



**Ente di Gestione per
i Parchi e la Biodiversità
Emilia Orientale**

N. 31 Registro delle deliberazioni del Comitato esecutivo

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO

SEDUTA del 02 maggio 2017

L'anno **DUEMILADICIASSETTE**, il giorno 2 del mese di maggio, alle ore 17 presso Comune di Marzabotto (sala consiliare) - P.zza XX Settembre, 1 - 40043 Marzabotto (Bo), a seguito di convocazione del 27/04/2017, conservata in atti con Prot. n. 1290, si sono riuniti i componenti del Comitato Esecutivo.

All'atto della discussione del presente argomento, risultano, come di seguito indicato, presenti o

Nominativo	In rappresentanza di:	Qualifica	Presente
Ceccoli Sandro	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Orientale Comunità del Parco Regionale Abbazia di Monteveglio	Presidente	X
Minghetti Gabriele	Comunità del Parco regionale dei Gessi Bolognesi e Calanchi dell'Abbadessa	Rappresentante	X
Franchi Romano	Comunità del Parco Storico regionale di Monte Sole	Rappresentante	X
Fabbi Maurizio	Comunità del Parco regionale dei Laghi di Suviana e Brasimone	Rappresentante	X
Baruffi Antonio	Comunità del Parco regionale Corno alle Scale	Rappresentante	X
Minganti Lorenzo	Città Metropolitana	Rappresentante	no
Morisi Andrea	Comuni aderenti alla convenzione 'GIAPP'	Rappresentante	X

Presenti n. 6

Assenti n. 1

Assiste in qualità di Direttore il Dott. Massimo Rossi.

Accertata la presenza del numero legale, Ceccoli Sandro, in qualità di PRESIDENTE, dichiara valida la seduta ed invita a passare alla discussione del n.1 dell'o.d.g. avente ad oggetto:

Approvazione prospetti dello stato patrimoniale al 1 gennaio 2016, riclassificati e rivalutati rispetto ai principi di cui al d.Lgs. 118/2011

Oggetto: Approvazione prospetti dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2016, 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.

IL COMITATO ESECUTIVO

Delibera:

1. **di approvare** i prospetti dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2016, 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, come riportati nella relazione tecnica allegata, che forma parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. **di dare atto** che a seguito della presente deliberazione la consistenza del patrimonio netto al 01/01/2016, rispetto al conto del patrimonio al 31/12/2015, si riduce di euro 494.743,58;
3. **di trasmettere** copia della presente all'Organo di Revisore dell'Ente.
4. **di dichiarare** la presente proposta immediatamente eseguibile¹.

Motivazione

Richiamato 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";
- il paragrafo 9.1 del predetto allegato "L'avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli enti locali";
- il paragrafo 9.3 del predetto allegato "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione".

Visto il rendiconto della gestione dell'anno 2015 approvato con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 31 del 29/4/16 ed in particolare il conto del patrimonio al 31/12/2015;

Vista la riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale e delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31/12/2015 nel rispetto del D.P.R. n. 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.,

¹ Si veda l'art. 134 del D.Lgs. n. 267/2000 "Testo unico degli Enti Locali".

con il relativo raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione, come da relazione allegata alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;

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 2016) di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. sono quelle evidenziate nelle tabelle allegate alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale dove, per ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, sono affiancati gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive;

Considerato che quanto sopra previsto deve essere sottoposto all'approvazione del Comitato Esecutivo in sede del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale e verrà trasmesso all'Organo di Revisore dell'Ente, si dichiara la presente proposta immediatamente eseguibile.

Alla luce di quanto sopra esposto e dato atto che il Responsabile finanziario ha espresso i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile², si provvede ad approvare i prospetti dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2016, riclassificati e rivalutati e a modificare e aggiornare a seguito della presente deliberazione la consistenza del patrimonio netto al 01/01/2016, che rispetto al conto del patrimonio al 31/12/2015, si riduce di euro 494.743,58.

Allegati :

- relazione tecnica contenente i prospetti dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2016, 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.

