

Spett.le

**Comune di Pogliano milanese**  
**Prov. Milano**  
**Uff. Ragioneria**

**Relazione accompagnatoria alla riapertura dello Stato Patrimoniale 2016 D.lgs 118/2011 e s.m.i.**

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 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 secondo il piano dei conti patrimoniale come di seguito illustrato:

Cod Cat dpr194/96	Descr cat dpr194/96	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 Patrimoniale	Descrizione Raccordo con Stato
1	Beni demaniali	5.012.466,37	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	5.012.466,37	BII1 1.3	Beni demaniali Infrastrutture
1	Beni demaniali	1.336.909,01	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	1.336.909,01	BII1 1.2	Beni demaniali Fabbricati
1	Beni demaniali	206.018,68	1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	206.018,68	BII1 1.1	Beni demaniali Terreni
8	Automezzi e motomezzi	7.680,00	1.2.2.02.01.01.001.1	Mezzi di trasporto stradali leggeri	7.680,00	BIII2 2.5	Mezzi di trasporto
8	Automezzi e motomezzi	0	1.2.2.02.01.01.001.2	Mezzi di trasporto stradali pesanti	0	BIII2 2.5	Mezzi di trasporto
9	Mobili e macchine d'ufficio	0	1.2.2.02.03.02.001	mobili e arredi per alloggi e pertinenze	0	BIII2 2.7	Mobili e arredi
9	Mobili e macchine d'ufficio	1.533,01	1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	1.533,01	BIII2 2.7	Mobili e arredi
9	Mobili e macchine d'ufficio	15.358,33	1.2.2.02.03.99.001	Mobili e arredi n.a.c.	15.358,33	BIII2 2.7	Mobili e arredi
6	Macchinari, attrezzature e impianti	0,00	1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	0,00	BIII2 2.4	Attrezzature industriali e commerciali
6	Macchinari, attrezzature e impianti	6.421,40	1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	6.421,40	BIII2 2.4	Attrezzature industriali e commerciali
6	Macchinari, attrezzature e impianti	1.035,00	1.2.2.02.04.99.001	Impianti	1.035,00	BIII2 2.3	Impianti e macchinari
9	Mobili e macchine d'ufficio	24,95	1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	24,95	BIII2 2.6	Macchine per ufficio e hardware
7	Attrezzature e sistemi informatici	4.990,17	1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	4.990,17	BIII2 2.6	Macchine per ufficio e hardware
7	Attrezzature e sistemi informatici	3.402,96	1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	3.402,96	BIII2 2.6	Macchine per ufficio e hardware
7	Attrezzature e sistemi informatici	9.961,43	1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	9.961,43	BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno
9	Mobili e macchine d'ufficio	0,00	1.2.2.02.11.01.001	oggetti di valore	0,00	BIII2.99	Altri beni materiali
9	Mobili e macchine d'ufficio	8.617,95	1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	8.617,95	BIII2 2.6	Macchine per ufficio e hardware
6	Macchinari, attrezzature e impianti	0	1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	0	BIII2.99	Altri beni materiali
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	5.226,54	1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	285.749,97	BIII2 2.2	Fabbricati
5	Fabbricati (patrimonio disponibile)	280.523,43					
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	2.819.050,17	1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	2.829.142,15	BIII2 2.2	Fabbricati
5	Fabbricati (patrimonio disponibile)	10.091,98					
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	4.561.229,72	1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	4.561.229,72	BIII2 2.2	Fabbricati
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	2.164.180,91	1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	2.164.180,91	BIII2 2.2	Fabbricati
4	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	427.661,14	1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	427.661,14	BIII2 2.2	Fabbricati
4	Fabbricati (patrimonio disponibile)	440.000,00	1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	440.000,00	BIII2 2.2	Fabbricati
2	Terreni (patrimonio indisponibile)	313.574,16	1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	315.590,41	BIII2 2.1	Terreni
3	Terreni (patrimonio disponibile)	2.016,25					
13	Immobilizzazioni in corso	881.195,18	1.2.2.04.01.01.001	Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	881.195,18	BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti
1	costi pluriennali capitalizzati	0,00	1.2.1.02.01.01.001	Costi di ricerca e sviluppo	0,00	BI2	costi di ricerca e sviluppo e pubblicita'
1	costi pluriennali capitalizzati	0,00	1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	0,00	BI3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno
1	costi pluriennali capitalizzati	0,00	1.2.1.07.01.01.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	0,00	BI9	Altre immobilizzazioni immateriali
					18.519.168,74		

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. DARE	IMP. AVERE	COD. PESP	PESP	TIPO
0,01	0	1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	Stato Patrimoniale DARE
0	0,04	2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	Stato Patrimoniale AVERE
0	0,01	2.2.3.01.03.01.999	Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	Stato Patrimoniale AVERE
0,04	0	2.2.3.01.09.01.001	Fondo ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	Stato Patrimoniale AVERE
0	0,01	2.2.3.01.09.01.003	Fondo ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	Stato Patrimoniale AVERE
0,01	0	2.2.3.01.09.01.015	Fondo ammortamento Impianti sportivi	Stato Patrimoniale AVERE
0,01	0	2.2.3.01.09.01.017	Fondo ammortamento Musei, teatri e biblioteche	Stato Patrimoniale AVERE
0	0,01	2.2.3.01.10.10.010	Fondo ammortamento Infrastrutture demaniali	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)

