.760,12	B II 1 Fabbricati
70 2)Terreni (patrimonio indisponibile)	131.262,48	1.2.2.2.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	131.262,48	B III 2 Terreni
80 3)Terreni (patrimonio disponibile)	567.664,14	1.2.2.2.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	567.664,14	B III 2 Terreni
90 4)Fabbricati (patrimonio indisponibile)	11.707.033,84	1.2.2.2.9.16.1	Impianti sportivi	1.083.280,23	B III 2 Fabbricati
		1.2.2.2.9.18.1	Musei, teatri e biblioteche	2.356.829,51	B III 2 Fabbricati
		1.2.2.2.9.2.1	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	3.942.684,37	B III 2 Fabbricati
		1.2.2.2.9.3.1	Fabbricati ad uso scolastico	4.324.239,73	B III 2 Fabbricati
100 5)Fabbricati (patrimonio disponibile)	1.561.301,57	1.2.2.2.9.1.1	Fabbricati ad uso abitativo	125.973,43	B III 2 Fabbricati
		1.2.2.2.9.2.1	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	1.297.227,18	B III 2 Fabbricati
		1.2.2.2.9.99.999	Beni immobili n.a.c.	138.100,96	B III 2 Fabbricati
110 6)Macchinari, attrezzature, impianti	154.826,96	1.2.2.2.5.99.999	Attrezzature n.a.c.	154.826,96	B III 2 Attrezzature industriali e commerciali
120 7)Attrezzature e sistemi informatici	59.497,20	1.2.2.2.7.99.999	Hardware n.a.c.	59.497,20	B III 2 Macchine per ufficio e hardware
130 8)Automezzi e motomezzi	147.453,19	1.2.2.2.1.1.1	Mezzi di trasporto stradali	147.453,19	B III 2 Mezzi di trasporto
140 9)Mobili e macchine per ufficio	38.316,49	1.2.2.2.3.1.1	Mobili e arredi per ufficio	345,32	B III 2 Mobili e arredi
		1.2.2.2.3.99.1	Mobili e arredi n.a.c.	37.971,17	B III 2 Mobili e arredi
150 10)Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	12.645,66	1.2.2.2.12.99.999	Altri beni materiali diversi	12.645,66	B III 2 Altri beni materiali

Servizio Gestione Risorse

Via Garibaldi n. 1 50039 Vicchio (Firenze)
Cod. Fiscale n. 83002370480 - Partita IVA 01443650484

Tel.diretto 055 8439234 - 055/8439235 - 055/8439233 - 055/8439257 Fax 055/844275
Email ragioneria@comune.vicchio.fi.it ; finanze@comune.vicchio.fi.it ; personale@comune.vicchio.fi.it ;
tributi@comune.vicchio.fi.it Web. www.comune.vicchio.fi.it



COMUNE
di
VICCHIO

160 11)Universalita' di beni (patrimonio disponibile)	4.902,29	1.2.2.2.12.99.999 Altri beni materiali diversi	4.902,29	B III 2 Altri beni materiali	2.99
170 12)Diritti reali su beni di terzi	27.666,88	1.2.2.2.12.99.999 Altri beni materiali diversi	27.666,88	B III 2 Altri beni materiali	2.99
180 13)Immobilizzazioni in corso	5.086.261,39	1.2.2.4.2.1.1 Immobilizzazioni materiali in costruzione	5.086.261,39	B III 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	
230 b)imprese collegate	634.050,64	1.2.3.1.2.1.1 Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni Centrali	1.017.779,56	B IV 1 imprese partecipate	b
Totale D.Lgs. 267/2000:	25.608.956,97	Totale D.Lgs.118/2011:	25.992.685,89		

Si riporta di seguito il raccordo fra i due prospetti unitamente ai dettagli sulle macro classi:

CONTO DEL PATRIMONIO AL 31/12/2015 STATO PATRIMONIALE AL 01/01/2016

A) IMMOBILIZZAZIONI	25.608.956,97	IMMOBILIZZAZIONI	25.992.685,89
I) Immateriali	352.167,95	Immateriali	352.167,95
II) Materiali	24.622.738,38	Materiali	24.622.738,38
III) Finanziarie	634.050,64	Finanziarie	1.017.779,56

La differenza delle immobilizzazioni finanziarie è data dalla rivalutazione delle partecipazioni azionarie utilizzando il metodo del patrimonio netto come previsto dal principio contabile Allegato 4/3 punto 6.1.3.

CONTO DEL PATRIMONIO AL 31/12/2015 STATO PATRIMONIALE AL 01/01/2016
B) ATTIVO CIRCOLANTE ATTIVO CIRCOLANTE

€ 8.629.535,58 € 3.916.618,98

I crediti iscritti al 31/12/2015 sono debitamente decurtati dal corrispondente Fondo Crediti di dubbia esigibilità accantonato a risultato di amministrazione 2015 pari ad € 1.505.770,99 e da rettifiche nell'importo dei mutui ancora da erogare da Cassa DD.PP.

CONTO DEL PATRIMONIO AL 31/12/2015 STATO PATRIMONIALE AL 01/01/2016
A) PATRIMONIO NETTO PATRIMONIO NETTO

€ 11.907.223,75 € 22.496.177,43

La differenza è dovuta alla diversa allocazione del fondo di dotazione e delle Riserve rispetto alla vecchia contabilità.

CONTO DEL PATRIMONIO AL 31/12/2015 STATO PATRIMONIALE AL 01/01/2016
DEBITI DEBITI

€ 22.331.268,80 € 7.413.127,44

Servizio Gestione Risorse

Via Garibaldi n. 1 50039 Vicchio (Firenze)
Cod. Fiscale n. 83002370480 - Partita IVA 01443650484

Tel.diretto 055 8439234 - 055/8439235 - 055/8439233 - 055/8439257 Fax 055/844275
Email ragioneria@comune.vicchio.fi.it ; finanze@comune.vicchio.fi.it ; personale@comune.vicchio.fi.it ;
tributi@comune.vicchio.fi.it Web. www.comune.vicchio.fi.it



COMUNE
di
VICCHIO

Anche in questo caso la differenza è data dalla errata allocazione nei Debiti delle Riserve di € 14.843.022,90, nonché da una puntuale verifica della corrispondenza con i residui passivi.

Tutti i dati relativi all'inventario sono disponibili nella procedura informatizzata Halley in dotazione all'ufficio Ragioneria.

27/07/2017



Il Responsabile del servizio
Gestione e sviluppo risorse
Reg. Lucia Gramigni

Servizio Gestione Risorse

Via Garibaldi n. 1 50039 Vicchio (Firenze)
Cod. Fiscale n. 83002370480 - Partita IVA 01443650484

Tel.diretto 055 8439234 - 055/8439235 - 055/8439233 - 055/8439257 Fax 055/844275
Email ragioneria@comune.vicchio.fi.it ; finanze@comune.vicchio.fi.it ; personale@comune.vicchio.fi.it ;
tributi@comune.vicchio.fi.it Web. www.comune.vicchio.fi.it