COMUNE DI ANTEY-SAINT-ANDRÉ
COMMUNE DE ANTEY-SAINT-ANDRÉ

Regione Autonoma Valle d'Aosta
Région Autonome de la Vallée d'Aoste

Deliberazione
della Giunta Comunale n. 29
verbale prot. n. 2032 (1-5-4) del 24.04.2019

Oggetto: Approvazione schema dei prospetti dell'inventario e dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2018, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., con l'indicazione delle differenze di rivalutazione rispetto al precedente ordinamento contabile.

L'anno duemiladiciannove ed il giorno ventiquattro del mese di aprile alle ore tredici e minuti venti nella solita sala delle adunanze, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale.

Sono presenti i Signori:

Cognome e nome	Carica	Presente	Assente giustificato	Assente non giustificato
Bertuletti Mario	Sindaco	X		
Hosquet Daniele	Vice Sindaco	X		
Navillod Maria Valeria	Assessore	X		
Sanna Cristina	Assessore	X		

Totale Presenti: 4

Assume la presidenza il Sindaco Sig. Mario BERTULETTI.

Assiste alla riunione con le funzioni di cui all'art.9, comma 1, lett. a), della L.R.19 agosto 1998, n. 46, il Segretario Comunale dott. Roberto ARTAZ.

Il Sindaco, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta.
Seduta tolta ore 14:00 del medesimo giorno.

Oggetto: Approvazione schema dei prospetti dell'inventario e dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2018, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., con l'indicazione delle differenze di rivalutazione rispetto al precedente ordinamento contabile.

LA GIUNTA COMUNALE
nell'esercizio delle sue funzioni di indirizzo e controllo

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 20.03.2019 di approvazione del bilancio pluriennale di previsione 2019-2021 ultimo approvato;

VISTO l'art 232 del D.Lgs 267/2000 che recita: "*1. Gli enti locali garantiscono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
2. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017.";

VISTO l'art. 27, comma 2, della legge regionale 11 dicembre 2015, n. 19 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d'Aosta (Legge finanziaria per gli anni 2016/2018)" che prevede per gli enti locali, le loro forme associative, i loro organismi e enti strumentali l'applicazione delle disposizioni di cui al titolo I del D.lgs. 118/2011 (bilancio armonizzato), nei termini indicati dalla norma nazionale posticipati di un anno, salvo quanto previsto dall'articolo 31, c. 2;

DATO ATTO che la Giunta comunale, con Deliberazione n. 22 in data 23.02.2017, ha stabilito di rinviare all'esercizio 2018 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e l'adozione del bilancio consolidato;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. ed in particolare l'allegato 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria";

VISTO inoltre il paragrafo 9.1 "L'avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali" del predetto allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita: "*La prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il*

31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al presente decreto. A tal fine è necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale. La seconda attività richiesta consiste nell'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato. A tal fine, si predispone una tabella che, per ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive. I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al presente allegato, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione. Considerato che si ridetermina il patrimonio netto dell'ente, si ritiene opportuna l'approvazione da parte del Consiglio."

VISTO altresì il paragrafo 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione" del citato allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

VISTO il rendiconto della gestione dell'anno 2017 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 23.05.2018;

CONSIDERATO che il conto del patrimonio 2017 non doveva essere obbligatoriamente approvato dall'organo rappresentativo dell'ente in quanto la sua approvazione era prevista dall'articolo 63 del regolamento regionale 3 febbraio 1999, n. 1 (Ordinamento finanziario e contabile degli enti locali della Valle d'Aosta), abrogato dall'articolo 31, comma 7, lettera c), della l.r. 19/2015;

DATO ATTO che la Giunta comunale, con proprio atto n. 29 del 26.04.2018, ha comunque provveduto ad approvare il conto del patrimonio per l'esercizio 2017, redatto sulla base degli schemi contabili in vigore in Valle d'Aosta fino all'esercizio 2016, al fine di poter procedere alla successiva operazione di riclassificazione e rivalutazione dell'inventario e del patrimonio secondo i principi contabili dell'allegato 4.3 al Dlgs 118/2011 (allegato "A");

VISTO il prospetto di riclassificazione delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale, risultante al 31/12/2017 (redatto sulla base dell'articolo 38 del Regolamento regionale 1/99 e degli schemi previsti dal DPR 194/96), secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. con il relativo raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione allegato alla presente deliberazione per formarne 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 2018) di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. sono quelle evidenziate dal prospetto di sintesi, (allegato "C") alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale, che per ciascuna voce dello stato patrimoniale evidenzia:

a) il raccordo tra la vecchia classificazione, con evidenziazione degli importi rappresentati alla chiusura del precedente esercizio, e la classificazione del D.Lgs. 118/11;

b) gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione.

