
Da: "GIESSRL" <giessler@legalmail.it>
A: <gestionepatrimoniomanutenzioni@cert.comune.andria.bt.it>
Cc: <d.mazzotta@comune.andria.bt.it>; <m.buongiorno@comune.andria.bt.it>;
<eleonora.guidi@gies.sm>

Data invio: giovedì 6 aprile 2017 15.02

Allega: MOD. 24_Comune di Andria.zip

Oggetto: Comune di Andria - Conto gestione consegnatari - Mod.24

Buongiorno,

con la presente sono ad inviare Mod.24 - Conto gestione consegnatari esercizio 2016.

Cordiali saluti

p. Gies Srl



gruppo informatica e servizi



Via Enrico Notaio, 23 - 47892 Gualdicciolo (Repubblica di San Marino)
tel. 0549.999497 - fax 0549.999928 - info@gies.sm - www.gies.sm www.gies.it

Spett.le

Comune di Andria
(Provincia di Barletta-Andria-Trani)
C.a. Ufficio Ragioneria

Relazione accompagnatoria allo stato patrimoniale 2016 D.lgs 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. (11G0160)' e successive modificazioni, con particolare riferimento al principio contabile 2014 applicato alla contabilità economica-patrimoniale abbiamo proceduto allo svolgimento delle seguenti attività:

1. riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale 2016;
2. applicazione dei criteri di valutazione: scorporo dell'area di pertinenza dai fabbricati e all'applicazione dei nuovi criteri di ammortamento;
3. aggiornamento annuale del patrimonio mobiliare ed immobiliare secondo le nuove disposizioni che individuano nella liquidazione il momento contabile applicato alle scritture.

PRIMA ATTIVITA':

La prima fase 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 legislativo n. 118 del 2011, pertanto si è proceduto a riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale come di seguito illustrato:

Cod Cat	Descr cat	Valore Residuo 31/12/2015	Cod.Piano dei conti patrimoniale 118/2011	Descr.Piano dei conti patrimoniale 118/2011	Valore Residuo 01/01/2016	Raccordo con Stato	Descrizione Raccordo con Stato	% ammortamento
0	Costi pluriennali capitalizzati	€ 150.690,70	1.2.1.02.01.01.001	Costi di ricerca e sviluppo	€ 150.690,70	BI1	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20
0	Costi pluriennali capitalizzati	€ 105.772,23	1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	€ 105.772,23	BI9	Altre immobilizzazioni immateriali	20
0	Costi pluriennali capitalizzati	€ 50.718,04	1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	€ 50.718,04	BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20
1	Beni demaniali	€ 54.414.752,68	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	€ 54.414.752,68	BI11.1.3	Beni demaniali Infrastrutture	3
1	Beni demaniali	€ 3.633.970,22	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	€ 3.633.970,22	BI11.1.2	Beni demaniali Fabbricati	2
1	Beni demaniali	€ 1.311.965,29	1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	€ 1.311.965,29	BI11.1.1	Beni demaniali Terreni	0
8	Automezzi e motomezzi	€ 0,00	1.2.2.02.01.01.001.1	Mezzi di trasporto stradali leggeri	€ 0,00	BI12.2.5	Mezzi di trasporto	20
8	Automezzi e motomezzi	€ 0,00	1.2.2.02.01.01.001.2	Mezzi di trasporto stradali pesante	€ 0,00	BI12.2.5	Mezzi di trasporto	10
9	Mobili e macchine d'ufficio	€ 15.947,45	1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	€ 15.947,45	BI12.2.7	Mobili e arredi	10
9	Mobili e macchine d'ufficio	€ 67.269,75	1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	€ 67.269,75	BI12.2.7	Mobili e arredi	10
9	Mobili e macchine d'ufficio	€ 61.850,36	1.2.2.02.03.04.001	Apparati di telecomunicazione	€ 61.850,36	BI12.2.6	Macchine per ufficio e hardware	25
9	Mobili e macchine d'ufficio	€ 511,38	1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	€ 511,38	BI12.2.6	Macchine per ufficio e hardware	20
9	Mobili e macchine d'ufficio	€ 32,00	1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	€ 32,00	BI12.2.99	Altri beni materiali	0
6	Macchinari, attrezzature e impianti	€ 318,19	1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	€ 318,19	BI12.2.3	Impianti e macchinari	5
6	Macchinari, attrezzature e impianti	€ 194,00	1.2.2.02.04.99.001	Impianti	€ 194,00	BI12.2.3	Impianti e macchinari	5
6	Macchinari, attrezzature e impianti	€ 0,00	1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	€ 0,00	BI12.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5
6	Macchinari, attrezzature e impianti	€ 2.455.642,82	1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	€ 2.455.642,82	BI12.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5
6	Macchinari, attrezzature e impianti	€ 4.117,90	1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	€ 4.117,90	BI12.2.99	Altri beni materiali	20
6	Macchinari, attrezzature e impianti	€ 236,50	1.2.2.02.12.02.001	Strumenti musicali	€ 236,50	BI12.2.99	Altri beni materiali	20
7	Attrezzature e sistemi informatici	€ 14.046,10	1.2.2.02.07.01.001	Server	€ 14.046,10	BI12.2.6	Macchine per ufficio e hardware	25
7	Attrezzature e sistemi informatici	€ 39.184,18	1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	€ 39.184,18	BI12.2.6	Macchine per ufficio e hardware	25
7	Attrezzature e sistemi informatici	€ 38.662,65	1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	€ 38.662,65	BI12.2.6	Macchine per ufficio e hardware	25
7	Attrezzature e sistemi informatici	€ 0,00	1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	€ 0,00	BI12.2.6	Macchine per ufficio e hardware	25
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	€ 1.721.685,98	1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	€ 1.721.685,98	BI12.2.2	Fabbricati	2
5	Fabbricati (patrimonio disponibile)	€ 0,00						
5	Fabbricati (patrimonio disponibile)	€ 757.100,79						
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	€ 7.683.247,61	1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	€ 8.440.348,40	BI12.2.2	Fabbricati	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	€ 24.257.201,68	1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	€ 24.257.201,68	BI12.2.2	Fabbricati	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	€ 2.813.380,26	1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	€ 2.813.380,26	BI12.2.2	Fabbricati	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	€ 5.725.936,34	1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	€ 5.725.936,34	BI12.2.2	Fabbricati	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	€ 10.648.281,34	1.2.2.02.09.10.001	Impianti sportivi	€ 10.648.281,34	BI12.2.2	Fabbricati	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	€ 1.491.622,28	1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	€ 1.491.622,28	BI12.2.2	Fabbricati	2
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	€ 558.421,27	1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	€ 558.421,27	BI12.2.2	Fabbricati	2
2	Terreni (patrimonio indisponibile)	€ 3.857.539,39	1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	€ 3.924.918,46	BI12.2.1	Terreni	0
3	Terreni (patrimonio disponibile)	€ 67.379,07						
13	Immobilizzazioni in corso	€ 31.829.724,28	1.2.2.04.01.01.001	Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	€ 31.829.724,28	BI13	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0
	TOTALE	€ 153.836.661,57			€ 153.836.661,57			



gruppo informatica e servizi



Via Enrico Notaio, 23 - 47892 Gualdicciolo (Repubblica di San Marino)
tel. 0549.999497 - fax 0549.999928 - info@gies.sm - www.gies.sm www.gies.it

-per i beni immobili (vedi file giustificativi): dei costi sostenuti per manutenzioni straordinarie ad impianti a rete, fabbricati e terreni completate nell'annualità e da acquisizioni di nuovi immobili .

- per "acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali": le spese sostenute nell'esercizio 2016 nell'ambito di lavori in corso d'opera;

□ da variazioni negative, significative:

- per i "terreni edificabili" e "altri terreni n.a.c." da vendita di beni immobili.

