

**COMUNE DI BRICHERASIO**

OGGETTO: ARTICOLAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO AI SENSI DEL D.LGS. 118/11 E RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE ALLA DATA DEL 01.01.2017.

Cognome e Nome	Presente
1. MERLO Ilario - Sindaco	Sì
2. BALLARI Simone - Vice Sindaco	Sì
3. MARCELLO Giacomo - Assessore	Sì
4. DEMARIA Imelda - Assessore	Sì
5. MORERO Vanessa - Assessore	Sì
Totale Presenti:	5
Totale Assenti:	0

Partecipa alla seduta il Segretario Comunale Sig. ZULLO dott. Raffaele
Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATI:

- l'art. 2 del D.Lgs. 118/11 che stabilisce che *"Le Regioni e gli enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale"*;
- l'allegato 4/3 del D.Lgs. 118/11 *"Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria"* e, in particolare, il paragrafo 9.1 *"L'avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali"* che stabilisce che *"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 D.P.R. 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."* e il paragrafo 9.3 *"Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione"*;
- l'art. 3, comma 12, del D.Lgs. 118/11 e s.m.i in base al quale l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato, può essere rinviata all'anno 2016;
- l'art. 11 bis, comma 4, del D.Lgs. 118/11, ai sensi del quale i Comuni con popolazione non superiore a 5.000 abitanti possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2017;

DATO ATTO che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 29.06.2016 è stata rinviata, ai sensi degli articoli 3, comma 12, e 11 bis, comma 4, del D.Lgs. 118/11 come modificato dal D.Lgs. 126/14 ed ai sensi degli articoli 232 e 233 bis del D.Lgs. 267/00 all'esercizio 2017:

- l'adozione del piano dei conti integrato;
- l'adozione dei principi applicati alla contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria;
- l'adozione del bilancio consolidato;

RICHIAMATO il principio contabile concernente la contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 del D.Lgs. 118/11) e rilevato che nell'ambito del sistema contabile integrato previsto per gli enti locali, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche;

Per le amministrazioni pubbliche, che rappresentano il patrimonio netto all'interno di un'unica posta di bilancio, il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, dovrà essere articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

La suddetta articolazione è realizzata mediante apposita delibera assunta dalla Giunta.

A tal fine si potrà fare riferimento ai risultati economici dei primi esercizi di adozione della contabilità economico-patrimoniale o, per le amministrazioni che già adottano la contabilità economico-patrimoniale, si potrà fare riferimento ai risultati economici degli esercizi più recenti che rappresentano una prima indicazione di quanto appostare nel fondo di dotazione e di quanto appostare tra le riserve di utili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Per quanto riguarda l'articolazione del patrimonio netto, per la denominazione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e

delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con i presenti principi.

Per le amministrazioni pubbliche, che, fino ad oggi, rappresentano il patrimonio netto all'interno di un'unica posta di bilancio, il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, dovrà essere articolato nelle seguenti poste:

a) fondo di dotazione: costituito dalla differenza, se positiva, tra attivo e passivo, al netto della voce "Netto da beni demaniali" e al netto del valore attribuito alle riserve;

b) riserve;

c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che, nei limiti stabiliti dalla legge, non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve;

VISTO il rendiconto della gestione dell'anno 2016, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 27.4.2017 ed in particolare il conto del patrimonio alla data del 31/12/2016 che si allega alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale (allegato "A");

VISTA la riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale e delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31/12/2016 nel rispetto del D.P.R. 194/96, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale di cui al D.Lgs. 118/11 e s.m.i. con il relativo raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale (allegato "B");

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 dell'esercizio di avvio della nuova contabilità (esercizio 2017) di cui al D.Lgs. 118/11 e s.m.i. sono quelle evidenziate dalla tabella allegata alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale 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 (allegato "C");

EVIDENZIATO che dall'analisi dello Stato Patrimoniale al 31/12/2016 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 29.4.2017 la situazione che emergeva era la seguente:

A) PATRIMONIO NETTO

I) NETTO PATRIMONIALE	€ 4.069.315,06
II) NETTO DA BENI DEMANIALI	€ 2.926.898,87
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 6.996.213,93

In seguito alle variazioni formali e sostanziali intercorse il risultato ottenuto è il seguente:

A) PATRIMONIO NETTO		(Valori al 01/01/2017)
I - Fondo di dotazione		350.991,15
II - Riserve		13.071.159,81
	da risultato economico di esercizi precedenti	319.723,77
	da capitale	2.203.731,54
	da permessi di costruire	/
	indisponibili da beni demaniali e patrimoniali	10.547.704,50
	altre riserve indisponibili	/
III - Risultato economico dell'esercizio		/
TOTALE PATRIMONIO NETTO		13.422.150,96

DATO ATTO che si è proceduto alla riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale e delle voci dello stato patrimoniale chiuso alla data del 31/12/2016 nel rispetto del D.P.R. 194/96, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale di cui al D.Lgs. 118/11 e s.m.i. con il relativo raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione;

VISTA la relazione, allegata al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, relativa alle variazioni intervenute nella conversione dello stato patrimoniale secondo il nuovo principio contabile che verrà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale con il rendiconto della gestione relativo all'anno 2017 (allegato "D");

CONSIDERATO che la riclassificazione di cui sopra (ed i relativi allegati) nonché la relazione relativa alle variazioni intervenute debbono essere sottoposti all'approvazione del Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale;

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;

ACQUISITI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto, espressi dai responsabili dei servizi ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267;

CON VOTI unanimi e favorevoli resi per alzata di mano

DELIBERA

- DI RICHIAMARE la premessa narrativa a far parte integrante e sostanziale del presente dispositivo.
- DI APPROVARE i prospetti dell'inventario e dello stato patrimoniale alla data del 1° gennaio 2017, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al D.Lgs. 118/11 e s.m.i. con l'indicazione delle variazioni intervenute rispetto al precedente ordinamento contabile come da risultanze degli allegati "B" e "C",

citati in premessa, che formano parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

- DI PRENDERE ATTO della nuova articolazione del patrimonio netto alla data del 1° Gennaio 2017 secondo quanto previsto dal D.Lgs. 118/11 ed in particolare dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato 4/3 del D.Lgs. 118/11) come segue:

A) PATRIMONIO NETTO		(Valori al 01/01/2017)
I - Fondo di dotazione		350.991,15
II - Riserve		13.071.159,81
	da risultato economico di esercizi precedenti	319.723,77
	da capitale	2.203.731,54
	da permessi di costruire	/
	indisponibili da beni demaniali e patrimoniali	10.547.704,50
	altre riserve indisponibili	/
III - Risultato economico dell'esercizio		/
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	13.422.150,96

- DI SOTTOPORRE i documenti allegati "B", "C" e "D" relativi alla riclassificazione dello Stato Patrimoniale al 01.01.2017 secondo il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al D.Lgs. 118/11) all'approvazione del Consiglio Comunale contestualmente al rendiconto di gestione dell'anno 2017.

