



COMUNE DI MONTEPULCIANO

PROVINCIA DI SIENA

D.LGS 118/2011

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO AL 01.01.2016 E RELAZIONE

1. RIAPERTURA DEI CONTI ALL'1/1/2016 E RIDETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DELL'ENTE

Il principio contabile 4/3 prevede che la prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità consiste nella riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale del DLGS 118/2011.

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

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

PRIMA ATTIVITA':

La prima fase per l'adozione della nuova contabilità consiste nella **riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale**, chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al decreto legislativo n. 118 del 2011. Pertanto si è proceduto a riclassificare le singole voci dell'inventario (Immobilizzazioni Immateriali e Materiali) secondo il piano dei conti patrimoniale come di seguito illustrato:

Costi CAI	Costi CAI DGR 194/95	Valore Residuo 31/12/2015	Valore Fornita 31/12/2015	Costi Piano dei conti patrimoniale 1/1/2011	Descr. Piano dei conti patrimoniale 1/1/2011	Valore Residuo 01/01/2016	Valore Fornita 01/01/2016	Residuo con Stato Patrimoniale	% Ammortamento
0	Costi pluriennali capitalizzati	72.905,95	1.138.142,22	1.2.1.02.01.01.001	Costi di ricerca e sviluppo	72.905,95	1.138.142,22	B12	20
0	Costi pluriennali capitalizzati	35.723,41	272.650,81	1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	35.723,41	272.650,81	B13	20
1	Beni demaniali	10.504,38	30.620,30	1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	10.504,38	30.620,30	B19	20
1	Beni demaniali	16.947.159,16	8.053.724,57	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	16.947.159,16	8.053.724,57	B11.3	3
8	Automezzi e motomezzi	8.500.427,53	7.429.223,02	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	8.500.427,53	7.429.223,02	B11.2	2
8	Automezzi e motomezzi	12.720,00	129.913,60	1.2.2.02.01.01.001.1	Mezzi di trasporto stradali leggeri	12.720,00	129.913,60	B112.5	20
9	Mobili e macchine d'ufficio	113.909,18	450.055,64	1.2.2.02.01.01.001.2	Mezzi di trasporto stradali pesanti	113.909,18	450.055,64	B112.5	10
9	Mobili e macchine d'ufficio	1.779,72	181.879,60	1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	1.779,72	181.879,60	B112.7	10
9	Mobili e macchine d'ufficio	130,43	25.221,15	1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	130,43	25.221,15	B112.7	10
9	Macchinari, attrezzature e impianti	19.516,42	343.607,77	1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	19.516,42	343.607,77	B112.7	10
9	Macchinari, attrezzature e impianti	255,20	2.304,55	1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	255,20	2.304,55	B112.3	5
9	Macchinari, attrezzature e impianti	679,75	26.939,82	1.2.2.02.04.99.001	Impianti	679,75	26.939,82	B112.3	5
6	Macchinari, attrezzature e impianti	0,00	2.134,00	1.2.2.02.04.99.001	Impianti	0,00	2.134,00	B112.3	5
6	Macchinari, attrezzature e impianti	1.577,70	2.972,30	1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	1.577,70	2.972,30	B112.4	5
9	Macchinari, attrezzature e impianti	40.344,99	263.948,58	1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	40.344,99	263.948,58	B112.4	5
7	Attrezzature e sistemi informatici	1.697,03	10.629,14	1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	1.697,03	10.629,14	B112.6	20
7	Attrezzature e sistemi informatici	0,00	7.000,00	1.2.2.02.07.01.001	Server	0,00	7.000,00	B112.6	25
7	Attrezzature e sistemi informatici	9.414,73	84.817,33	1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	9.414,73	84.817,33	B112.6	25
7	Attrezzature e sistemi informatici	1.698,52	22.315,31	1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	1.698,52	22.315,31	B112.6	25
7	Attrezzature e sistemi informatici	954,00	2.224,70	1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	954,00	2.224,70	B112.6	25
7	Attrezzature e sistemi informatici	225,44	10.800,82	1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	225,44	10.800,82	B112.6	25
6	Macchinari, attrezzature e impianti	0,00	554,85	1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	0,00	554,85	B112.6	25
6	Macchinari, attrezzature e impianti	0,00	4.760,00	1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico	0,00	4.760,00	B112.99	25
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	496.984,20	67.598,69	1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico	0,00	4.760,00	B112.99	20
5	Fabbricati (patrimonio disponibile)	3.225.187,97	2.044.567,45	1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	3.722.172,17	2.112.166,14	B112.2	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	3.639.792,58	2.287.618,84	1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	3.722.172,17	2.112.166,14	B112.2	2
5	Fabbricati (patrimonio disponibile)	673.644,95	772.904,08	1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	4.313.437,53	3.060.523,92	B112.2	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	5.016.811,18	2.931.840,95	1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	4.313.437,53	3.060.523,92	B112.2	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	196.806,96	295.210,44	1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	5.016.811,18	2.931.840,95	B112.2	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	786.531,81	637.590,20	1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	196.806,96	295.210,44	B112.2	2
5	Fabbricati (patrimonio disponibile)	113.969,25	111.919,83	1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	900.495,06	749.510,03	B112.2	2