DATO ATTO che a seguito del processo di riclassificazione e rivalutazione di cui sopra effettuato, l'articolazione e la composizione del patrimonio netto iniziale risulta rappresentata nella tabella seguente:

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2018 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2018 (rivalutato)
A) PATRIMONIO NETTO		A) PATRIMONIO NETTO			
I) Netto patrimoniale	9.974.347,96	I Fondo di dotazione	5.222.640,89	-253.207,17	4.969.433,72
II) Netto da beni demaniali	0,00				
Totale patrimonio netto	*9.974.347,96*	II Riserve	*4.751.707,07*	*144.404,20*	*4.896.111,27*
B) CONFERIMENTI (II)		a) da risultato ec. Di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
		b) da capitale	0,00	0,00	0,00
II) Conferimenti da concessioni di edificare	0,00	c) da permessi di costruire	0,00	144.404,20	144.404,20
Totale conferimenti (II)	*0,00*	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.751.707,07	0,00	4.751.707,07
		e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
		III Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto + conferimenti (II)	*9.974.347,96*	*Totale patrimonio netto*	*9.974.347,96*	*-108.802,97*	*9.865.544,99*

DATO ATTO pertanto che lo stato patrimoniale iniziale dell'esercizio 2018, riclassificato e rivalutato a seguito dell'applicazione del Principio contabile 4/3 All. al D.Lgs. 118/11, è quello risultante dal prospetto Allegato "D" alla presente deliberazione, per formarne parte integrante e sostanziale, nel quale sono rappresentati, per ciascuna voce dello stato patrimoniale, gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, positive e negative, rilevate;

VISTA la relazione illustrativa redatta con riferimento al processo di riclassificazione e rivalutazione effettuato (Allegato "E");

CONSIDERATO che quanto sopra previsto agli allegati "A", "B","C" e "D"ed "E" deve essere sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale in sede del rendiconto dell'esercizio 2018, esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale;

PRESO ATTO del seguente parere sulla legittimità del provvedimento espresso dal Segretario Comunale ai sensi dell'art. 49bis della L.R. n. 7 dicembre 1998, n. 54: La L.R. 07.12.1998, n. 54 disciplina il sistema delle autonomie in Valle d'Aosta e le competenze degli Organi Comunali ed ulteriori norme sono contenute nello Statuto comunale e nel D.Lgs. 18.08.2000, n. 267: la competenza ad approvare lo schema di bilancio di previsione finanziario è della Giunta Comunale Il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, il D.Lgs. 23.06.2016, n. 118 con relativi allegati disciplinano le modalità di approvazione del bilancio di previsione finanziario e del risultato contabile degli enti locali, anche in Valle d'Aosta. Il Regolamento Comunale di Contabilità può dettagliare la disciplina: tali disposizioni sono rispettate. Pertanto con riferimento al rispetto della nuova disciplina contabile si esprime **PARERE FAVOREVOLE**;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile;

ACQUISITA l'attestazione di copertura finanziaria;

AD UNANIMITA' di voti palesemente espressi

DELIBERA

1) **DI APPROVARE** i seguenti schemi:
   a. prospetto del conto del patrimonio al 31 dicembre 2017 (Allegato "A");
   b. prospetto di sintesi tra la classificazione delle voci del conto del patrimonio 2017 e le voci dello stato patrimoniale iniziale 2018, (Allegato "B");
   c. prospetto di sintesi tra la classificazione delle voci del conto del patrimonio 2017 e le voci dello stato patrimoniale iniziale 2018, a seguito del processo di rivalutazione e di valutazione delle singole poste (Allegato "C");
   d. stato patrimoniale al 1° gennaio 2018, riclassificato e rivalutato, nel rispetto dei principi di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., con l'indicazione delle differenze di rivalutazione rispetto al precedente ordinamento contabile (Allegato "D");
   e. relazione illustrativa redatta con riferimento al processo di rivalutazione effettuato (Allegato "E");

2) **DI DARE ATTO** che, a seguito della presente deliberazione, la consistenza del patrimonio netto al 01/01/2018, rispetto al conto del patrimonio al 31/12/2017, si attesta in € **9.865.544,99**;

3) **DI PRENDERE ATTO** della nuova articolazione del patrimonio netto al 31.12.2017 secondo quanto previsto dal decreto legislativo 118/2011 ed in particolare dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico/patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato 4/3) come segue:

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2018 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2018 (rivalutato)
A) PATRIMONIO NETTO		A) PATRIMONIO NETTO			
I) Netto patrimoniale	9.974.347,96	I Fondo di dotazione	5.222.640,89	-253.207,17	4.969.433,72
II) Netto da beni demaniali	0,00				
Totale patrimonio netto	*9.974.347,96*	II Riserve	*4.751.707,07*	*144.404,20*	*4.896.111,27*
B) CONFERIMENTI (II)		a) da risultato ec. Di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
		b) da capitale	0,00	0,00	0,00
II) Conferimenti da concessioni di edificare	0,00	c) da permessi di costruire	0,00	144.404,20	144.404,20
Totale conferimenti (II)	*0,00*	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.751.707,07	0,00	4.751.707,07
		e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
		III Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto + conferimenti (II)	*9.974.347,96*	*Totale patrimonio netto*	*9.974.347,96*	*-108.802,97*	*9.865.544,99*

4) **DI PROCEDERE** all'inclusione di tali valori nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2018.