CON VOTI unanimi e favorevoli resi nei modi e forme di Legge, esito accertato e proclamato dal Presidente

Inoltre,
con separata unanime votazione

DELIBERA

Di rendere la presente immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 del T.U. n. 267/2000

Letto, confermato e sottoscritto

IL SINDACO
F.to: MERLO Ilario

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to: ZULLO dott. Raffaele

PARERI DI CONFORMITA'

Ai sensi dell'art. dell'art. 3 lett. b comma 1 e 2 del D.L. n. 174/2012 convertito in Legge n. 213/2012, si sono acquisiti i seguenti pareri:

TECNICO: del Responsabile del Servizio Interessato: Favorevole

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to: REVELLINO Roberto

FINANZIARIO: del Responsabile dell'Area Finanziaria:

RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to: Rag. Roberto REVELLINO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio informatico del Comune per 15 giorni

consecutivi dal 12 APR. 2018

Bricherasio, li 12 APR. 2018



IL SEGRETARIO COMUNALE

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

DIVENUTA ESECUTIVA in data _____
per la scadenza del termine di 10 giorni dalla pubblicazione

ai sensi art. 134, comma 3,

Li _____

F.to: IL SEGRETARIO COMUNALE

DICHIARAZIONE DI ESEGUIBILITA'

12 APR. 2018
R DICHIARATA IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE _____
in quanto dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi art.134, comma 4, T.U. 267/2000

Li, 12 APR. 2018

F.to: IL SEGRETARIO COMUNALE

Ed è stata contestualmente comunicata ai capigruppo consiliari

Bricherasio, li 12 APR. 2018

F.to: IL SEGRETARIO COMUNALE

E' copia conforme all'originale, in carta semplice, per uso amministrativo.

Li, 12 APR. 2018

IL SEGRETARIO COMUNALE
ZULLO dott. Raffaele



Agosto A)

COMUNE DI BRICHERASIO
ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
G.C. 40 del 09/04/2018
n. del

Comune di Bricherasio

Conto del Patrimonio anno 2016

Pag. 1

ATTIVO	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA		C/FINANZIARIO	VARIAZIONI DA CAUSE		ALTRE	CONSISTENZA FINALE
			+	-		+	-		
A) IMMOBILIZZAZIONI									
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	77.606,55 57.735,57	19.870,98 19.870,98	33.969,72 33.969,72		0,00 0,00	2.354,10 9.000,49 2.354,10	9.598,28 9.598,28	46.596,52 66.736,06 46.596,52	
Totale									
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	7.544.365,28 1.584.163,20	5.960.202,08 5.960.202,08	280.656,37 280.656,37		0,00 0,00	157.303,91 157.303,91	157.303,91	6.083.854,54 1.741.467,11	
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	43.275,71	43.275,71	1.525,00		0,00			44.800,71	
3) Terreni (patrimonio disponibile)	35.045,36	35.045,36	0,00		0,00			35.045,36	
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	7.413.510,46 2.238.945,82	5.174.564,64 5.174.564,64	110.313,98 110.313,98		0,00 0,00	1.377,46 223.782,79	223.782,79	5.062.473,29 2.462.728,61	
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	724.754,17 287.907,20	436.846,97 436.846,97	418,11		0,00 0,00		21.742,57	415.572,51 309.649,77	
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	344.804,11 289.053,94	55.750,17 55.750,17	53.743,12 53.743,12		0,00 0,00	28.531,41 50.208,68	50.208,68	87.816,02 339.262,62	
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	95.098,80 77.564,84	17.533,96 17.533,96	10.447,47 10.447,47		0,00 0,00	47.984,17 54.086,17	54.086,17	21.879,43 131.651,01	
8) Automezzi e autoveicoli (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	298.591,08	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	209.163,73 203.067,63	6.096,10 6.096,10	11.314,05 11.314,05		0,00 0,00	7.800,32 10.927,98 313,92	10.927,98 10.927,98	14.282,49 213.995,61	
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	
13) Immobilizzazioni in corso	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	
Totale		11.729.314,99	468.418,10		0,00	86.007,28	518.366,02	11.765.374,35	
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
1) Partecipazioni in:									
a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	
b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	
c) altre imprese	258,20	258,20	0,00		0,00			258,20	
2) Crediti verso:									
a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	
b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	
c) altre imprese	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	
3) Titoli (investimenti a medio lungo termine)	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	
4) Crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	
5) Crediti per depositi caudonati	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
Totale		258,20	0,00		0,00	0,00	0,00	258,20	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		11.749.444,17	502.387,82		0,00	86.007,28	527.964,30	11.812.229,07	