□ da altre variazioni positive, significative:

- per "altri terreni nac" e per i "terreni demaniali" sopravvenienza derivante dalla fase di scorporo dell'area di pertinenza dai Fabbricati come previsto dall'articolo 9.3 Attivo punto a del D.lgs 126/2014;

- per "altri terreni n.a.c." e per "terreni edificabili": sopravvenienze derivanti dalla valorizzazione di terreni acquisiti gratuitamente;

- per i "beni mobili" (vedi file giustificativi) da acquisti di beni effettuati nell'esercizio liquidati sul titolo 1 della spesa e donazioni;

- per "fabbricati ad uso abitativo", "fabbricati ad uso commerciale e istituzionale", "beni immobili n.a.c.": sopravvenienze derivanti da raccordo con il conto approvato 2015;

□ da variazioni negative, significative:

- per tutte le voci dello Stato Patrimoniale: dell'ammortamento calcolato secondo i coefficienti previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche" e successivi aggiornamenti;

- per i Fabbricati: (vedi file giustificativi) derivante dall'attività di scorporo dell'area di pertinenza dai Fabbricati come previsto dall'articolo 9.3 Attivo punto a del D.lgs 126/2014;

- per i beni mobili: scarichi effettuati nell'esercizio;

- per "Attrezzature n.a.c." e "Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.": insussistenza derivante da raccordo con il conto approvato 2015;



gruppo informatica e servizi



Via Enrico Notaio, 23 - 47892 Gualdicciolo (Repubblica di San Marino)
tel. 0549.999497 - fax 0549.999928 - info@gies.sm - www.gies.sm www.gies.it

Grazie al lavoro già svolto per l'adempimento di cui alla Legge 191/2009 e s.m.i Articolo 2, comma 222, dodicesimo periodo, per il quale veniva richiesta la destinazione e la finalità dell'immobili e all'aggiornamento al Decreto MEF 29/04/2013 attuazione art.6 Legge 9/07/2012, n.95 e s.m.i. sugli Investimenti fissi lordi, la conversione è avvenuta con precisione.

SECONDA FASE

Si è proceduto alla scorporo dell'area di pertinenza dai Fabbricati come previsto dall'articolo 9.3 Attivo punto a del D.lgs 126/2014 (ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare si richiama il principio applicato della contabilità economico 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 si è proceduto al ricalcolo del nuovo piano di ammortamento, applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposte del Ministero dell'Economia e delle Finanze Ragioneria Generale dello Stato e successivi aggiornamenti riportati nel punto 4.18 del principio applicato.

TERZA FASE

Si è proceduto all'aggiornamento del patrimonio mobiliare ed immobiliare mediante le seguenti fasi di lavoro:

- a) Aggiornamento della banca dati mobiliare alla data del 31/12/2016 tramite caricamento dei documenti di carico 2016;
- b) Inserimento in banca dati dei costi per investimenti emergenti dalla consultazione del Titolo II anno 2016 e dalla patrimonializzazione degli importi relativi alle immobilizzazioni in corso;
- c) Inserimento in banca dati degli atti di compravendita, esproprio, permuta trascritti nell'esercizio 2016;
- d) Produzione dello Stato Patrimoniale, Giornale dei Consegatari (Mod.24) e allegati.

Il lavoro svolto influenza lo Stato Patrimoniale tramite l'evidenza di variazioni (derivanti dalla gestione ordinaria e straordinaria del patrimonio).

Nel dettaglio il piano dei conti è composto:

- da variazioni positive, significative:
 - per le immobilizzazioni immateriali (Costi di ricerca e sviluppo, Sviluppo software e manutenzione evolutiva): dei costi sostenuti per spese di progettazione interna riguardanti l'intero patrimonio comunale, incarichi professionali esterni e acquisto software;
 - per i beni mobili (vedi file giustificativi) da acquisti di beni mobili effettuati nell'esercizio liquidati sul titolo II della spesa;

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	402.252,64	150.690,70	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	33.177,36	50.718,04	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	132,00	105.772,23	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		435.562,00	307.180,97		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II 1	Beni demaniali				
1.1	Terreni	2.036.769,24	1.311.965,29		
1.2	Fabbricati	3.106.531,82	3.633.970,22		
1.3	Infrastrutture	55.550.588,07	54.414.752,68		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	23.183.506,48	3.924.918,46	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	45.359.872,93	55.656.877,55		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	409,75	512,19	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	158.131,04	2.455.642,82	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	53.738,17	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	105.461,03	154.256,67		
2.7	Mobili e arredi	171.015,41	142.474,04		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	2.241,45	4.386,40		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	34.045.965,78	31.829.724,28	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		163.774.231,17	153.529.480,60		

Cordiali saluti

GIES srl