Cont. Cat. Dip. 194/56	Descr. del Diritto 194/56	Valore Residuo 31/12/2015	Valore Fondo 31/12/2015	Cap. piano del conto patrimoniale 118/7011	Descr. piano del conto patrimoniale 118/7011	Valore Residuo 01/01/2016	Valore Fondo 01/01/2016	Ricordo con stran. Patrimoniale	Descrizione Ricordo con piano patrimoniale	% Immobil.
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	231.417,74	184.694,94	1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	231.417,74	184.694,94	B112.2	Fabbricati	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	103.816,42	143.334,61	1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	103.816,42	143.334,61	B112.2	Fabbricati	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	246.941,07	304.567,21	1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	365.436,09	482.309,71	B112.2	Fabbricati	2
5	Fabbricati (patrimonio disponibile)	118.495,02	177.742,50	1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	50.000,00	0,00	B112.99	Altri beni materiali	0
9	Macchine, attrezzature e impianti	50.000,00	0,00	1.2.2.02.12.02.001	Strumenti musicali	0,00	5.304,58	B112.99	Altri beni materiali	0
2	Terreni (patrimonio indisponibile)	43.296,89	5.304,58	1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	43.837,83	0,00	B112.1	Terreni	0
2	Terreni (patrimonio disponibile)	540,94	0,00	1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	699.076,40	0,00	B112.1	Terreni	0
3	Terreni (patrimonio indisponibile)	651.696,54	0,00	1.2.2.04.01.01.001	Account per realizzazione di immobilizzazioni materiali	1.258.732,17	0,00	B113	Immobilizzazioni materiali in corso ed account	0
13	Immobilizzazioni in corso	47.379,86	0,00							
		1.258.732,17	28.461.342,40			42.673.664,09	28.461.342,40			

Dopo l'apertura del nuovo stato patrimoniale rivalutato, si è resa necessaria la rettifica di alcuni importi nelle valorizzazioni dei cespiti, finalizzata al miglior recupero degli arrotondamenti nel calcolo degli ammortamenti. La scrittura introdotta è la seguente:

IMP.D	IMP.A	COD.PESP	PESP	TIPO
€ 0,02	€ 0,00	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	Stato Patrimoniale DARE
€ 0,00	€ 0,06	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	Stato Patrimoniale DARE
€ 1,21	€ 0,00	1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	Stato Patrimoniale DARE
€ 0,04	€ 0,00	1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	Stato Patrimoniale DARE
€ 0,00	€ 118,52	1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	Stato Patrimoniale DARE
€ 27,120,11	€ 0,00	1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	Stato Patrimoniale DARE
€ 0,00	€ 0,01	1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	Stato Patrimoniale DARE
€ 0,01	€ 0,00	1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	Stato Patrimoniale DARE
€ 0,01	€ 0,00	1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	Stato Patrimoniale DARE
€ 0,01	€ 0,00	1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	Stato Patrimoniale DARE
€ 0,14	€ 0,00	1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	Stato Patrimoniale DARE
€ 0,00	€ 0,10	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	Stato Patrimoniale AVERE
€ 0,02	€ 0,00	2.2.3.01.01.02.001,2	Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradali pesanti	Stato Patrimoniale AVERE
€ 0,00	€ 1,22	2.2.3.01.03.01.001	Fondo ammortamento mobili e arredi	Stato Patrimoniale AVERE
€ 0,00	€ 0,04	2.2.3.01.03.01.002	Fondo ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	Stato Patrimoniale AVERE
€ 18,51	€ 0,00	2.2.3.01.03.01.999	Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	Stato Patrimoniale AVERE
€ 0,00	€ 27,120,13	2.2.3.01.05.01.999	Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	Stato Patrimoniale AVERE
€ 0,01	€ 0,00	2.2.3.01.07.01.002	Fondo ammortamento postazioni di lavoro	Stato Patrimoniale AVERE
€ 0,00	€ 0,01	2.2.3.01.09.01.002	Fondo ammortamento Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	Stato Patrimoniale AVERE
€ 0,02	€ 0,00	2.2.3.01.09.01.003	Fondo ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	Stato Patrimoniale AVERE
€ 0,01	€ 0,00	2.2.3.01.09.01.017	Fondo ammortamento Musei, teatri e biblioteche	Stato Patrimoniale AVERE
€ 0,00	€ 0,02	2.2.3.01.09.01.999	Fondo ammortamento Beni immobili n.a.c.	Stato Patrimoniale AVERE
€ 0,00	€ 0,02	2.2.3.01.11.11.011	Fondo ammortamento Altri beni immobili demaniali	Stato Patrimoniale AVERE
€ 0,01	€ 0,00	2.2.3.02.06.06.006	Fondo ammortamento costi di ricerca e sviluppo	Stato Patrimoniale AVERE

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

SECONDA ATTIVITA' (relativa alle immobilizzazioni materiali)

In questa fase è stato eseguito lo scorporo dell'area di pertinenza dai Fabbricati, come previsto dall'articolo 9.3 del D.lgs 126/2014 "ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare si richiama il principio applicato della contabilità economica patrimoniale n. 4.15, il quale prevede che "ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente", in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento";