Comune di Bricherasio

Conto del Patrimonio anno 2016

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA		CFINANZIARIO	VARIAZIONI DA CAUSE		ALTRE	CONSISTENZA FINALE
			+	-		+	-		
B) ATTIVO CIRCOLANTE									
D) RIMANENZE									
II) CREDITI									
1) Verso contribuenti									
2) Verso enti del settore pubblico allargato									
a) Stato	433.323,49	433.323,49	0,00	0,00	0,00	26.201,64	0,00	0,00	480.497,82
- correnti									
- capitale	8.020,93	8.020,93	906,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	906,98
a) Regione	56.150,00	56.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.168,30
- correnti	61.518,05	61.518,05	13.942,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.842,14
- capitale	190.508,31	190.508,31	0,00	0,00	0,00	657,47	15.252,14	0,00	33.414,78
a) Altri	15.255,55	15.255,55	1.300,77	0,00	0,00	0,00	2.848,72	0,00	5.022,38
- correnti	241.695,42	241.695,42	90.271,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	233.478,32
- capitale									
3) Verso debitori diversi									
a) verso utenti di servizi pubblici	40.183,50	40.183,50	35.112,35	0,00	0,00	5,01	4,70	0,00	37.152,05
b) verso utenti di beni patrimoniali	12.022,52	12.022,52	4.340,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.340,69
c) verso altri	108.084,25	108.084,25	113.139,87	0,00	0,00	20,01	0,00	0,00	113.139,87
- correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) da alienazioni patrimoniali	12.717,82	12.717,82	5.639,45	0,00	0,00	0,40	0,00	0,00	11.227,85
e) per somme corrisposte a c/terzi	0,00	0,00	4.183,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.183,00
4) Crediti per IVA									
5) Per depositi									
a) banche	135.548,08	135.548,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.333,62
b) Cassa Depositi e Prestiti									1.025.524,80
Totale		1.315.827,92	677.666,93	0,00	971.766,02	26.884,53	22.288,56	0,00	1.025.524,80
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI									
1) Titoli									
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE									
1) Fondo di cassa	214.074,85	214.074,85	3.784.138,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	379.934,71
2) Depositi bancari	0,00	0,00	3.784.138,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	379.934,71
Totale		1.529.102,77	4.461.805,18	0,00	4.590.044,41	26.884,53	22.288,56	0,00	1.405.459,51
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE									
C) RATEI E RISCONTI									
1) Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Risconti attivi	4.374,37	4.374,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.374,37
Totale RATEI E RISCONTI									
TOTALE DELL' ATTIVO (A+B+C)									
CONTI D'ORDINE									
D) OPERE DA REALIZZARE									
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI									
F) BENI DI TERZI									
Totale	308.653,60	308.653,60	90.454,25	0,00	238.047,81	0,00	10.551,00	0,00	150.509,04
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	308.653,60	308.653,60	90.454,25	0,00	238.047,81	0,00	10.551,00	0,00	150.509,04
TOTALE CONTI D' ORDINE									
Totale	308.653,60	308.653,60	90.454,25	0,00	238.047,81	0,00	10.551,00	0,00	150.509,04

PASSIVO	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA		C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA CAUSE		ALTRE	CONSISTENZA FINALE
			+	-			+	-		
A) PATRIMONIO NETTO										
I) Netto patrimoniale	4.061.767,20	4.061.767,20					7.547,86	0,00		4.069.315,06
II) Netto da beni demaniali	2.926.898,87	2.926.898,87						0,00		2.926.898,87
TOTALE PATRIMONIO NETTO	6.988.666,07	6.988.666,07	0,00		0,00		7.547,86	0,00		6.996.213,93
B) CONFERIMENTI										
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	1.788.164,92	1.788.164,92	90.271,55					52.628,79		1.825.807,68
II) Conferimenti da concessioni di edificare	1.928.092,45	1.928.092,45	171.511,53					61.183,44		2.038.420,54
TOTALE CONFERIMENTI	3.716.257,37	3.716.257,37	261.783,08		0,00		0,00	113.812,23		3.864.228,22
C) DEBITI										
I) Debiti di finanziamento										
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00
2) per mutui e prestiti	2.085.904,62	2.085.904,62	0,00		167.964,15		28.418,22	0,00		1.946.358,69
3) per prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00
4) per debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00
II) Debiti di funzionamento	432.469,36	432.469,36	323.288,81		402.300,81		0,00	6.069,70		347.387,66
III) Debiti per IVA	5.658,00	5.658,00	0,00		0,00		0,00	4.183,00		1.475,00
IV) Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00
V) Debiti per somme anticipate da terzi	15.276,87	15.276,87	21.850,79		9.417,23		0,00	0,00		27.710,43
VI) Debiti verso:										
1) imprese controllate	0,00	0,00								0,00
2) imprese collegate	0,00	0,00								0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, Istit.)	0,00	0,00								0,00
TOTALE DEBITI	36.997,91	36.997,91	345.139,60		579.682,19		28.418,22	10.252,70		2.359.929,69
D) RATEI E RISCONTI										
I) Ratei passivi	1.691,11	1.691,11	0,00		0,00					1.691,11
II) Risconti passivi	0,00	0,00	0,00		0,00					0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.691,11	1.691,11	0,00		0,00		0,00	0,00		1.691,11
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	13.282.921,31	13.282.921,31	606.922,68		579.682,19		35.966,08	124.064,93		13.222.062,95
CONTI D'ORDINE										
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE	308.653,60	308.653,60	90.454,25		238.047,81		0,00	10.551,00		150.509,04
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI	0,00	0,00								0,00
G) BENI DI TERZI	0,00	0,00								0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	308.653,60	308.653,60	90.454,25		238.047,81		0,00	10.551,00		150.509,04

Allegato B)

COMUNE DI BRICHERASIO
ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

G.C. 40 10.5. 09/10/2018
n. del

Comune di Bricherasio

SINTESI RICLASSIFICAZIONE ATTIVO (Anno 2017)

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2017 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2017 (rivalutato)
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI	0,00	0,00	0,00
A) IMMOBILIZZAZIONI		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		I) Immobilizzazioni immateriali			
		1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
		2 Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
		3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.882,02	0,00	5.882,02
		4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
		5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
		6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	524,60	0,00	524,60
1) Costi pluriennali capitalizzati	46.596,52	9 Altre	45.892,84	0,00	45.892,84
Totale Immobilizzazioni immateriali	46.596,52	Totale Immobilizzazioni immateriali	52.299,46	0,00	52.299,46
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		II) Immobilizzazioni materiali			
		II.1 Beni demaniali	6.083.554,49	-25.857,34	6.057.697,15
		1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00
		1.2 Fabbricati	310.538,15	0,00	310.538,15
		1.3 Infrastrutture	5.469.694,66	-9.416,20	5.460.278,46
1) Beni demaniali	6.083.554,54	1.9 Altri beni demaniali	803.321,88	-15.441,14	787.880,74
		II.2 Altre Immobilizzazioni materiali	5.676.116,92	281.520,67	5.957.637,59
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	44.800,71	2.1 Terreni	833.359,93	82.843,90	916.203,83
3) Terreni (patrimonio disponibile)	35.045,36				
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	5.062.473,29	2.2 Fabbricati	4.724.481,97	198.676,77	4.923.158,74
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	415.522,51				
6) Macchinari, attrezzature impianti	87.816,02	2.3 Impianti e macchinari	29.963,01	0,00	29.963,01
		2.4 Attrezzature industriali e commerciali	48.140,21	0,00	48.140,21
7) Attrezzature e sistemi informatici	21.873,43	2.6 Macchine per ufficio e hardware	25.560,37	0,00	25.560,37
8) Automezzi e motomezzi	0,00	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
9) Mobili e macchine d'ufficio	14.282,49	2.7 Mobili e arredi	14.529,43	0,00	14.529,43
		2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	0,00				
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	0,00	2.99 Altri beni materiali	82,00	0,00	82,00
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00				
13) Immobilizzazioni in corso	0,00	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni materiali	11.765.374,35	Totale Immobilizzazioni materiali	11.759.671,41	255.663,33	12.015.334,74
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		IV) Immobilizzazioni Finanziarie			
1) Partecipazioni in:	258,20	1 Partecipazioni in:	258,20	2.547.577,41	2.547.835,61
a) imprese controllate	0,00	a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate	0,00	b) imprese partecipate	0,00	2.547.835,61	2.547.835,61
c) altre imprese	258,20	c) altri soggetti	258,20	-258,20	0,00
2) Crediti verso:	0,00	2 Crediti verso:	0,00	0,00	0,00
a) imprese controllate	0,00	a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate	0,00	b) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c) altre imprese	0,00	c) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità	0,00				
5) Crediti per depositi cauzionali	0,00	d) altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3) Titoli (investimenti a medio lungo termine)	0,00	3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni finanziarie	258,20	Totale Immobilizzazioni finanziarie	258,20	2.547.577,41	2.547.835,61
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	11.812.229,07	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	11.812.229,07	2.803.240,74	14.615.469,81
B) ATTIVO CIRCOLANTE		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I) RIMANENZE	0,00	I) Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II) CREDITI		II) Crediti			
1) Verso contribuenti	480.497,82	1 Crediti di natura tributaria	480.497,82	-61.233,87	419.263,95
2) Verso enti del settore pubblico allargato	332.832,90	a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
a) Stato - correnti	906,98	b) altri crediti da tributi	439.768,04	-61.233,87	378.534,17
- capitale	43.168,30	c) Crediti da Fondi perequativi	40.729,78	0,00	40.729,78
b) Regione - correnti	16.842,14				
- capitale	89.414,78	2 Crediti per trasferimenti e contributi	332.832,90	0,00	332.832,90
c) Altri - correnti	5.022,38	a) verso amministrazioni pubbliche	332.832,90	0,00	332.832,90
- capitale	233.478,32	b) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
3) Verso debitori diversi	165.860,46	c) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00