Determinazione del segretario comunale n. 29 del 24.04.2019

In ottemperanza al principio di separazione tra funzioni di direzione politica e funzioni di direzione amministrativa di cui agli articoli 3 e 4 della L.R. 22/2010 e dell'art. 46 della L.R. 54/1998, si dispongono gli adempimenti di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni di cui al D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33, nonché gli adempimenti in materia di prevenzione della corruzione di cui alla L. 06.11.2012, n. 190 e s.m.i., quindi in esecuzione della deliberazione G.C. 29/2019 si dispongono gli adempimenti conseguenti.

Il Segretario Comunale
f.to Roberto Artaz

CONTO DEL PATRIMONIO

Allegato A

PASSIVO	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO +	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO -	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE +	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE -	CONSISTENZA FINALE
A) PATRIMONIO NETTO							
I) Netto patrimoniale	0,00	0,00				0,00	9.974.347,96
II) Netto da beni demaniali	0,00	0,00					0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.974.347,96**
B) CONFERIMENTI							
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00				0,00	0,00
II) Conferimenti da concessioni di edificare	0,00	0,00				0,00	0,00
TOTALE CONFERIMENTI		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
C) DEBITI							
I) Debiti di finanziamento							
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
2) per mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	59.017,23
3) per prestiti obbligazionari	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
II) Debiti di funzionamento	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	376.221,09
III) Debiti per IVA	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
IV) Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
V) Debiti per somme anticipate da terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	18.738,14
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
VII) Altri debiti	0,00	0,00					211.649,25
TOTALE DEBITI		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**665.625,71**
D) RATEI E RISCONTI							
I) Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
II) Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.639.973,67**
CONTI D'ORDINE							
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
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		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

, lì

Il segretario

Il legale rappresentante dell' ente

Il responsabile del servizio finanziario

Comune di Antey-Saint-Andre'

ALLEGATO B

SINTESI RICLASSIFICAZIONE ATTIVO (Anno 2018)

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011	
Modello 20 - Conto del Patrimonio	**Importo**	**Allegato 10 - Stato Patrimoniale**	**01/01/2018 (riclassificato)**
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI	***0,00***
A) IMMOBILIZZAZIONI		**B) IMMOBILIZZAZIONI**	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		***I Immobilizzazioni immateriali***	
		1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00
		2 Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità	24.472,09
		3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
		4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
		5 Avviamento	0,00
		6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	67.408,51
1) Costi pluriennali capitalizzati	110.388,10	9 Altre	0,00
Totale Immobilizzazioni Immateriali	***110.388,10***	***Totale Immobilizzazioni Immateriali***	***91.880,60***
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		***immobilizzazioni materiali***	
		II 1 Beni demaniali	*3.473.263,16*
		1.1 Terreni	0,00
		1.2 Fabbricati	0,00
		1.3 Infrastrutture	3.449.802,13
1) Beni demaniali	4.217.938,06	1.9 Altri beni demaniali	23.461,03
		III 2 Altre immobilizzazioni materiali	*4.898.102,07*
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	57.491,93		
3) Terreni (patrimonio disponibile)	370.479,82	2.1 Terreni	1.166.532,13
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	1.360.626,12		
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	2.168.170,03	2.2 Fabbricati	2.845.378,77
6) Macchinari, attrezzature impianti	92.670,97	2.3 Impianti e macchinari	43.042,80
		2.4 Attrezzature industriali e commerciali	52.191,77
7) Attrezzature e sistemi informatici	11.646,36	2.6 Macchine per ufficio e hardware	13.954,85
8) Automezzi e motomezzi	36.660,94	2.5 Mezzi di trasporto	36.660,94
9) Mobili e macchine d'ufficio	27.447,92	2.7 Mobili e arredi	29.464,11
		2.8 Infrastrutture	695.120,30
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	7.457,47		
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	2.268,11		
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00	2.99 Altri beni materiali	15.756,40
13) Immobilizzazioni in corso	181.291,44	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	181.291,44
Totale Immobilizzazioni materiali	***8.534.149,17***	***Totale Immobilizzazioni materiali***	***8.552.656,67***
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		***IV Immobilizzazioni Finanziarie***	
1) Partecipazioni in:	*50,00*	1 Partecipazioni in:	*50,00*
a) imprese controllate	0,00	a) imprese controllate	0,00
b) imprese collegate	0,00	b) imprese partecipate	0,00
c) altre imprese	50,00	c) altri soggetti	50,00
2) Crediti verso:	*0,00*	2 Crediti verso:	*0,00*
		a) altre amministrazioni pubbliche	0,00
a) imprese controllate	0,00	b) imprese controllate	0,00
b) imprese collegate	0,00	c) imprese partecipate	0,00
c) altre imprese	0,00		
4) Crediti di dubbia esigibilità	0,00		
5) Crediti per depositi cauzionali	0,00	d) altri soggetti	0,00