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

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

CONIC-SP	STATO PATRIMONIALE	CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2016 RACCORDATA CON FINALE 31/12/2015	VAR. SCRITTURE	VAR. SCRITTURE	CONSISTENZA NETTISTICA	VAR. + DA SCOPORI	VAR. DA SCOPORI	CONSISTENZA DOPO SCOPORI
1.2.1.02.01.01.001	Costi di ricerca e sviluppo	€ 72.905,95	€ 0,01	€ -	€ 72.905,96	€ -	€ -	€ 72.905,96
2.2.3.02.06.06.006	Fondo ammortamento costi di ricerca e sviluppo	€ 1.138.142,22	€ -	€ 0,01	€ 1.138.142,21	€ -	€ -	€ 1.138.142,21
1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	€ 35.723,41	€ -	€ -	€ 35.723,41	€ -	€ -	€ 35.723,41
2.2.3.02.10.10.010	Fondo ammortamento Sviluppo software e manutenzione evolutiva	€ 272.650,81	€ -	€ -	€ 272.650,81	€ -	€ -	€ 272.650,81
1.2.1.09.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	€ 10.504,38	€ -	€ -	€ 10.504,38	€ -	€ -	€ 10.504,38
2.2.3.02.14.14.014	Fondo ammortamento Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	€ 30.620,30	€ -	€ -	€ 30.620,30	€ -	€ -	€ 30.620,30
1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.109.810,06	€ -	€ 3.109.810,06
2.2.3.01.12.12.012	Fondo ammortamento Terreni demaniali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.457.267,71	€ -	€ 1.457.267,71
1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	€ 8.500.427,53	€ -	€ 0,08	€ 8.500.427,45	€ -	€ -	€ 8.500.427,45
2.2.3.01.11.11.011	Fondo ammortamento Altri beni immobili demaniali	€ 7.429.223,02	€ 0,02	€ -	€ 7.429.223,04	€ -	€ -	€ 7.429.223,04
1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	€ 16.947.159,16	€ 0,02	€ -	€ 16.947.159,18	€ -	€ -	€ 16.947.159,18
2.2.3.01.10.10.010	Fondo ammortamento Infrastrutture demaniali	€ 8.053.724,57	€ -	€ -	€ 8.053.724,57	€ -	€ -	€ 8.053.724,57
1.2.2.02.13.09.999	Altri terreni n.a.c.	€ 699.076,40	€ 0,14	€ -	€ 699.076,54	€ -	€ -	€ 699.076,54
2.2.3.01.14.99.099	Fondo ammortamento Altri terreni n.a.c.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.755.361,17	€ -	€ 4.755.361,17
1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	€ 43.837,83	€ 0,01	€ -	€ 43.837,84	€ 1.934.534,45	€ -	€ 5.454.437,71
2.2.3.01.14.02.012	Fondo ammortamento Terreni edificabili	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	€ 365.436,09	€ 0,01	€ 0,02	€ 365.436,08	€ -	€ -	€ 365.436,08
2.2.3.01.09.01.999	Fondo ammortamento Beni immobili n.a.c.	€ 482.309,71	€ 0,02	€ -	€ 482.309,73	€ -	€ -	€ 482.309,73
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	€ 3.722.172,17	€ -	€ -	€ 3.722.172,17	€ -	€ -	€ 3.722.172,17
2.2.3.01.09.01.001	Fondo ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	€ 2.112.166,14	€ -	€ -	€ 2.112.166,14	€ -	€ -	€ 2.112.166,14
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	€ 4.313.437,53	€ -	€ -	€ 4.313.437,52	€ -	€ -	€ 4.313.437,52
2.2.3.01.09.01.002	Fondo ammortamento Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	€ 3.060.522,92	€ 0,01	€ -	€ 3.060.522,93	€ -	€ -	€ 3.060.522,93
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	€ 5.016.811,18	€ 0,03	€ -	€ 5.016.811,21	€ -	€ -	€ 5.016.811,21
2.2.3.01.09.01.003	Fondo ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	€ 2.931.840,95	€ -	€ 0,02	€ 2.931.840,93	€ -	€ -	€ 2.931.840,93
1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	€ 231.417,74	€ -	€ -	€ 231.417,74	€ -	€ -	€ 231.417,74
2.2.3.01.09.01.016	Fondo ammortamento Fabbricati destinati ad asili nido	€ 184.694,94	€ -	€ -	€ 184.694,94	€ -	€ -	€ 184.694,94
1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	€ 196.806,96	€ -	€ -	€ 196.806,96	€ -	€ -	€ 196.806,96
2.2.3.01.09.01.004	Fondo ammortamento Fabbricati industriali e costruzioni leggere	€ 295.210,44	€ -	€ -	€ 295.210,44	€ -	€ -	€ 295.210,44
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	€ 900.495,06	€ -	€ -	€ 900.495,06	€ -	€ -	€ 900.495,06
2.2.3.01.09.01.015	Fondo ammortamento Impianti sportivi	€ 749.510,03	€ -	€ -	€ 749.510,03	€ -	€ -	€ 749.510,03

CODICE SP	STATO PATRIMONIALE	CONSISTENZA INIZIALE 01/01/2015 (RACCONDATA CON FINALE 31/12/2015)	VAR. SCRITTURE	VAR. SCRITTURE	CONSISTENZA DETTAGLIATA	VAR. DA SCORPORI	VAR. DA SCORPORI	CONSISTENZA DOPO SCORPORI
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	€ 1.779,72	€ 1,21	€ 3,22	€ 1.779,71	€ -	€ -	€ 1.779,71
2.2.3.01.03.01.001	Fondo ammortamento mobili e arredi	€ 181.879,60	€ 1,22	€ -	€ 181.880,82	€ -	€ -	€ 181.880,82
1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.2.3.01.08.02	Fondo ammortamento armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	€ 4.760,00	€ -	€ -	€ 4.760,00	€ -	€ -	€ 4.760,00
1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	€ 50.000,00	€ -	€ -	€ 50.000,00	€ -	€ -	€ 50.000,00
2.2.3.01.11.01.001	Fondo ammortamento oggetti di valore	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.2.2.02.12.02.001	Strumenti musicali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.2.3.01.99.01.002	Fondo ammortamento di strumenti musicali	€ 5.304,58	€ -	€ -	€ 5.304,58	€ -	€ -	€ 5.304,58
1.2.2.04.01.01.001	Account per realizzazione di immobilizzazioni materiali	€ 1.258.732,17	€ -	€ -	€ 1.258.732,17	€ -	€ -	€ 1.258.732,17
2.2.3.01.40.01.001	Fondo ammortamento Account per realizzazione di immobilizzazioni materiali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Residuo	€ 42.673.664,09	€ 27.340,13	€ 37.240,03	€ 42.673.664,19	€ 7.855.171,23	€ 4.473.369,07	€ 48.055.466,35
	Fondo	€ 28.461.342,40	€ 27.121,44	€ 110,58	€ 28.488.345,26	€ 3.391.802,16	€ 6.783.604,32	€ 25.096.543,10
	Totale	€ 71.135.006,49	€ 54.361,57	€ 27.350,61	€ 71.162.009,45	€ 11.256.973,39	€ 11.256.973,39	€ 71.162.009,45