2 Si veda l'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 "Testo unico degli Enti Locali".



ENTE DI GESTIONE PARCHI E BIODIVERSITA' – EMILIA ORIENTALE

RELAZIONE TECNICA ALLA RICLASSIFICAZIONE E
RIVALUTAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE

Applicazione del D.LGS. 118/2011 – principio applicato 4.3

Premessa

Il principio applicato 4.3 allegato al D.LGS. 118/2011 descrive al punto 9 le attività cui sono tenuti tutti gli Enti a partire dall'esercizio 2016. Sono "esclusi":

1. gli Enti Sperimentali che hanno già effettuato tali operazioni nel 2015;
2. gli Enti con popolazione inferiori a 5000 abitanti che hanno adottato una delibera di consiglio di rinvio al 2017 di tali adempimenti collegati alla contabilità economica.

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** (2015) 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 Comitato Esecutivo 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 Comitato Esecutivo.

All'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata, le prime scritture sono quelle di apertura dei conti riclassificati secondo la nuova articolazione dello stato patrimoniale, con gli importi indicati nello stato patrimoniale di chiusura del precedente esercizio.

Le scritture immediatamente successive riguardano la rilevazione delle differenze di valutazione. Alcune voci dell'attivo e del passivo devono essere rivalutati, altre devono essere svalutate. Tali operazioni devono essere registrate anche nel Libro dei beni ammortizzabili.

Dopo la registrazione delle rettifiche di valutazione, si procede alle tradizionali scritture di "ripresa" delle rimanenze e dei risconti attivi e passivi registrati nell'esercizio precedente, a quello in corso appena iniziato e all'avvio delle scritture di esercizio, integrate alla contabilità finanziaria.

Il valore di eventuali beni patrimoniali per i quali non è stato possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura, secondo la disciplina del presente principio, in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, può essere adeguato nel corso della gestione tramite scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale. L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (entro l'esercizio 2017, esclusi gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione);

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

9.3 Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione

Al fine della predisposizione del primo Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai seguenti criteri:

ATTIVO

- a) Patrimonio immobiliare e terreni di proprietà: è iscritto al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori, ovvero, se non disponibile, al valore catastale. Successivamente occorre determinare il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato dall'ente e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Gli enti che, all'entrata in vigore della contabilità economico patrimoniale armonizzata, applicavano altri coefficienti di ammortamento, adottano i coefficienti armonizzati a decorrere da tale data.

Per quanto riguarda il patrimonio immobiliare se il bene immobile risulta essere completamente ammortizzato il fondo di ammortamento sarà pari al valore dello stesso.

Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, va iscritta la residua quota di contributi nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti", al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

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. Nei casi in cui negli atti di provenienza degli edifici (Rogiti o atti di trasferimento con indicazione del valore peritale) il valore dei terreni non risulti indicato in modo separato e distinto da quello dell'edificio soprastante, si applica il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione, mutuando la disciplina prevista dall'art. 36 comma 7 del DL luglio 2006, n. 223 convertito con modificazioni dalla L. 4 agosto 2006 n. 248, successivamente modificato dall'art. 2 comma 18 del DL 3 ottobre 2006 n. 262, convertito con modificazioni dalla L. 24 novembre 2006 n. 286: "Ai fini del calcolo delle quote di ammortamento deducibili il costo complessivo dei fabbricati strumentali è assunto al netto del costo delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza. Il costo da attribuire alle predette aree, ove non autonomamente acquistate in precedenza, è quantificato in misura pari al maggior valore tra quello esposto in bilancio nell'anno di acquisto e quello corrispondente al 20 per cento e, per i fabbricati industriali, al 30 per cento del costo complessivo stesso. Per fabbricati industriali si intendono quelli destinati alla produzione o trasformazione di beni".

Nei casi in cui non è disponibile il costo storico, il valore catastale è costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto, vigenti al 1° gennaio dell'anno di

imposizione, rivalutate del 5 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 48, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, i seguenti moltiplicatori: a. 160 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale A e nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, con esclusione della categoria catastale A/10; b. 140 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale B e nelle categorie catastali C/3, C/4 e C/5; b-bis. 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale D/5; c. 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale A/10; d. 60 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione dei fabbricati classificati nella categoria catastale D/5; tale moltiplicatore è elevato a 65 a decorrere dal 1° gennaio 2013; e. 55 per i fabbricati classificati nella categoria catastale C/1. Per i terreni agricoli, il valore è costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare del reddito dominicale risultante in catasto, vigente al 1° gennaio dell'anno d'imposizione, rivalutato del 25 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 51, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, un moltiplicatore pari a 130.