## 2.1

La fase successiva è rappresentata dallo 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 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”.*

CESP	COD	VOCE PIANO DEI CONTI	consistenza iniziale	var+ rettifica	var - rettifica	consistenza iniziale rettificata	Var+da scorporo	Var-da scorporo	consistenza iniziale dopo scorporo residuo
BI2	1.2.1.02.01.01.001	Costi di ricerca e sviluppo	0			€ 0,00			€ 0,00
BI2	2.2.3.02.06.06.006	Fondo ammortamento costi di ricerca e sviluppo	24000			€ 24.000,00			€ 24.000,00
BI3	1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	9961,43			€ 9.961,43			€ 9.961,43
BI3	2.2.3.02.10.10.010	Fondo ammortamento Sviluppo software e manutenzione evolutiva	25431			€ 25.431,00			€ 25.431,00
BI9	1.2.1.07.01.01.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	0			€ 0,00			€ 0,00
BI9	2.2.3.02.15.15.016	Fondo ammortamento manutenzioni su beni di terzi	28938,26			€ 28.938,26			€ 28.938,26
BI1.3	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	5012466,37		€ 0,01	€ 5.012.466,36			€ 5.012.466,36
BI1.3	2.2.3.01.10.10.010	Fondo ammortamento Infrastrutture demaniali	1236436,22	€ 0,01		€ 1.236.436,23			€ 1.236.436,23
BI1.2	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	1336909,01			€ 1.336.909,01		€ 267.381,80	€ 1.069.527,21
BI1.2	2.2.3.01.11.11.011	Fondo ammortamento Altri beni immobili demaniali	440411,54			€ 440.411,54		€ 88.082,31	€ 352.329,23
BI1.1	1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	206018,68			€ 206.018,68	€ 355.464,11		€ 561.482,79
BI1.1	2.2.3.01.12.12.012	Fondo ammortamento Terreni demaniali	0			€ 0,00			€ 0,00
BI1.2.5	1.2.2.02.01.01.001.1	Mezzi di trasporto stradali leggeri	7680			€ 7.680,00			€ 7.680,00
BI1.2.5	2.2.3.01.01.02.001.1	Fondo ammortamento Mezzi di trasporto stradali leggeri	73439,33			€ 73.439,33			€ 73.439,33
BI1.2.7	1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	1533,01			€ 1.533,01			€ 1.533,01
BI1.2.7	2.2.3.01.03.01.001	Fondo ammortamento mobili e arredi	199659,04			€ 199.659,04			€ 199.659,04
BI1.2.7	1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	0			€ 0,00			€ 0,00
BI1.2.7	2.2.3.01.03.01.002	Fondo ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	15738,88			€ 15.738,88			€ 15.738,88
BI1.2.7	1.2.2.02.03.09.001	Mobili e arredi n.a.c.	15358,32		€ 0,01	€ 15.358,32			€ 15.358,32
BI1.2.7	2.2.3.01.03.01.999	Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	339116,43	€ 0,01		€ 339.116,44			€ 339.116,44
BI1.2.3	1.2.2.02.04.99.001	Impianti	1035			€ 1.035,00			€ 1.035,00
BI1.2.3	2.2.3.01.04.01.002	Fondo ammortamento impianti	13236,67			€ 13.236,67			€ 13.236,67
BI1.2.4	1.2.2.02.05.02.001	Attrezzature sanitarie	0			€ 0,00			€ 0,00
BI1.2.4	2.2.3.01.05.01.002	Fondo ammortamento Attrezzature sanitarie	1063,9			€ 1.063,90			€ 1.063,90
BI1.2.4	1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	6421,4			€ 6.421,40			€ 6.421,40
BI1.2.4	2.2.3.01.05.01.999	Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	170744,52			€ 170.744,52			€ 170.744,52
BI1.2.6	1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	24,95			€ 24,95			€ 24,95
BI1.2.6	2.2.3.01.06.01.001	Fondo ammortamento macchine per ufficio	18077,06			€ 18.077,06			€ 18.077,06
BI1.2.6	1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	4990,17	€ 0,01		€ 4.990,18			€ 4.990,18
BI1.2.6	2.2.3.01.07.01.002	Fondo ammortamento postazioni di lavoro	43489,68			€ 43.489,68			€ 43.489,68
BI1.2.6	1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	3402,96			€ 3.402,96			€ 3.402,96
BI1.2.6	2.2.3.01.07.01.003	Fondo ammortamento periferiche	22666,91			€ 22.666,91			€ 22.666,91
BI1.2.6	1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	8617,95			€ 8.617,95			€ 8.617,95
BI1.2.6	2.2.3.01.07.01.004	Fondo ammortamento Apparati di telecomunicazione	16087,29			€ 16.087,29			€ 16.087,29
BI1.2.99	1.2.2.02.08.01.001	Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	0			€ 0,00			€ 0,00
BI1.2.99	2.2.3.01.08.02	Fondo ammortamento armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico	2184			€ 2.184,00			€ 2.184,00
BI1.2.2	1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	285749,97	€ 0,04		€ 285.750,01		€ 57.150,00	€ 228.600,01
BI1.2.2	2.2.3.01.09.01.001	Fondo ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	281800,15		0,04	€ 281.800,11		€ 56.360,05	€ 225.440,06
BI1.2.2	1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	2829142,15			€ 2.829.142,15		€ 565.828,45	€ 2.263.313,70
BI1.2.2	2.2.3.01.09.01.002	Fondo ammortamento Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	1080745,14			€ 1.080.745,14		€ 216.149,02	€ 864.596,12
BI1.2.2	1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	4561229,72		0,01	€ 4.561.229,71		€ 912.245,94	€ 3.648.983,77
BI1.2.2	2.2.3.01.09.01.003	Fondo ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	1761068,18	€ 0,01		€ 1.761.068,19		€ 352.213,64	€ 1.408.854,55
BI1.2.2	1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	0			€ 0,00			€ 0,00
BI1.2.2	2.2.3.01.09.01.004	Fondo ammortamento Fabbricati industriali e costruzioni leggere	0			€ 0,00			€ 0,00
BI1.2.2	1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	2164180,91	€ 0,01		€ 2.164.180,92		€ 432.836,18	€ 1.731.344,74
BI1.2.2	2.2.3.01.09.01.015	Fondo ammortamento Impianti sportivi	317977,4		€ 0,01	€ 317.977,39		€ 63.595,48	€ 254.381,91
BI1.2.2	1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	427661,14	€ 0,01		€ 427.661,15		€ 85.532,24	€ 342.128,91
BI1.2.2	2.2.3.01.09.01.017	Fondo ammortamento Musei, teatri e biblioteche	127472,2		€ 0,01	€ 127.472,19		€ 25.494,43	€ 101.977,76
BI1.2.2	1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	440000			€ 440.000,00			€ 440.000,00
BI1.2.2	2.2.3.01.09.01.999	Fondo ammortamento Beni immobili n.a.c.	60000			€ 60.000,00			€ 60.000,00
BI1.2.99	1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	0			€ 0,00			€ 0,00
BI1.2.99	2.2.3.01.11.01.001	Fondo ammortamento oggetti di valore	1440			€ 1.440,00			€ 1.440,00
BI1.2.1	1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	315590,41			€ 315.590,41	€ 2.767.405,43		€ 3.082.995,84
BI1.2.1	2.2.3.01.14.99.099	Fondo ammortamento Altri terreni n.a.c.	0			€ 0,00			€ 0,00
BI1.3	1.2.2.04.01.01.001	Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	881195,18			€ 881.195,18	0		€ 881.195,18
BI1.3	2.2.3.01.40.01.001	Fondo ammortamento Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	0			€ 0,00	0		€ 0,00
			24820392,54	€ 0,10	€ 0,09	€ 24.820.392,55	€ 3.122.869,54	€ 3.122.869,54	€ 24.820.392,55
	residuo		18519168,74			€ 18.519.168,78			€ 19.321.063,71