3) Titoli (investimenti a medio lungo termine)	0,00	3 Altri titoli	0,00
Totale Immobilizzazioni finanziarie	*50,00*	*Totale Immobilizzazioni finanziarie*	*50,00*
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	*8.644.587,27*	*TOTALE IMMOBILIZZAZIONI*	*8.644.587,27*
B) ATTIVO CIRCOLANTE		**C) ATTIVO CIRCOLANTE**	
I) RIMANENZE	0,00	*I Rimanenze*	0,00
Totale rimanenze	*0,00*	*Totale rimanenze*	*0,00*
II) CREDITI		*II Crediti*	
1) Verso contribuenti	0,00	1 Crediti di natura tributaria	*12.683,27*
2) Verso enti del settore pubblico allargato	*79.332,66*	*a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00
a) Stato - correnti	0,00	*b) altri crediti da tributi*	12.683,27
- capitale	0,00	*c) Crediti da Fondi perequativi*	0,00
b) Regione - correnti	0,00		
- capitale	0,00	2 Crediti per trasferimenti e contributi	*0,00*
c) Altri - correnti	79.332,66	*a) verso amministrazioni pubbliche*	0,00
- capitale	0,00	*b) imprese controllate*	0,00
3) Verso debitori diversi	*5.137,55*	*c) imprese partecipate*	0,00
a) verso utenti di servizi pubblici	0,00	*d) verso atri soggetti*	0,00
b) verso utenti di beni patrimoniali	0,00		
c) verso altri - correnti	0,00	3 Verso clienti ed utenti	70.596,98
- capitale	0,00		
d) da alienazioni patrimoniali	0,00		
e) per somme corrisposte a c/terzi	5.137,55	4 Altri crediti	*3.571,96*
4) Crediti per IVA	2.382,00	*a) verso l'erario*	2.382,00
5) Per depositi	*0,00*	*b) per attività svolta c\terzi*	0,00
a) banche	0,00	*c) altri*	1.189,96
b) Cassa Depositi e Prestiti	0,00		
Totale crediti	*86.852,21*	*Totale crediti*	*86.852,21*
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		*III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*	
		1 Partecipazioni	0,00
1) Titoli	0,00	2 Altri titoli	0,00
Totale att.fFin. che non costituiscono immobilizzi	*0,00*	*Totale att. fin. che non costituiscono immobilizzi*	*0,00*
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		*IV Disponibilità liquide*	
		1 Conto di Tesoreria	*1.908.534,19*
1) Fondo di cassa	1.908.534,19	a) Istituto Tesoriere	1.908.534,19
		b) presso Banca d'Italia	0,00
2) Depositi bancari	0,00	2 Altri depositi bancari e postali	0,00
		3 Denaro e valori in cassa	0,00
		4 Altri conti presso la tesoreria intestati all'ente	0,00
Totale disponibilità liquide	*1.908.534,19*	*Totale disponibilità liquide*	*1.908.534,19*
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	*1.995.386,40*	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	*1.995.386,40*
C) RATEI E RISCONTI		**D) RATEI E RISCONTI**	
1) Ratei Attivi	0,00	1) Ratei Attivi	0,00
2) Risconti attivi	0,00	2) Risconti attivi	0,00
Totale ratei e risconti	*0,00*	*Totale ratei e risconti*	*0,00*
TOTALE DELL'ATTIVO	*10.639.973,67*	*TOTALE DELL'ATTIVO*	*10.639.973,67*

Comune di Antey-Saint-Andre'

ALLEGATO C

SINTESI RICLASSIFICAZIONE ATTIVO (Anno 2018)