- b) Immobili e terreni di terzi a disposizione: sono iscritti al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori, ovvero, se non disponibile, al valore catastale. Il relativo valore va imputato nei conti d'ordine, salvo i casi in cui l'ente non abbia diritti reali perpetui su tali beni; in quest'ultimo caso anche il costo sostenuto per l'acquisizione del diritto reale su tali immobili va imputato tra le immobilizzazioni;
- c) Beni mobili e patrimonio librario: è necessario procedere ad una ricognizione inventariale. Con riferimento ai beni mobili ammortizzabili occorre determinare il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato nell'ente e della vita utile media per la specifica tipologia di bene. Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, va iscritta la residua quota di contributi nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti", al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.
In sede di determinazione del primo Stato Patrimoniale non devono essere ricompresi nella ricognizione i beni già interamente ammortizzati.
- d) Contributi in conto capitale: eventuali contributi in conto capitale ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vanno inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" di stato patrimoniale (solo per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite);
- e) Immobilizzazioni finanziarie:
 - a. sono iscritte al valore di acquisizione, corretto di eventuali perdite durevoli di valore. Le partecipazioni di controllo sono valutate con il metodo del patrimonio netto.
 - b. I crediti finanziari: al valore nominale.
 - c. I derivati da ammortamento sono iscritti al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato, al fine di estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo alla data del primo stato patrimoniale a carico dell'ente, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante.
I derivati in essere riguardanti flussi di solo interesse non sono iscritti nello stato patrimoniale iniziale.
- f) Disponibilità liquide: importi giacenti sui conti bancari, di tesoreria statale e postali dell'ente, nonché assegni, denaro e valori bollati;
- g) Crediti: preliminare è la verifica della loro effettiva sussistenza a seguito del riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del presente decreto. I crediti sono valutati al netto del fondo svalutazione crediti e corrispondono all'importo dei residui attivi e a quello degli eventuali crediti stralciati dalle scritture finanziarie e registrati solo nelle scritture patrimoniali.

PASSIVO

- h) debiti di funzionamento: preliminare è la verifica della loro effettiva sussistenza a seguito del riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, del presente decreto. I debiti corrispondono all'importo dei residui passivi, compresi quelli perenti (l'istituto della perenzione riguarda solo le regioni e, con l'entrata in vigore del D.LGS. 118/2011, riguarda solo i residui perenti alla data dal del 31 dicembre 2014). La riassegnazione dei residui perenti nella contabilità finanziaria non è oggetto di rilevazione nella contabilità economico-patrimoniale.
- i) Debiti finanziari: derivano da finanziamenti contratti e incassati non rimborsati. A regime sono rilevati sulla base degli impegni assunti per rimborso prestiti, compresi quelli imputati agli esercizi successivi o degli impegni automatici disposti a seguito di operazioni di finanziamento dell'ente (tale importo deve corrispondere alla differenza tra le entrate accertate per operazioni di finanziamento e l'importo non ancora rimborsato). All'avvio della contabilità economico-patrimoniale è necessario effettuare una ricognizione dei debiti non ancora rimborsati. I debiti finanziari sono distinti in debiti a breve termine o a medio-lungo termine, secondo le modalità indicate nel glossario del piano dei conti integrato I debiti finanziari, alla voce "Debiti verso banche e tesoriere" comprendono anche le anticipazioni di tesoreria in essere al 1° gennaio dell'anno successivo, rinviate contabilmente all'esercizio successivo.
La ricognizione dei debiti comprende il valore dell'importo dell'up front ricevuto in passato a seguito della sottoscrizione di contratti derivati ancora in essere, al netto dei rimborsi effettuati, anche se, in occasione del regolamento dei flussi attivi e passivi periodici, non è stata evidenziata la natura di rimborso prestiti;
- j) Fondo per il trattamento di quiescenza: riguarda l'ammontare del trattamento di fine rapporto maturato nei confronti del personale per il quale l'ente è tenuto a provvedere direttamente al pagamento del trattamento di fine rapporto, alla data di riferimento dello stato patrimoniale di apertura. Nel caso in cui non sia possibile ricostruire tale importo alla data di avvio della contabilità economico-patrimoniale, l'onere riguardante il TFR erogato nel corso dell'esercizio è interamente considerato di competenza economica dell'esercizio.
- k) Altri debiti, costituiti dai debiti tributari che derivano dai debiti tributari degli esercizi precedenti, comprensivi di quelli emersi dalle dichiarazioni fiscali dell'ente dell'esercizio precedente a quello di introduzione della contabilità economico-patrimoniale, dai debiti di natura previdenziale e dai debiti rilevati sulla base degli impegni assunti per i titoli 3, e 7 delle spese compresi quelli Imputati agli esercizi successivi.