PIANO DEI CONTI NUOVE CATEGORIE		% Ammortamenti Dl. 118/2011
MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI	20	
MEZZI DI TRASPORTO STRADALI PESANTI	10	
AUTOMEZZI AD USO SPECIFICO	10	
MEZZI DI TRASPORTO AEREI	5	
MEZZI DI TRASPORTO MARITTIMO	5	
MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	10	
MOBILI PER ALLOGGI E PERTINENZE	10	
MOBILI E ARREDI N.A.C.	10	
MACCHINARI	5	
IMPIANTI	5	
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	5	
ATTREZZATURE SANITARIE	5	
ATTREZZATURE N.A.C.	5	
MACCHINE PER UFFICIO	20	
SERVER	25	
POSTAZIONI DI LAVORO	25	
PERIFERICHE	25	
APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	25	
HARDWARE N.A.C.	25	
ARMI LEGGERE AD USO CIVILE E PER ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	20	
ARMI N.A.C.	20	
OGGETTI DI VALORE	0	
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	5	
STRUMENTI MUSICALI	20	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20	
FABBRICATI	2	
TERRENI	0	
BENI CULTURALI MONUMENTALI	0	
INFRASTRUTTURE	3	

Quindi nella tabella allegata si propone una prima riclassificazione dello stato patrimoniale modello DPR 194/96 al 31/12/2015 ad invarianza di valori in base al modello DLGS 118/2011:

- attivo 31/12/2015 € 56.473.689,55
- passivo 31/12/2015 € 56.473.689,55

La seconda attività consiste nell'applicazione dei criteri di valutazione alle altre voci dell'attivo e del passivo previsti dallo stesso principio applicato. Coerentemente con quanto previsto dal principio la tabella allegata, per ciascuna delle voci dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura al 31/12/2015, gli importi attribuiti a seguito del processo di ulteriore riclassificazione e di rivalutazione nonché le differenze di valutazione, negative e positive.

I risultati finali vengono di seguito sintetizzati

a) Le immobilizzazioni finanziarie sono state riclassificate in base alla delibera di definizione del GPA ai fini del bilancio consolidato.

b) I crediti al 1/1/2016 si conciliano con i residui attivi al 31/12/2015 come segue:

CREDITI	+	€ 4.088.773,35
FCDE	+	€ 1.458.865,45
DEPOSITI POSTALI	+	€ 48.343,05
SALDO IVA INIZIALE	-	€ 7.527,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 5.588.454,85
		€ 0,00

c) Nelle disponibilità liquide sono stati aggiunti i saldi di c/c postale.
d) I debiti di funzionamento al 1/1/2016 coincidono con i residui passivi al 31/12/2015 incluso quelli del titolo II che nello schema DPR 194/96 erano stati imputati nei conti d'ordine. Il totale dei debiti ammonta a:

DEBITI	€	18.699.520,81
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	13.851.809,51
SALDO IVA INIZIALE (SE A DEBITO)	-	4.847.711,30
RESIDUI PASSIVI	€	4.847.711,30
	€	0,00

e) Nei ratei passivi sono stati aggiunti quelli dovuti al salario accessorio del personale che trovano copertura nel FPV di parte corrente.

f) Il patrimonio netto è così rideterminato:

Differenza PN	€	35.642.759,58
31/12/2015 DPR	€	37.382.701,82
31/12/2015 DLGS 118/2011	€	1.739.942,24
DETTAGLIO RETTIFICHE	-€	1.739.942,24
Riserva per permessi di costruire	€	1.739.942,24