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011			
Modello 20 - Conto del Patrimonio	Importo	Allegato 10 - Stato Patrimoniale	01/01/2018 (riclassificato)	Variazioni	01/01/2018 (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	24.472,09	0,00	24.472,09
		3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
		4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
		5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
		6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	67.408,51	0,00	67.408,51
1) Costi pluriennali capitalizzati	110.388,10	9 Altre	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Immateriali	***110.388,10***	*Totale Immobilizzazioni Immateriali*	***91.880,60***	***0,00***	***91.880,60***
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		*immobilizzazioni materiali*			
		II 1 Beni demaniali	*3.473.263,16*	*0,00*	*3.473.263,16*
		1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00
		1.2 Fabbricati	0,00	0,00	0,00
		1.3 Infrastrutture	3.449.802,13	0,00	3.449.802,13
1) Beni demaniali	4.217.938,06	1.9 Altri beni demaniali	23.461,03	0,00	23.461,03
		III 2 Altre immobilizzazioni materiali	*4.898.102,07*	*0,00*	*4.898.102,07*
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	57.491,93				
3) Terreni (patrimonio disponibile)	370.479,82	2.1 Terreni	1.166.532,13	0,00	1.166.532,13
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	1.360.626,12				
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	2.168.170,03	2.2 Fabbricati	2.845.378,77	0,00	2.845.378,77
6) Macchinari, attrezzature impianti	92.670,97	2.3 Impianti e macchinari	43.042,80	0,00	43.042,80
		2.4 Attrezzature industriali e commerciali	52.191,77	0,00	52.191,77
7) Attrezzature e sistemi informatici	11.646,36	2.6 Macchine per ufficio e hardware	13.954,85	0,00	13.954,85
8) Automezzi e motomezzi	36.660,94	2.5 Mezzi di trasporto	36.660,94	0,00	36.660,94
9) Mobili e macchine d'ufficio	27.447,92	2.7 Mobili e arredi	29.464,11	0,00	29.464,11
		2.8 Infrastrutture	695.120,30	0,00	695.120,30
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	7.457,47				
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	2.268,11				
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00	2.99 Altri beni materiali	15.756,40	0,00	15.756,40
13) Immobilizzazioni in corso	181.291,44	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	181.291,44	0,00	181.291,44
Totale Immobilizzazioni materiali	***8.534.149,17***	*Totale Immobilizzazioni materiali*	***8.552.656,67***	***0,00***	***8.552.656,67***
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		*IV Immobilizzazioni Finanziarie*			
1) Partecipazioni in:	*50,00*	1 Partecipazioni in:	*50,00*	*5.531,40*	*5.581,40*
a) imprese controllate	0,00	a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate	0,00	b) imprese partecipate	0,00	5.581,40	5.581,40
c) altre imprese	50,00	c) altri soggetti	50,00	-50,00	0,00
2) Crediti verso:	*0,00*	2 Crediti verso:	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
a) imprese controllate	0,00	b) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate	0,00	c) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
c) altre imprese	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	***50,00***	*Totale Immobilizzazioni finanziarie*	***50,00***	***5.531,40***	***5.581,40***
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	***8.644.587,27***	*TOTALE IMMOBILIZZAZIONI*	***8.644.587,27***	***5.531,40***	***8.650.118,67***
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	0,00	1 Crediti di natura tributaria	*12.683,27*	*-9.345,87*	*3.337,40*
2) Verso enti del settore pubblico allargato	*79.332,66*	*a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00	0,00
a) Stato - correnti	0,00	*b) altri crediti da tributi*	12.683,27	-9.345,87	3.337,40
- capitale	0,00	*c) Crediti da Fondi perequativi*	0,00	0,00	0,00
b) Regione - correnti	0,00				
- capitale	0,00	2 Crediti per trasferimenti e contributi	*0,00*	*0,00*	*0,00*
c) Altri - correnti	79.332,66	*a) verso amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00	0,00
- capitale	0,00	*b) imprese controllate*	0,00	0,00	0,00
3) Verso debitori diversi	*5.137,55*	*c) imprese partecipate*	0,00	0,00	0,00

a) verso utenti di servizi pubblici	0,00	*d) verso atri soggetti*	0,00	0,00	0,00
b) verso utenti di beni patrimoniali	0,00				
c) verso altri - correnti	0,00	3 Verso clienti ed utenti	70.596,98	-26.595,31	44.001,67
- capitale	0,00				
d) da alienazioni patrimoniali	0,00				
e) per somme corrisposte a c/terzi	5.137,55	4 Altri crediti	*3.571,96*	*0,00*	*3.571,96*
4) Crediti per IVA	2.382,00	*a) verso l'erario*	2.382,00	0,00	2.382,00
5) Per depositi	*0,00*	*b) per attività svolta c\terzi*	0,00	0,00	0,00
a) banche	0,00	*c) altri*	1.189,96	0,00	1.189,96
b) Cassa Depositi e Prestiti	0,00				
Totale crediti	***86.852,21***	***Totale crediti***	***86.852,21***	***-35.941,18***	***50.911,03***
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		***III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi***			
		1 Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
1) Titoli	0,00	2 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale att.fFin. che non costituiscono immobilizzi	***0,00***	***Totale att. fin. che non costituiscono immobilizzi***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		***IV Disponibilità liquide***			
		1 Conto di Tesoreria	*1.908.534,19*	*0,00*	*1.908.534,19*
1) Fondo di cassa	1.908.534,19	a) Istituto Tesoriere	1.908.534,19	0,00	1.908.534,19
		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
		4 Altri conti presso la tesoreria intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	***1.908.534,19***	***Totale disponibilità liquide***	***1.908.534,19***	***0,00***	***1.908.534,19***
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	***1.995.386,40***	**TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE**	***1.995.386,40***	***-35.941,18***	***1.959.445,22***
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	0,00	2) Risconti attivi	0,00	1.605,83	1.605,83
Totale ratei e risconti	***0,00***	***Totale ratei e risconti***	***0,00***	***1.605,83***	***1.605,83***
TOTALE DELL'ATTIVO	***10.639.973,67***	***TOTALE DELL'ATTIVO***	***10.639.973,67***	***-28.803,95***	***10.611.169,72***

Comune di Antey-Saint-Andre'