a) verso utenti di servizi pubblici	37.152,05	d) verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
b) verso utenti di beni patrimoniali	4.340,69				
c) verso altri - correnti	113.139,87	3 Verso clienti ed utenti	62.611,97	-14.239,42	48.372,55
- capitale	0,00				
d) da alienazioni patrimoniali	0,00				
e) per somme corrisposte a c/terzi	11.227,85	4 Altri crediti	149.582,11	-15.549,60	134.032,51
4) Crediti per IVA	0,00	a) verso l'erario	0,00	0,00	0,00
5) Per depositi	46.333,62	b) per attività svolta c/terzi	0,00	0,00	0,00
a) banche	0,00	c) altri	149.582,11	-15.549,60	134.032,51
b) Cassa Depositi e Prestiti	46.333,62				
Totale crediti	1.025.524,80	Totale crediti	1.025.524,80	-91.022,89	934.501,91
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) Titoli	0,00	1 Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale att. fin. che non costituiscono immobilizzi	0,00	2 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale att. fin. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		IV) Disponibilità liquide			
1) Fondo di cassa	379.934,71	1 Conto di Tesoreria	379.934,71	0,00	379.934,71
		a) Istituto Tesoriere	379.934,71	0,00	379.934,71
		b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2) Depositi bancari	0,00	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
		3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	379.934,71	4 Altri conti presso la tesoreria intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.405.459,51	Totale disponibilità liquide	379.934,71	0,00	379.934,71
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.405.459,51	-91.022,89	1.314.436,62
C) RATEI E RISCONTI		D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei Attivi	0,00	1) Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00
2) Risconti attivi	4.374,37	2) Risconti attivi	4.374,37	0,00	4.374,37
Totale ratei e risconti	4.374,37	Totale ratei e risconti	4.374,37	0,00	4.374,37
TOTALE DELL'ATTIVO	13.222.062,95	TOTALE DELL'ATTIVO	13.222.062,95	2.712.217,85	15.934.280,80

Comune di Bricherasio

SINTESI RICLASSIFICAZIONE PASSIVO (Anno 2017)

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2017 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2017 (rivalutato)
A) PATRIMONIO NETTO		A) PATRIMONIO NETTO			
I) Netto patrimoniale	4.069.315,08	I Fondo di dotazione	-3.949.008,85	4.300.000,00	350.991,15
II) Netto da beni demaniali	2.926.898,87	II Riserve	12.983.643,32	87.516,49	13.071.159,81
Totale patrimonio netto	6.996.213,93	a) da risultato ec. DI esercizi precedenti	319.723,77	0,00	319.723,77
B) CONFERIMENTI (II)		b) da capitale	0,00	2.203.731,54	2.203.731,54
II) Conferimenti da concessioni di edificare	2.038.420,54	c) da permessi di costruire	2.038.420,54	-2.038.420,54	0,00
Totale conferimenti (II)	2.038.420,54	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per I beni culturali	10.625.499,01	-77.794,51	10.547.704,50
		e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto + conferimenti (II)	9.034.634,47	III Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
		Totale patrimonio netto	9.034.634,47	4.387.516,49	13.422.150,96
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
		1 Per trattamento di quiscenza	0,00	0,00	0,00
		2 Per imposte	0,00	0,00	0,00
		3 Altri	0,00	0,00	0,00
		Totale fondi rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
		Totale T.F.R.	0,00	0,00	0,00
C) DEBITI		D) DEBITI			
I) Debiti di finanziamento	1.946.358,69	1 Debiti da finanziamento	1.946.361,42	0,00	1.946.361,42
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
2) per mutui e prestiti	1.946.358,69	b) v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
3) per prestiti obbligazionari	0,00	c) v/banche e tesorerie	2,73	0,00	2,73
4) per debiti pluriennali	0,00	d) verso altri finanziatori	1.946.358,69	0,00	1.946.358,69
II) Debiti di funzionamento	347.387,66	2 Debiti verso fornitori	252.151,82	146.009,04	398.160,86
III) Debiti per IVA	1.475,00	3 Acconti	0,00	0,00	0,00
IV) Debiti per anticipazione di cassa	0,00	4 Debiti per trasferimenti e contributi	54.479,78	3.000,00	57.479,78
V) Debiti per somme anticipate da terzi	27.710,43	a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
VI) Debiti verso:	0,00	b) altre amministrazioni pubbliche	43.563,13	0,00	43.563,13
1) imprese controllate	0,00	c) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
2) imprese collegate	0,00	d) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, istit.)	0,00	e) altri soggetti	10.916,65	3.000,00	13.916,65
VII) Altri debiti	36.997,91	5 Altri debiti	106.936,67	1.500,00	108.436,67
		a) tributari	3.760,10	0,00	3.760,10
		b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	604,41	0,00	604,41
		c) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	2.359.929,69	d) altri	102.572,16	1.500,00	104.072,16
		Totale debiti	2.359.929,69	150.509,04	2.510.438,73
B) CONFERIMENTI (I) e D) RATEI E RISCONTI		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I) Ratei passivi	1.691,11	I Ratei passivi	1.691,11	0,00	1.691,11
II) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	1.825.807,68	II) Risconti passivi	1.825.807,68	-1.825.807,68	0,00
		a) Contributo agli investimenti	1.825.807,68	-1.825.807,68	0,00
II) Risconti passivi	0,00	a) da altre amministrazioni pubbliche	1.825.807,68	-1.825.807,68	0,00
Totale conferimenti (I) + ratei e risconti	1.827.498,79	b) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
		2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	13.222.062,95	3 Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
		Totale ratei e risconti	1.827.498,79	-1.825.807,68	1.691,11
		TOTALE DEL PASSIVO	13.222.062,95	2.712.217,85	15.934.280,80