PATRIMONIO NETTO

- 1) Fondo di dotazione dell'ente: costituita dalla differenza, se positiva, tra attivo e passivo, al netto della voce "Netto da beni demaniali", al netto del valore attribuito alle riserve:
- 2) Alle riserve è attribuito un valore pari a quello risultante ai corrispondenti valori dello stato patrimoniale dell'esercizio precedente, a meno di differenze derivanti dall'applicazione dei nuovi principi.
- 3) Nello stato patrimoniale iniziale, la voce AIII "Risultato economico dell'esercizio" non è valorizzata.

Dunque la **prima attività**, oggetto della presente relazione, è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale. Tale attività è “**solo formale**” nel senso che i valori “**in gioco**” vengono “**riposizionati**” nel nuovo modello di “**stato patrimoniale**” applicando la matrice di correlazione ARCONET all’importo dei residui attivi e passivi laddove c’è una corrispondenza con i crediti e debiti contabilizzati nel conto del patrimonio.

Per gli altri casi si è fatto riferimento sia ai criteri di compilazione del conto del patrimonio sia ai precetti contenuti nel principio contabile applicato 4.3.

Di seguito si rappresentano a confronto le principali differenze tra i 2 diversi schemi contabili di stato patrimoniale.

LO STATO PATRIMONIALE

VECCHI E NUOVI SCHEMI A CONFRONTO

CONTO PATRIMONIO ATTIVO DPR 194/1996	STATO PATRIMONIALE ATTIVO D.LGS. 118/11	DIFFERENZE
Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni immateriali (B I)	Se i beni venivano in precedenza iscritti al netto del contributo agli investimenti ricevuto ora devono essere riscritti al valore di inventario eventualmente rivalutato secondo la normativa in vigore.
Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali (B II) demaniali e (BIII) Altre imm.ni	Se i beni venivano in precedenza iscritti al netto del contributo agli investimenti ricevuto devono essere riscritti al valore di inventario eventualmente rivalutato secondo la normativa in vigore.
Immobilizzazioni finanziarie	Immobilizzazioni finanziarie B IV 1– Partecipazioni B IV 2 – Crediti verso.....	Il valore delle partecipazioni deve essere rappresentato con il metodo del patrimonio netto non è più permesso il metodo del costo accettato in precedenza. Comprendono i crediti più datati non più iscritti nel conto del bilancio, al netto del Fondo Svalutazione Crediti

Conto Patrimonio ATTIVO DPR 194/1996	Stato Patrimoniale ATTIVO D.LGS. 118/11	DIFFERENZE
ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze	ATTIVO CIRCOLANTE C I - Rimanenze	Nessuna differenza fra il vecchio ed il nuovo
Crediti	Crediti C II	<p>Comprende anche i crediti relativi ad accertamenti assunti negli esercizi successivi.</p> <p>Comprende anche crediti relativi ad accertamenti stralciati dalla contabilità finanziaria al netto del FSC</p> <p>Vengono iscritti al netto del FSC</p>
Disponibilità liquide	Disponibilità liquide C IV	<p>In conformità al nuovo PDC richiede maggiore suddivisione, su valori da indicare con riferimento al 31/12.</p> <p>Lo stato patrimoniale prevede una suddivisione del “Conto di Tesoreria” in “Istituto di Tesoreria” e “Presso Banca di Italia” ; tale è suddivisione non è prevista nel PDC è pertanto è gestita in forma extracontabile.</p>
Ratei e Risconti Attivi	Ratei e risconti attivi	Nessuna differenza fra il vecchio ed il nuovo