ALLEGATO D

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

		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				
I		*Immobilizzazioni immateriali*				
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	24.472,09	0,00	0,00	24.472,09
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
	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	67.408,51	0,00	0,00	67.408,51
	9	Altre	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	91.880,60	0,00	0,00	91.880,60
		Immobilizzazioni materiali				
II	1	Beni demaniali	3.473.263,16	0,00	0,00	3.473.263,16
	1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.3	Infrastrutture	3.449.802,13	0,00	0,00	3.449.802,13
	1.9	Altri beni demaniali	23.461,03	0,00	0,00	23.461,03
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	4.898.102,07	0,00	0,00	4.898.102,07
	2.1	Terreni	1.166.532,13	0,00	0,00	1.166.532,13
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	2.845.378,77	0,00	0,00	2.845.378,77
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	43.042,80	0,00	0,00	43.042,80
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	52.191,77	0,00	0,00	52.191,77
	2.5	Mezzi di trasporto	36.660,94	0,00	0,00	36.660,94
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	13.954,85	0,00	0,00	13.954,85
	2.7	Mobili e arredi	29.464,11	0,00	0,00	29.464,11
	2.8	Infrastrutture	695.120,30	0,00	0,00	695.120,30
	2.99	Altri beni materiali	15.756,40	0,00	0,00	15.756,40
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	181.291,44	0,00	0,00	181.291,44
		Totale immobilizzazioni materiali	8.552.656,67	0,00	0,00	8.552.656,67
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie*				
	1	Partecipazioni in	50,00	5.581,40	50,00	5.581,40
	a	*imprese controllate*	0,00	0,00	0,00	0,00
	b	*imprese partecipate*	0,00	5.581,40	0,00	5.581,40
	c	*altri soggetti*	50,00	0,00	50,00	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	50,00	5.581,40	50,00	5.581,40
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**8.644.587,27**	**5.581,40**	**50,00**	**8.650.118,67**

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Iniziale	Var (+)	Var (-)	Finale
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		*Rimanenze*	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	12.683,27	0,00	9.345,87	3.337,40
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00	0,00	0,00
	b	*Altri crediti da tributi*	12.683,27	0,00	9.345,87	3.337,40
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00
	a	*verso 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	*verso altri soggetti*	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	70.596,98	0,00	26.595,31	44.001,67
	4	Altri Crediti	3.571,96	0,00	0,00	3.571,96
	a	*verso l'erario*	2.382,00	0,00	0,00	2.382,00
	b	*per attività svolta per c/terzi*	0,00	0,00	0,00	0,00
	c	*altri*	1.189,96	0,00	0,00	1.189,96
		Totale crediti	86.852,21	0,00	35.941,18	50.911,03
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	1.908.534,19	0,00	0,00	1.908.534,19
	a	*Istituto tesoriere*	1.908.534,19	0,00	0,00	1.908.534,19
	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	1.908.534,19	0,00	0,00	1.908.534,19
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**1.995.386,40**	**0,00**	**35.941,18**	**1.959.445,22**
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	1.605,83	0,00	1.605,83
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**0,00**	**1.605,83**	**0,00**	**1.605,83**
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**10.639.973,67**	**7.187,23**	**35.991,18**	**10.611.169,72**

Allegato "E"

Stato patrimoniale iniziale riclassificato. ANNO 2018. Relazione illustrativa dei processi di riclassificazione e rivalutazione

PREMESSA

Con l'esercizio 2017, è entrato in vigore anche per gli enti con popolazione inferiore ai 5000 abitanti, l'obbligo della tenuta della contabilità economico patrimoniale a scopo conoscitivo, nella forma prevista dal D.Lgs. 118/2011 (di seguito anche 118).

L'articoo 27, comma 2, della legge regionale 11 dicembre 2015, n. 19 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d'Aosta (Legge finanziaria per gli anni 2016/2018)" ha previsto, per gli enti locali valdostani, le loro forme associative, i loro organismi e enti strumentali, l'applicazione delle disposizioni di cui al titolo I del D.lgs. 118/2011 (bilancio armonizzato), nei termini indicati dalla norma nazionale posticipati di un anno, salvo quanto previsto dall'articolo 31, c. 2;

La Giunta comunale, con deliberazione n. 22 in data 23/02/2017, ha stabilito di rinviare all'esercizio 2018 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale;

La normativa novellata ha introdotto una sostanziale modificazione sia dei metodi di tenuta e redazione della predetta contabilità, sia dei criteri da porre a base per la valutazione delle componenti patrimoniali nonchè, in ultimo, della struttura dei modelli dello stato patrimoniale e del conto economico ove risalta, soprattutto, l'abolizione del prospetto di conciliazione.

L'introduzione graduale dell'armonizzazione economico patrimoniale, entrata in vigore nel 2016 per gli enti pari o superiori ai 5000 abitanti (2017 per gli enti valdostani), fa inoltre rilevare come, su alcuni argomenti, risultano in corso approfondimenti e riflessioni da parte di Arconet tant'è che nel corso dell'esercizio 2017 il principio contabile della contabilità economica patrimoniale è stato rivisto più volte, talvolta andando a modificare criteri di valutazione in precedenza adottati.