SINTESI CONTI D'ORDINE

CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		207.258,57	207.258,57
	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
	TOTALE CONTI D'ORDINE		207.258,57	207.258,57

Comune di Bricherasio

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Iniziale	Var (+)	Var (-)	Finale
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.882,02	0,00	0,00	5.882,02
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	524,60	0,00	0,00	524,60
9	Altre	45.892,84	0,00	0,00	45.892,84
Totale Immobilizzazioni immateriali		52.299,46	0,00	0,00	52.299,46
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
II 1	Beni demaniali	6.083.554,49	0,00	25.857,34	6.057.697,15
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	310.538,15	0,00	0,00	310.538,15
1.3	Infrastrutture	5.469.694,66	0,00	9.416,20	5.460.278,46
1.9	Altri beni demaniali	303.321,68	0,00	16.441,14	286.880,54
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	5.676.116,92	281.520,67	0,00	5.957.637,59
2.1	Terreni	833.359,93	82.843,90	0,00	916.203,83
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	4.724.481,97	198.676,77	0,00	4.923.158,74
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	29.963,01	0,00	0,00	29.963,01
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	48.140,21	0,00	0,00	48.140,21
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.560,37	0,00	0,00	25.560,37
2.7	Mobili e arredi	14.529,43	0,00	0,00	14.529,43
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	82,00	0,00	0,00	82,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali		11.759.671,41	281.520,67	25.857,34	12.015.334,74
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
1	Partecipazioni in	258,20	2.547.835,61	258,20	2.547.835,61
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	2.547.835,61	0,00	2.547.835,61
c	altri soggetti	258,20	0,00	258,20	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Totale immobilizzazioni finanziarie		258,20	2.547.835,61	258,20	2.547.835,61
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		11.812.229,07	2.829.356,28	26.115,54	14.615.469,81

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Iniziale	Var (+)	Var (-)	Finale
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	480.497,82	0,00	61.233,87	419.263,95
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	439.768,04	0,00	61.233,87	378.534,17
c	Crediti da Fondi perequativi	40.729,78	0,00	0,00	40.729,78
2	Crediti per trasferimenti e contributi	332.832,90	0,00	0,00	332.832,90
a	verso amministrazioni pubbliche	332.832,90	0,00	0,00	332.832,90
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	62.611,97	0,00	14.239,42	48.372,55
4	Altri Crediti	149.582,11	0,00	15.549,60	134.032,51
a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
c	altri	149.582,11	0,00	15.549,60	134.032,51
	Totale crediti	1.025.574,80	0,00	91.022,89	934.551,91
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	379.934,71	0,00	0,00	379.934,71
a	Istituto tesoriere	379.934,71	0,00	0,00	379.934,71
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00
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
	Totale disponibilità liquide	379.934,71	0,00	0,00	379.934,71
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.405.459,51	0,00	91.022,89	1.314.436,62
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	4.374,37	0,00	0,00	4.374,37
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.374,37	0,00	0,00	4.374,37
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.222.062,95	2.829.356,28	117.138,43	15.934.280,80

Comune di Bricherasio

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Iniziale	Var (+)	Var (-)	Finale
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-3.949.008,85	4.300.000,00	0,00	350.991,15
II	Riserve	12.983.643,32	2.203.731,54	2.116.215,05	13.071.159,81
a	da risultato economico di esercizi precedenti	319.723,77	0,00	0,00	319.723,77
b	da capitale	0,00	2.203.731,54	0,00	2.203.731,54
c	da permessi di costruire	2.038.420,54	0,00	2.038.420,54	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.625.499,01	0,00	77.794,51	10.547.704,50
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.034.634,47	6.503.731,54	2.116.215,05	13.422.150,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
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	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	1.946.361,42	0,00	0,00	1.946.361,42
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	2,73	0,00	0,00	2,73
d	verso altri finanziatori	1.946.358,69	0,00	0,00	1.946.358,69
2	Debiti verso fornitori	252.151,82	146.009,04	0,00	398.160,86
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	54.479,78	3.000,00	0,00	57.479,78
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	43.563,13	0,00	0,00	43.563,13
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	10.916,65	3.000,00	0,00	13.916,65
5	Altri debiti	106.936,67	1.500,00	0,00	108.436,67
a	tributari	3.760,10	0,00	0,00	3.760,10
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	604,41	0,00	0,00	604,41
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri	102.572,16	1.500,00	0,00	104.072,16
TOTALE DEBITI (D)		2.359.929,69	150.509,04	0,00	2.510.438,73

Comune di Bricherasio

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Iniziale	Var (+)	Var (-)	Finale
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	1.691,11	0,00	0,00	1.691,11
II	Risconti passivi	1.825.807,68	0,00	1.825.807,68	0,00
1	Contributi agli investimenti	1.825.807,68	0,00	1.825.807,68	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.825.807,68	0,00	1.825.807,68	0,00
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
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.827.498,79	0,00	1.825.807,68	1.691,11
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		13.222.062,95	6.654.240,58	3.942.022,73	15.934.280,80
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	207.258,57	0,00	207.258,57
	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
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	207.258,57	0,00	207.258,57

Allegato D)
COMUNE DI BRICHERASIO
ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

G.C.

n.40..... del 09/04/2018

COMUNE DI BRICHERASIO CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO



RELAZIONE ILLUSTRATIVA ALLO STATO PATRIMONIALE INIZIALE ALLA DATA DEL 01/01/2017

Approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 40 del 8/4/2018

Relazione illustrativa allo stato patrimoniale iniziale alla data del 01/01/2017

Riferimenti normativi

La presente relazione viene redatta ai sensi del D.Lgs. 118/11 recante "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" che impone agli Enti di affiancare alla contabilità finanziaria, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo 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, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale a fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione 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).