Conto Patrimonio PASSIVO DPR 194/1996	Stato Patrimoniale PASSIVO D.LGS. 118/11	DIFFERENZE
PATRIMONIO NETTO Netto patrimoniale Netto demaniale	PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione Riserve Risultato economico d'esercizio	È sostanzialmente cambiato. Nel previgente Conto del Patrimonio c'era la distinzione tra Netto demaniale e Netto patrimoniale e la variazione annua era pari all'utile o la perdita d'esercizio. Ora è distinto in Fondo dotazione, Riserve, Risultato economico dell'esercizio
(Non Previsto)	FONDI PER RISCHI E ONERI	Rappresenta gli accantonamenti per rischi potenziali. Non comprende il FSC né il Fondo amm.to che vengono portati direttamente in detrazione dall'attivo.
CONFERIMENTI	(Non previsto)	Nel nuovo Stato Patrimoniale vengono contabilizzati fra i risconti passivi (se riferiti a contributi) o a Patrimonio netto (se riferiti a proventi permessi di costruire)
DEBITI	DEBITI	Sono sempre più confrontabili con i residui passivi in contabilità finanziaria
RATEI E RISCONTI PASSIVI	RATEI E RISCONTI PASSIVI	Nel nuovo SP si aggiungono i Conferimenti del previgente Conto del Patrimonio. Il provento relativo ai contributi agli investimenti rimane sospeso per essere ammortizzato nel tempo.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

D.LGS.118/2011	
RICLASSIFICATO	RIVALUTATO
B I 2 - Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	
€ 70.080,53	€ 70.080,53
B I 3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	
€ 3.071,04	€ 3.071,04
B I 6 - Immobilizzazioni in corso e acconti	
€ 0,00	€ 0,00
B I 9 - Altre	
€ 529.150,57	€ 529.150,57
B II 1 1.1 - Beni Demaniali - Terreni	
€ 1.836,25	€ 1.836,25
B II 1 1.2 - Beni Demaniali - Fabbricati	
€ 0,00	€ 0,00
B II 1 1.3 - Beni Demaniali - Infrastrutture	
€ 0,00	€ 0,00
B II 1 1.9 - Altri beni demaniali	
€ 25.707,14	€ 25.707,14
B III 2 2.1 - Altri immobilizzazioni materiali - Terreni	
€ 1.526.934,85	€ 1.526.934,85
B III 2 2.2 - Altri immobilizzazioni materiali - Fabbricati	
€ 649.451,68	€ 649.451,68
B III 2 2.3 - Altri immobilizzazioni materiali - Impianti e macchinari	
€ 130.113,57	€ 130.113,57
B III 2 2.4 - Altri immobilizzazioni materiali - Attrezzature	
€ 111.139,60	€ 111.139,60
B III 2 2.5 - Altri immobilizzazioni materiali - Mezzi di trasporto	
€ 9.131,50	€ 9.131,50
B III 2 2.6 - Altri immobilizzazioni materiali - Macchine per ufficio e hardware	
€ 25.852,44	€ 25.852,44
B III 2 2.7 - Altri immobilizzazioni materiali - Mobili e arredi	
€ 44.975,63	€ 44.975,63
B III 2 2.99 - Altri immobilizzazioni materiali - Altri beni materiali	
€ 20.319,00	€ 20.319,00
B III 3 - Immobilizzazioni in corso e acconti	
€ 529.891,46	€ 529.891,46

DPR 194/1996
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
A I 1 Costi pluriennali capitalizzati
€ 603.161,91
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
A II 1 Beni Demaniali
€ 0,00
A II 2 Terreni (patrimonio indisponibile)
€ 777.387,70
A II 3 Terreni (patrimonio disponibile)
€ 667.347,97
A II 4 Fabbricati (patrimonio indisponibile)
€ 716.699,70
A II 5 Fabbricati (patrimonio disponibile)
€ 42.494,55
A II 6 Macchinari, attrezzature e impianti
€ 266.235,97
A II 7 Attrezzature e sistemi informatici
€ 21.091,26
A II 8 Automezzi e motomezzi
€ 7.200,00
A II 9 Mobili e macchine ufficio
€ 28.819,17
A II 10 Universalità di beni (patrimonio indisponibile)
€ 0,00
A II 11 Universalità di beni (patrimonio disponibile)
€ 17.325,57
A II 13 Immobilizzazioni in corso
€ 529.891,46

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - PARTECIPAZIONI

D.LGS.118/2011	
RICLASSIFICATO	RIVALUTATO
B IV 1 a Partecipazioni in imprese controllate	
€ 0,00	€ 0,00
B IV 1 b Partecipazioni in imprese partecipate	
€ 0,00	€ 0,00
B IV 1 c Partecipazioni in altri soggetti	
€ 0,00	€ 0,00