## 2.2

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 del Ministero dell'Economia e delle Finanze Ragioneria Generale dello Stato e successivi aggiornamenti riportati nel punto 4.18 del principio applicato.

BENI MOBILI			
CATEGORIE PREESISTENTI	PIANO DEI CONTI NUOVE CATEGORIE	AMMORTAMENTI	
		% PREC.	% SPERIM.
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	APPARATI DI TELECOMUNICAZIONI	20	25
	HARDWARE N.A.C.	20	25
	PERIFERICHE	20	25
	POSTAZIONI DI LAVORO	20	25
	SERVER	20	25
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	MEZZI DI TRASPORTO MARITTIMO	20	5
	MEZZI DI TRASPORTO STRADALI	20	20
	MEZZI DI TRASPORTO PESANTI	20	10
	MEZZI DI TRASPORTO AEREI		5
	AUTOMEZZI AD USO SPECIFICO	20	10
MACCHINE ATTREZZATURE IMPIANTI	ARMI LEGGERE AD USO CIVILE E PER ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	15	20
	ATTREZZATURE N.A.C.	15	5
	ATTREZZATURE SANITARIE	15	5
	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	15	5
	MACCHINARI	15	5
MOBILI E MACCHINE DA UFFICIO	STRUMENTI MUSICALI	15	20
	MACCHINE PER UFFICIO	15	20
	MOBILI E ARREDI N.A.C.	15	10
	MOBILI PER ALLOGGI E PERTINENZE	15	10
	MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	15	10
BENI IMMOBILI			
NUOVA CATEGORIA	DPR 194/96	Dls 118/2011	
IMMATERIALI	20	20	
FABBRICATI	3	2	
FABBRICATI CULTURALI CON VINCOLO MONUMENTALE	3	0	
INFRASTRUTTURE STRADALI	2	3	
INFRASTRUTTURE IDRAULICHE	2	3	
TERRENI	0	0	

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

Cordiali saluti

GIES srl