In questo quadro la presente relazione descrive l'attività svolta dall'Ente riassumendo i criteri di valutazione utilizzati così come previsti dalla più recente stesura del principio contabile, e gli effetti patrimoniali derivanti dall'impianto della nuova contabiltà in ossequio all'ultimo paragrafo del **punto 9.1.** del principio che recita:

"*Nella Relazione sulla gestione allegata al primo rendiconto riguardante il primo esercizio di adozione della contabilità economico patrimoniale, si dà conto:*

- *delle principali differenze tra il primo Stato Patrimoniale di apertura e l'ultimo stato patrimoniale predisposto secondo il precedente ordinamento contabile, fornendo informazioni circa la riconciliazione delle poste rilevanti e sugli effetti derivanti dall'applicazione dei principi sul Valore Netto Contabile;*
- *delle modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale iniziale e finali;*
- *delle componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia"*

La relazione costituisce **parte integrante e sostanziale della Relazione sulla Gestione del Rendiconto 2018.**

RIFERIMENTI NORMATIVI

La contabilità economico patrimoniale è regolata dal contenuto del Principio Contabile n. 4/3 allegato al Dlgs n. 118/2011 (di seguito anche solo principio).
Tutta la nuova struttura contabile si basa sull'utilizzo del piano dei conti integrato che è costituito, di fatto, dal piano dei conti finanziario e dai piani dei conti economico e patrimoniale.
Le tre strutture tabellari sono collegate fra loro e le movimentazioni di partita doppia vengono generate utilizzando una matrice di correlazione che integra i contenuti dei tre piani dei conti.
Nel punto 9.1 del principio si prevede 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 DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al decreto.
Si prevede inoltre che la seconda attività richiesta consista 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.
Questo secondo passaggio risulta essere quello più impegnativo in quanto i nuovi criteri di valutazione riguardano moltissime poste patrimoniali ed apportano consistenti modifiche ai criteri applicati ante riforma. Anche il primo passo, quello della riclassificazione, risulta comunque più complesso di quanto possa apparire in quanto vengono introdotte nuove classificazioni (in particolar modo per le immobilizzazioni) che modificano la situazione pregressa in modo sostanziale. Solo per fare un esempio si pensi all'introduzione della tipologia delle Infrastrutture, prima inesistente.
Il risultato numerico degli effetti della rivalutazione qui commentata deve essere imputato ad una posta denominata "riserve di rivalutazione" destinata a confluire nelle "riserve di capitale" del patrimonio netto.
Il punto 9.1 del predetto principio prevede che l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del suo valore, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico- patrimoniale, e cioè entro il 2019.

ATTIVITA' SVOLTA DALL'ENTE

In questo quadro il nostro ente ha messo in atto le operazioni straordinarie di riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale e di adeguamento della loro valutazione ai nuovi criteri previsti dall'armonizzazione in tempi utili per farne confluire i risultati nel rendiconto 2018 e per predisporre gli elaborati completi da sottoporre al Consiglio Comunale per le relative deliberazioni.
La complessità delle operazioni da compiere e la sopra richiamata incertezza circa la definitiva formulazione del principio non consentono comunque di escludere la necessità di apportare alle poste patrimoniali ulteriori affinamenti e/o rettifiche entro il termine dell'esercizio 2019, come peraltro consentito dalla norma.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni Materiali ed Immateriali

I nuovi criteri di valutazione delle immobilizzazioni da utilizzare in questa sede sono indicati alle lettere da a) a d) del punto 9.3 del principio.

Criteri di valutazione

Il criterio di commisurazione del valore del bene è rimasto sostanzialmente legato al costo storico sostenuto dall'ente e, allorquando tale elemento non è disponibile, rimane sostituito da una valutazione su base catastale, i cui elementi di dettaglio (quali i metodi di calcolo e coefficienti) sono oggi specificamente indicati nel principio.
Novità assoluta per gli Enti Locali è rappresentata dalla necessità di contabilizzare separatamente, ai fini dell'ammortamento, i valori riferiti ai terreni ed agli edifici sovrastanti, anche se acquisiti congiuntamente al terreno (in analogia alla normativa delle imprese ai fini delle imposte dirette)

finalizzata ad escludere l'ammortamento sul terreno. Il principio a tal fine prevede che, nel caso in cui il valore del terreno non risulti specificamente determinato negli atti di acquisto (e quindi di fatto nella totalità dei casi salvo rare eccezioni) questo deve essere determinato forfettariamente nella misura del 20%.

Contributi agli Investimenti

Infine, in caso di investimenti assistiti da contributo, non vi è più la possibilità di utilizzare il criterio del netto (che prevedeva la contabilizzazione dell'incremento del valore del bene al netto del contributo ricevuto) che è stato sostituito dal nuovo criterio secondo il quale il valore del bene è costituito dal costo lordo sostenuto dall'amministrazione e, di contro, l'ammontare del contributo viene imputato alla voce risconti passivi per essere ridotto, ogni anno, di una quota di ammortamento attivo (calcolata con la stessa aliquota prevista per il bene finanziato) da iscrivere fra i ricavi dell'esercizio, e destinata a sterilizzare l'effetto della quota di ammortamento per la parte di investimento coperto da contributo. In tale conto rimangono inoltre parcheggiati i contributi relativi agli investimenti non ancora entrati in ammortamento. Ciò ha comportato la necessità per l'Ente di riallineare i valori delle immobilizzazioni al criterio del costo lordo mediante l'imputazione degli incrementi che erano stati sterilizzati per effetto del pregresso utilizzo del criterio del netto.
In questo quadro il nostro ente ha effettuato la ricostruzione a ritroso dell'ammontare di tali quote di contributi ed ha appostato, nella voce Risconti passivi, l'importo di ognuno, al netto delle quote di ammortamento attivo pregresse che sono state anch'esse ricalcolate per il passato.
A seguito di un'attenta analisi, non si è rilevato alcun dato riferito ai contributi.