DPR 194/1996
A III 1 a Partecipazioni in imprese controllate
€ 0,00
A III 1 b Partecipazioni in imprese collegate
€ 0,00
A III 1 c Partecipazioni in altre imprese
€ 0,00

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE – CREDITI

D.LGS.118/2011	
RICLASSIFICATO	RIVALUTATO
B IV 2a Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	
€ 0,00	€ 0,00
B IV 2b Crediti verso imprese controllate	
€ 0,00	€ 0,00
B IV 2c Crediti verso imprese partecipate	
€ 0,00	€ 0,00
B IV 2d Crediti verso altri soggetti	
€ 0,00	€ 0,00

DPR 194/1996
A III 2 a Crediti verso imprese controllate
€ 0,00
A III 2 b Crediti verso imprese collegate
€ 0,00
A III 2 c Crediti verso altre imprese
€ 0,00

ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE

D.LGS. 118/2011	
RICLASSIFICATO	RIVALUTATO
A C I Rimanenze	
€ 0,00	0,00

DPR 194/1996
B I Rimanenze
€ 0,00

ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI

D.LGS. 118/2011	
RICLASSIFICATO	RIVALUTATO
A C II 1b Altri Crediti da tributi	
€ 0,00	€ 0,00
A C II 1c Crediti da fondi perequativi	
€ 0,00	€ 0,00
A C II 2a Crediti verso amministrazioni pubbliche	
€ 2.380.827,55	€ 2.229.263,45
A C II 2b Crediti verso imprese Controllate	
€ 0,00	€ 0,00
A C II 2c Crediti verso imprese partecipate	
€ 0,00	€ 0,00
A C II 2d Crediti verso altri soggetti	
€ 971.978,64	€ 971.978,64
A C II 3 Crediti verso clienti e utenti	
€ 410.163,63	€ 66.984,15
A C II 4a Altri Crediti verso l'erario	
€ 136.540,42	€ 136.540,42
A C II 4b Altri Crediti per attività svolta per c/terzi	
€ 0,00	€ 0,00
A C II 4c Altri Crediti – altri	
€ 38.248,24	€ 38.248,24
TOTALE CREDITI	
€ 3.934.185,48	€ 3.443.014,90

DPR 194/1996	
A III 4 Crediti di dubbia esigibilità* (al netto del fondo svalutazione crediti)	
€ 0,00	
A III 5 Crediti per depositi cauzionali*	
€ 3.573,00	
B II 1 - Crediti verso contribuenti	
€ 0,00	
B II 2 a - Crediti verso Stato – correnti	
€ 0,00	
B II 2 a - Crediti verso Stato – capitale	
€ 0,00	
B II 2 b - Crediti verso Regione – correnti	
€ 235.227,00	
B II 2 b - Crediti verso Regione – capitale	
€ 2.053.280,66	
B II 2 c - Crediti verso Altri – correnti	
€ 31.500,00	
B II 2 c - Crediti verso Altri – capitale	
€ 323.214,11	
B II 3 a - Crediti verso Deb. Div. – Verso utenti di servizi pubblici	
€ 294.248,38	
B II 3 b - Crediti verso debitori diversi – verso utenti di beni patrimoniali	
€ 75.381,14	
B II 3 c - Crediti verso debitori diversi – altri corrente	
€ 57.711,37	
B II 3 c - Crediti verso debitori diversi – altri capitale	
€ 680.254,42	
B II 3 d - Crediti verso debitori diversi – da alienazioni patrimoniali	
€ 40.639,37	
B II 3 e - Crediti verso debitori diversi – per somme anticipate c/terzi	
€ 6.188,61	
B II 4 - Crediti per IVA*	
€ 136.540,42	
B II 5 a - b - Crediti per depositi a) banche – b) Cassa DD.PP.	
€ 0,00	
TOTALE	
€ 3.934.185,48	

LE VOCI a seguito della riclassificazione/rivalutazione raccolgono anche i crediti di dubbia esigibilità e i crediti di dubbia esigibilità presenti nelle immobilizzazioni finanziarie – schema DPR 194/1996.