Le finalità del nuovo sistema contabile sono ravvisabili nel:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, secondo il fondamentale principio della competenza economica, quindi, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la redazione dello Stato Patrimoniale che evidenzia la composizione qualitativa e la consistenza quantitativa del capitale alla data di chiusura del bilancio. Il capitale viene rappresentato attraverso le voci dell'attivo, del passivo e del patrimonio netto;
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti ed organismi strumentali, aziende e società;
- costruire la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di reperimento ed impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari stakeholders, interni ed esterni, di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

L'integrazione della contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è realizzata attraverso l'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4 del D.Lgs. 118/11 costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali.

Il passaggio dai previgenti modelli di conto economico e di conto del patrimonio, ottenuti per mezzo dell'abolito prospetto di conciliazione, ai nuovi schemi del D.Lgs. 118/11 implica una complessa serie di operazioni.

Il principio contabile della contabilità economica, allegato 4/3 al D.Lgs. 118/11, evidenzia come sia necessario procedere alle seguenti operazioni:

- la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale alla data del 1° Gennaio 2017;
- l'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale, all'inventario ed allo stato patrimoniale riclassificato;
- la definizione delle scritture di apertura dei conti riclassificati, secondo la nuova articolazione dello stato patrimoniale.

Si tratta di attività di ricognizione straordinaria e di conseguente rideterminazione del valore del patrimonio che, in ogni caso, deve concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale. Con riferimento alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2016 nel rispetto del D.P.R. 194/96, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al D.Lgs. 118/11, è necessario riclassificare le singole voci dell'inventario tenendo conto del nuovo piano dei conti patrimoniale.

Terminata l'operazione di riclassificazione occorre procedere alla rivalutazione delle voci patrimoniali in applicazione dei criteri previsti dal principio contabile. Le risultanze di tali operazioni devono condurre alla redazione di due prospetti: il primo, contenente le voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificati e rivalutati secondo le nuove regole, il secondo di raccordo tra la vecchia e la nuova riclassificazione. Il valore di eventuali beni patrimoniali per i quali non è possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura, in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, può essere adeguato nel corso della gestione tramite scritture della contabilità economico-patrimoniale che, a fronte di un aumento o diminuzione delle immobilizzazioni, rilevano una analoga operazione sul fondo di dotazione.

Raccordo fra conto del patrimonio al 31 dicembre 2016 (D.P.R. 194/96) e stato patrimoniale al 1° gennaio 2017

Aspetti metodologici

ATTIVO

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state riclassificate in base ai nuovi schemi previsti dal principio contabile 4/3 allegato al D.Lgs. 118/11.

Comune di Bricherasio

SINTESI RICLASSIFICAZIONE ATTIVO (Anno 2017)

SCHEMA D.P.R. 194/95		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2017 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2017 (rivalutato)
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI	0,00	0,00	0,00
A) IMMOBILIZZAZIONI		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		I Immobilizzazioni immateriali			
		1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
		2 Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
		3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.882,02	0,00	5.882,02
		4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
		5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
		6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	524,60	0,00	524,60
1) Costi pluriennali capitalizzati	46.596,52	9 Altre	45.892,84	0,00	45.892,84
Totale Immobilizzazioni immateriali	46.596,52	Totale Immobilizzazioni immateriali	52.299,46	0,00	52.299,46
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		II Immobilizzazioni materiali			
		II.1 Beni demaniali	6.083.554,49	-25.857,34	6.057.697,15
		1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00
		1.2 Fabbricati	310.538,15	0,00	310.538,15
		1.3 Infrastrutture	5.469.694,66	-9.416,20	5.460.278,46
1) Beni demaniali	6.083.554,54	1.9 Altri beni demaniali	303.321,68	-16.441,14	286.880,54
		III 2 Altre immobilizzazioni materiali	5.676.116,92	281.520,67	5.957.637,59
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	44.800,71				
3) Terreni (patrimonio disponibile)	35.045,36	2.1 Terreni	833.359,93	82.843,90	916.203,83
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	5.062.473,29				
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	415.522,51	2.2 Fabbricati	4.724.481,97	198.676,77	4.923.158,74
6) Macchinari, attrezzature impianti	87.816,02	2.3 Impianti e macchinari	29.963,01	0,00	29.963,01
		2.4 Attrezzature industriali e commerciali	48.140,21	0,00	48.140,21
7) Attrezzature e sistemi informatici	21.879,43	2.5 Macchine per ufficio e hardware	25.560,37	0,00	25.560,37
8) Automezzi e motomezzi	0,00	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
9) Mobili e macchine d'ufficio	14.282,49	2.7 Mobili e arredi	14.529,43	0,00	14.529,43
		2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	0,00				
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	0,00	2.99 Altri beni materiali	82,00	0,00	82,00
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00				
13) Immobilizzazioni in corso	0,00	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali	11.765.374,35	Totale immobilizzazioni materiali	11.759.671,41	255.663,33	12.015.334,74
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		IV Immobilizzazioni finanziarie			
1) Partecipazioni in:	258,20	1 Partecipazioni in:	258,20	2.547.577,41	2.547.835,61
a) imprese controllate	0,00	a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate	0,00	b) imprese partecipate	0,00	2.547.835,61	2.547.835,61
c) altre imprese	258,20	c) altri soggetti	258,20	-258,20	0,00
2) Crediti verso:	0,00	2 Crediti verso:	0,00	0,00	0,00
a) imprese controllate	0,00	a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate	0,00	b) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c) altre imprese	0,00	c) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità	0,00				
5) Crediti per depositi cauzionali	0,00	d) altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3) Titoli (investimenti a medio lungo termine)	0,00	3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	258,20	Totale immobilizzazioni finanziarie	258,20	2.547.577,41	2.547.835,61
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	11.812.229,07	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	11.812.229,07	2.803.240,74	14.615.469,81
B) ATTIVO CIRCOLANTE		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I) RIMANENZE		I Rimanenze			
Totale rimanenze	0,00	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II) CREDITI		II Crediti			
1) Verso contribuenti	480.497,82	1 Crediti di natura tributaria	480.497,82	-61.233,87	419.263,95
2) Verso enti del settore pubblico allargato	332.832,90	a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
a) Stato - correnti	906,98	b) altri crediti da tributi	439.768,04	-61.233,87	378.534,17
- capitale	43.168,30	c) Crediti da Fondi perequativi	40.729,78	0,00	40.729,78
b) Regione - correnti	16.842,14				
- capitale	33.414,78	2 Crediti per trasferimenti e contributi	332.832,90	0,00	332.832,90
c) Altri - correnti	5.022,38	a) verso amministrazioni pubbliche	332.832,90	0,00	332.832,90
- capitale	233.478,32	b) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
3) Verso debitori diversi	165.860,46	c) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00