€	56.473.689,55	attivo 31/12/2015
€	56.473.689,55	passivo 31/12/2015
€	68.436.024,09	attivo 01/01/2016
€	68.436.024,09	passivo 01/01/2016
€	47.673.877,20	patrimonio netto 1/1/2016

g) La differenza tra patrimonio netto al 31/12/2015 e il patrimonio netto al 1/1/2016 è pari ad € 11.987.904,96 e determinata da:

Differenza	
PN 31/12/2015 DPR	€ 35.642.759,58
Differenza PN 31/12/2015 DPR-PN 1/1/2016	€ 12.031.117,62
Riserva per permessi di costruire	€ 1.739.942,24
Rettifiche immobilizzazioni materiali	€
Rettifiche immobilizzazioni materiali	€
Rettifiche immobilizzazioni materiali	€ 4.753.078,11
Rettifiche Partecipazioni e altre immob. Finanziari	€ 7.209.256,43
Rettifiche Crediti residui attivi (incl. FCDE e var S	€ 782.353,46
Rettifiche Depositi bancari e postali	€ 782.353,46
Fondo rischi e oneri	€ 89.982,00
Rettifiche Debiti di finanziamento	€
Rettifiche Debiti residui passivi (incl. Var Saldo IV	€ 1.352.857,86
Rettifiche Ratei e risconti passivi	€ 228.319,30
	€ 12.031.117,62

h) L'importo della riserva di capitale accoglie le seguenti rettifiche:

Rettifiche immobilizzazioni materiali	€ 4.753.078,11
Rettifiche Partecipazioni e altre immob. Finanziari	€ 7.209.256,43
Rettifiche Crediti residui attivi (incl. FCDE e var S	€ 782.353,46
Rettifiche Depositi bancari e postali	€ 782.353,46
Fondo rischi e oneri	€ 89.982,00
Rettifiche Debiti di finanziamento	€
Rettifiche Debiti residui passivi (incl. Var Saldo IV	€ 1.352.857,86
Rettifiche Ratei e risconti passivi	€ 228.319,30
	€ 10.291.175,38

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31/12/2015		31/12/2016	
		var +		var-	
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione					
II	a	35.642.759,58	0,00	35.642.759,58	0,00
Riserva					
III	a	10.291.175,38	0,00	10.291.175,38	0,00
	b	0,00	0,00	0,00	0,00
	c	1.739.942,24	0,00	1.739.942,24	0,00
Risultato economico dell'esercizio					
III	a	37.382.701,82	0,00	37.382.701,82	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)					
FONDI PER RISCHI ED ONERI					
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
Per trattamento di quiescenza					
3	Altri	0,00	0,00	0,00	0,00
Per imposte					
2		0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva					
1		89.982,00	0,00	89.982,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)					
0,00					
D) DEBITI (1)					
Debiti finanziari					
1	a	13.851.809,51	0,00	13.851.809,51	0,00
prestiti obbligazionari					
b	Altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
c	versata banche e esercenti	0,00	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	13.851.809,51	0,00	13.851.809,51	0,00
3	Accenti	2.539.182,84	0,00	2.539.182,84	0,00
Debiti per servizi (tributi e contributi)					
4	a	29.649,97	0,00	29.649,97	0,00
enti finanziari del servizio sanitario nazionale					
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Altri debiti	29.649,97	0,00	29.649,97	0,00
tributari					
a	versata istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
b	per attività svolte per clienti (2)	0,00	0,00	0,00	0,00
c	altri	926.020,73	0,00	926.020,73	0,00
TOTALE DEBITI (D)					
17.346.662,95					
E) RATEI E RISCONTI					
Ratei passivi					
1	a	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti					
b	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
c	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)					
1.744.324,78					
TOTALE DEL PASSIVO (A+D+E+G)					
56.473.889,55					
F) TOTALE DEI DEBITI					
12.127.810,50					
G) TOTALE DEI RATEI					
165.475,96					
TOTALE DEL PASSIVO (A+D+E+G)					
68.436.024,09					
CONTI D'ORDINE					
1) Impieghi su esercizi futuri					
2	Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Beni di terzi 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					
1.352.857,86					
TOTALE DEL PASSIVO (A+D+E+G+CONTI D'ORDINE)					
70.233.866,90					
TOTALE PATRIMONIO NETTO					
70.233.866,90					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
 (2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituzione di imposta, i debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)