Immobilizzazioni Finanziarie

Dal punto di vista dei criteri di valutazione, riportiamo quanto citato dal punto 9.3 lettera e) in materia di valutazione delle partecipazioni.

e) Immobilizzazioni finanziarie:

a. sono iscritte al valore di acquisizione, corretto di eventuali perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in enti e società controllate e partecipate sono valutate con il metodo del patrimonio netto.

L'ente ha provveduto a valutare le partecipazioni con il criterio del patrimonio netto come da prospetto sottostante:

COMUNE DI ANTEY-SAINT-ANDRE'			
Denominazione Partecipata	Patrimonio Netto 2017	% Quota Pos	Valore Quota
CELVA soc . Cooperativa	€ 469.025,00	1,19	€ 5.581,40
TOTALE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE			€ 5.581,40

Attivo Circolante Rimanenze

L'ente ha provveduto ad una puntuale revisione delle rilevandone l'insussistenza.

Attivo Circolante Crediti

La posta relativa ai crediti risulta totalmente innovata. Uno degli elementi più rilevanti è rappresentato dall'obbligo di contabilizzare un fondo svalutazione crediti determinato in modo autonomo rispetto alla gestione finanziaria, ma che non può essere inferiore al Fondo crediti dubbia e difficile esazione (FCDE). In questa fase di impianto delle nuova contabilità l'Ente ne ha adeguato l'ammontare ad un importo pari a quest'ultimo elemento nella consistenza così come accantonata nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2017.

Disponibilità liquide E' stata prevista una diversa esposizione, ma nessun elemento innovativo.

Ratei e Risconti

Trattasi delle poste con le quali le componenti economiche vengono adeguate al criterio di competenza temporale e, salvo che per i Risconti Passivi per i contributi agli investimenti, non fanno emergere discrepanze fra i criteri armonizzati e quelli del 194, né sotto il profilo della valutazione né di quello della rappresentazione.

Sono stati indivisuati i seguenti risconti attivi

POLIZZA ASSICURATIVE	QUOTA COMPETENZA 2018	1.605,83

Fondi per rischi ed oneri

Altra novità introdotta dall'armonizzazione è costituita dalla rilevanza economico patrimoniale dei fondi rischi. Pur se la loro valutazione deve essere condotta in modo autonomo rispetto agli elementi che hanno generato la necessità dell'apposizione di un vincolo a tale titolo sul risultato di amministrazione, non può non convenirsi che in sede patrimoniale tali poste debbano essere iscritte per un ammontare almeno pari a quanto vincolato o accantonato.
Per tale motivo l'ente ha accantonato euro 80.000,00 quale rischio per contenzioso in corso.

Debiti

La macroclasse del passivo non presenta modifiche sia dal punto di vista della classificazione in diverse tipologie sia sotto il profilo sostanziale

Patrimonio netto

Totalmente innovativa appare la classificazione e soprattutto la regolamentazione delle poste del patrimonio netto che viene suddiviso fra Fondo di Dotazione e Riserve, oltre al risultato di esercizio che in questa sede non rileva.
Il principio demanda la competenza della decisione per l'articolazione delle riserve alla Giunta Comunale che deve assumere al riguardo apposita delibera.
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, salvo le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2018, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite. Il principio contabile a tal proposito recita :
"riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni.
I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento;
"altre riserve indisponibili", costituite:
a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato;

b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo."

Il residuo valore di patrimonio netto costituisce il Fondo di dotazione che, come recita il principio: *rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Esso può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.*
Il patrimonio netto dell'Ente al 1.1.2018 ammonta pertanto ad euro **9.865.544,99.**

CONCLUSIONI

La presente relazione accompagna la documentazione che viene sottoposta al Consiglio Comunale per l'approvazione in ottemperanza a quanto previsto dal punto 9.1 del principio che recita: "*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*".

La documentazione posta in approvazione è quindi costituita da:
- Stato Patrimoniale, redatto su modello conforme a quello allegato 10 al predetto decreto 118, nel quale sono esposte, gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive;
- Prospetto di raccordo fra la vecchia e la nuova riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Sottoponiamo quindi al Consiglio Comunale la predetta documentazione corredata dalla presente relazione per la relativa approvazione in sede di approvazione del Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2018 in ottemperanza a quanto previsto dal Dlgs 118/2011 e dell'allegato Principio 4.3.

Il Sindaco
f.to Mario BERTULETTI

Il Segretario Comunale
f.to Roberto ARTAZ

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE
E
DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione, esecutiva fin dal suo primo giorno di pubblicazione, viene pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune per quindici giorni consecutivi con decorrenza dal 24.04.2019.

Il Segretario Comunale
f.to Roberto Artaz

Pubblicato dal 24.04.2019 al 09.05.2019.

(La firma autografa può essere sostituita dall'indicazione del nominativo del sottoscrittore, ai sensi dell'art. 3, comma 2, D.Lgs. n. 39/1993)