a) verso utenti di servizi pubblici	37.152,05	d) verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
b) verso utenti di beni patrimoniali	4.340,69				
c) verso altri - correnti	113.139,87	3 Verso clienti ed utenti	62.611,97	-14.239,42	48.372,55
- capitale	0,00				
c) da alienazioni patrimoniali	0,00				
e) per somme corrisposte a c/terzi	11.227,85	4 Altri crediti	149.582,11	-15.549,60	134.032,51
A) Crediti per IVA	0,00	a) verso l'erario	0,00	0,00	0,00
B) Per depositi	46.833,62	b) per attività svolta c/terzi	0,00	0,00	0,00
a) banche	0,00	c) altri	149.582,11	-15.549,60	134.032,51
b) Cassa Depositi e Prestiti	46.833,62				
Totale crediti	1.025.524,80	Totale crediti	1.025.524,80	-91.022,89	934.501,91
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) Titoli	0,00	1 Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale att.fin. che non costituiscono immobilizzi	0,00	2 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale att. fin. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		IV Disponibilità liquide			
1) Fondo di cassa	379.934,71	1 Conto di Tesoreria	379.934,71	0,00	379.934,71
		a) Istituto Tesoriere	379.934,71	0,00	379.934,71
		b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2) Depositi bancari	0,00	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
		3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	379.934,71	4 Altri conti presso la tesoreria intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.405.459,51	Totale disponibilità liquide	379.934,71	0,00	379.934,71
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.405.459,51	-91.022,89	1.314.436,62
C) RATEI E RISCONTI		D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei Attivi	0,00	1) Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00
2) Risconti attivi	4.374,37	2) Risconti attivi	4.374,37	0,00	4.374,37
Totale ratei e risconti	4.374,37	Totale ratei e risconti	4.374,37	0,00	4.374,37
TOTALE DELL'ATTIVO	13.222.062,95	TOTALE DELL'ATTIVO	13.222.062,95	2.712.217,85	15.934.280,80

PASSIVO

Il patrimonio netto subisce una sostanziale ristrutturazione con il superamento della precedente articolazione tra "netto da beni demaniali" e "netto da beni patrimoniali" e la presentazione di una struttura articolata in:

- fondo di dotazione rappresenta il «capitale sociale» dell'ente, a garanzia dei creditori;
- riserve;
- risultato economico d'esercizio.

Per la determinazione del fondo di dotazione si può ripartire dai risultati d'esercizio precedenti giungendo alla sua determinazione per differenza.

La voce riserve invece, è alimentata:

- dalla quota dei permessi a costruire non destinata al finanziamento delle spese correnti;
- dalla differenza positiva o negativa (in questo caso a riduzione delle riserve) derivante dalla rivalutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi. Si noti che poiché il legislatore prevede criteri di valutazione diversi rispetto alla precedente disciplina contabile, è assai probabile che in sede di prima applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale si rilevino tali rettifiche.

I conferimenti da trasferimenti in conto capitale, che nel precedente modello comprendevano le entrate destinate a specifici investimenti, sono riclassificati integralmente nella voce:

- contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche;

Il nuovo modello di stato patrimoniale prevede le voci relative a fondi rischi ed oneri e del fondo trattamento fine rapporto, pari a zero per il Comune di Bricherasio.

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

Sostanzialmente sono suddivisi in:

- debiti da finanziamento dell'ente, determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per i rimborsi di prestiti;
- debiti da funzionamento dell'ente, iscritti nello stato patrimoniali solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Tra i risconti passivi sono stati contabilizzati, tra l'altro i trasferimenti o contributi in conto capitale accertati nel corso del 2016. I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Tra le disponibilità liquide sono state imputate le somme giacenti presso l'istituto tesoriere ed altri depositi.

Comune di Bricherasio

SINTESI RICLASSIFICAZIONE PASSIVO (Anno 2017)

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2017 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2017 (rivelutato)
A) PATRIMONIO NETTO		A) PATRIMONIO NETTO			
I) Netto patrimoniale	4.069.315,06	I Fondo di dotazione	-3.949.008,85	4.300.000,00	350.991,15
II) Netto da beni demaniali	2.926.898,87	II Riserve	12.983.643,32	87.516,49	13.071.159,81
Totale patrimonio netto	6.996.213,93	a) da risultato ec. Di esercizi precedenti	319.723,77	0,00	319.723,77
B) CONFERIMENTI (II)		b) da capitale	0,00	2.208.731,54	2.208.731,54
II) Conferimenti da concessioni di edificare	2.038.420,54	c) da permessi di costruire	2.038.420,54	-2.038.420,54	0,00
Totale conferimenti (II)	2.038.420,54	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.625.499,01	-77.794,51	10.547.704,50
		e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto + conferimenti (II)	9.034.634,47	III Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
		Totale patrimonio netto	9.034.634,47	4.387.516,49	13.422.150,96
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
		1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
		2 Per imposte	0,00	0,00	0,00
		3 Altri	0,00	0,00	0,00
		Totale fondi rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
		Totale T.F.R.	0,00	0,00	0,00
C) DEBITI		D) DEBITI			
I) Debiti di finanziamento	1.946.358,69	1 Debiti da finanziamento	1.946.361,42	0,00	1.946.361,42
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
2) per mutui e prestiti	1.946.358,69	b) v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
3) per prestiti obbligazionari	0,00	c) v/banche e tesorerie	2,73	0,00	2,73
4) per debiti pluriennali	0,00	d) verso altri finanziatori	1.946.358,69	0,00	1.946.358,69
II) Debiti di funzionamento	347.387,66	2 Debiti verso fornitori	252.151,82	146.009,04	398.160,86
III) Debiti per IVA	1.475,00	3 Acconti	0,00	0,00	0,00
IV) Debiti per anticipazione di cassa	0,00	4 Debiti per trasferimenti e contributi	54.479,78	3.000,00	57.479,78
V) Debiti per somme anticipate da terzi	27.710,43	a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
VI) Debiti verso:	0,00	b) altre amministrazioni pubbliche	43.563,13	0,00	43.563,13
1) imprese controllate	0,00	c) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
2) imprese collegate	0,00	d) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, istit.)	0,00	e) altri soggetti	10.916,65	3.000,00	13.916,65
VII) Altri debiti	36.997,91	5 Altri debiti	106.936,67	1.500,00	108.436,67
		a) tributari	3.760,10	0,00	3.760,10
Totale debiti	2.359.929,69	b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	504,41	0,00	504,41
		c) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
		d) altri	102.572,16	1.500,00	104.072,16
		Totale debiti	2.359.929,69	150.509,04	2.510.438,73
B) CONFERIMENTI (I) e D) RATEI E RISCONTI		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I) Ratei passivi	1.691,11	I Ratei passivi	1.691,11	0,00	1.691,11
II) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	1.825.807,68	II Risconti passivi	1.825.807,68	-1.825.807,68	0,00
		1) Contributo agli investimenti	1.825.807,68	-1.825.807,68	0,00
II) Risconti passivi	0,00	a) da altre amministrazioni pubbliche	1.825.807,68	0,00	0,00
Totale conferimenti (I) + ratei e risconti	1.827.498,79	b) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
		2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	13.222.062,95	3 Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
		Totale ratei e risconti	1.827.498,79	-1.825.807,68	1.691,11
		TOTALE DEL PASSIVO	13.222.062,95	2.712.217,85	15.934.280,80

SINTESI CONTI D'ORDINE

		CONTI D'ORDINE			
		1) Impegni su esercizi futuri		207.258,57	207.258,57
		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
		TOTALE CONTI D'ORDINE		207.258,57	207.258,57

Comune di Bricherasio

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Iniziale	Var (+)	Var (-)	Finale
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.882,02	0,00	0,00	5.882,02
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	524,60	0,00	0,00	524,60
9	Altre	45.892,84	0,00	0,00	45.892,84
Totale immobilizzazioni immateriali		52.299,46	0,00	0,00	52.299,46
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
II 1	Beni demaniali	6.083.554,49	0,00	25.857,34	6.057.697,15
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	310.538,15	0,00	0,00	310.538,15
1.3	Infrastrutture	5.469.694,66	0,00	9.416,20	5.460.278,46
1.9	Altri beni demaniali	303.321,68	0,00	16.441,14	286.880,54
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	5.676.116,92	281.520,67	0,00	5.957.637,59
2.1	Terreni	833.359,93	82.843,90	0,00	916.203,83
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	4.724.481,97	198.676,77	0,00	4.923.158,74
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	29.963,01	0,00	0,00	29.963,01
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	48.140,21	0,00	0,00	48.140,21
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.560,37	0,00	0,00	25.560,37
2.7	Mobili e arredi	14.529,43	0,00	0,00	14.529,43
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	82,00	0,00	0,00	82,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali		11.759.671,41	281.520,67	25.857,34	12.015.334,74
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
1	Partecipazioni in	258,20	2.547.835,61	258,20	2.547.835,61
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	2.547.835,61	0,00	2.547.835,61
c	altri soggetti	258,20	0,00	258,20	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Totale immobilizzazioni finanziarie		258,20	2.547.835,61	258,20	2.547.835,61
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		11.812.229,07	2.829.356,28	26.115,54	14.615.469,81

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Iniziale	Var (+)	Var (-)	Finale
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
II	<i>Crediti</i>				
1	Crediti di natura tributaria	480.497,82	0,00	61.233,87	419.263,95
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	439.768,04	0,00	61.233,87	378.534,17
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	40.729,78	0,00	0,00	40.729,78
2	Crediti per trasferimenti e contributi	332.832,90	0,00	0,00	332.832,90
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	332.832,90	0,00	0,00	332.832,90
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	62.611,97	0,00	14.239,42	48.372,55
4	Altri Crediti	149.582,11	0,00	15.549,60	134.032,51
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	149.582,11	0,00	15.549,60	134.032,51
	Totale crediti	1.025.524,80	0,00	91.022,89	934.501,91
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	379.934,71	0,00	0,00	379.934,71
a	<i>Istituto tesoriere</i>	379.934,71	0,00	0,00	379.934,71
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00
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
	Totale disponibilità liquide	379.934,71	0,00	0,00	379.934,71
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.405.459,51	0,00	91.022,89	1.314.436,62
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	4.374,37	0,00	0,00	4.374,37
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.374,37	0,00	0,00	4.374,37
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.222.062,95	2.829.356,28	117.138,43	15.934.280,80

Comune di Bricherasio

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Iniziale	Var (+)	Var (-)	Finale
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-3.949.008,85	4.300.000,00	0,00	350.991,15
II	Riserve	12.983.643,32	2.203.731,54	2.116.215,05	13.071.159,81
a	da risultato economico di esercizi precedenti	319.723,77	0,00	0,00	319.723,77
b	da capitale	0,00	2.203.731,54	0,00	2.203.731,54
c	da permessi di costruire	2.038.420,54	0,00	2.038.420,54	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.625.499,01	0,00	77.794,51	10.547.704,50
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.034.634,47	6.503.731,54	2.116.215,05	13.422.150,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
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	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	1.946.361,42	0,00	0,00	1.946.361,42
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	2,73	0,00	0,00	2,73
d	verso altri finanziatori	1.946.358,69	0,00	0,00	1.946.358,69
2	Debiti verso fornitori	252.151,82	146.009,04	0,00	398.160,86
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	54.479,78	3.000,00	0,00	57.479,78
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	43.563,13	0,00	0,00	43.563,13
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	10.916,65	3.000,00	0,00	13.916,65
5	Altri debiti	106.936,67	1.500,00	0,00	108.436,67
a	tributari	3.760,10	0,00	0,00	3.760,10
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	604,41	0,00	0,00	604,41
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri	102.572,16	1.500,00	0,00	104.072,16
TOTALE DEBITI (D)		2.359.929,69	150.509,04	0,00	2.510.438,73

Comune di Bricherasio

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Iniziale	Var (+)	Var (-)	Finale
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	1.691,11	0,00	0,00	1.691,11
	Risconti passivi	1.825.807,68	0,00	1.825.807,68	0,00
1	Contributi agli investimenti	1.825.807,68	0,00	1.825.807,68	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.825.807,68	0,00	1.825.807,68	0,00
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
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.827.498,79	0,00	1.825.807,68	1.691,11
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		13.222.062,95	6.654.240,58	3.942.022,73	15.934.280,80
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	207.258,57	0,00	207.258,57
	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
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	207.258,57	0,00	207.258,57