ATTIVO CIRCOLANTE – DISPONIBILITA' LIQUIDE

D.LGS. 118/2011	
RICLASSIFICATO	RIVALUTATO
A C IV 1a Istituto Tesoriere	
€ 735.812,76	€ 735.812,76

DPR 194/1996
B IV 1 Fondo di cassa
€ 735.812,76



ATTIVO CIRCOLANTE – RATEI E RISCONTI

D.LGS. 118/2011	
RICLASSIFICATO	RIVALUTATO
A D 1 Ratei attivi	
€ 0,00	€ 0,00
A D 2 Risconti attivi	
€ 8.320,18	€ 8.320,18

DPR 194/1996
C I Ratei attivi
€ 0,00
C II Risconti attivi
€ 8.320,18



D.LGS. 118/2011	
RICLASSIFICATO	RIVALUTATO
TOTALE ATTIVO	
€ 8.359.528,68	€ 7.864.785,10

DPR 194/1996
TOTALE ATTIVO
€ 8.359.528,68



PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

D.LGS. 118/2011		DPR 194/1996
RICLASSIFICATO	RIVALUTATO	A
P A I Fondo di dotazione		Patrimonio netto
€ 5.175.237,11	€ 4.680.493,53	€ 4.520.588,12
P A II Risultato economico dell'esercizio		
€ - 654.648,99	€ - 654.648,99	

* Il differente valore rivalutato del patrimonio netto deriva dalla rivalutazione ai sensi del D.LGS. 118/2011 dei crediti (svalutazione per FCDE 2015), adeguamento del debito residuo mutui, aggiustamento degli altri debiti.

D.LGS. 118/2011		DPR 194/1996
RICLASSIFICATO	RIVALUTATO	B II
P A II c Riserve da Permessi di costruire		Conferimenti da concessione di edificare
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

D.LGS. 118/2011	
RICLASSIFICATO	RIVALUTATO
P A II b Riserve di Capitale	
€ 0,00	€ 0,00

* Il valore rivalutato deriva dalla rivalutazione ai sensi del D.LGS. 118/2011 delle partecipazioni in base al patrimonio netto 2015 che nel conto del patrimonio 2015 non erano state valorizzate

DEBITI – DA FINANZIAMENTO

D.LGS. 118/2011	
RICLASSIFICATO	RIVALUTATO
P D 1 a	
Debiti da finanziamento Prestiti obbligazionari	
€ 0,00	€ 0,00
P D 1 b	
Debiti da finanziamento v/altre amministrazioni pubbliche	
€ 0,00	€ 0,00
P D 1 c	
Debiti da finanziamento verso banche e tesoriere	
€ 0,00	€ 0,00
P D 1 d	
Debiti da finanziamento verso altri finanziatori (da CDP – MEF - Banche)	
€ 6.909,11	€ 6.909,11

DPR 194/1996
C I 2
Debiti di finanziamento – per MUTUI E PRESTITI
€ 6.909,11
C I 3
Debiti di finanziamento – per PRESTITI OBBLIGAZIONARI
€ 0,00
C I 4
Debiti di finanziamento – per DEBITI PLURIENNALI
€ 0,00



ALTRI DEBITI

D.LGS. 118/2011	
RICLASSIFICATO	RIVALUTATO
P D 2 Debiti verso fornitori	
€ 179.590,52	€ 179.590,52
P D 4 b Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amm.ni pubbliche	
€ 66.733,22	€ 66.733,22
P D 4 d Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate	
€ 0,00	€ 0,00
P D 4 e Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	
€ 20.088,81	€ 20.088,81
P D 5 a Altri Debiti - tributari	
€ 6.569,96	€ 6.569,96
P D 5 b Altri debiti vs Istituti di previdenza e sic. soc.	
€ 4,24	€ 4,24
P D 5 d Altri Debiti - altri	
€ 260.978,32	€ 260.978,32

DPR 194/1996
C II Debiti di funzionamento
€ 521.952,22
C III Debiti per IVA*
€ 0,00
C V Debiti per somme anticipate conto terzi
€ 12.012,85
C VII Altri debiti
€ 0,00

RATEI, RISCONTI, CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

D.LGS. 118/2011	
RICLASSIFICATO	RIVALUTATO
PE II 1 a	
Risconti passivi – contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	
€ 3.298.066,38	€ 3.298.066,38
PE II 1 b	
Risconti passivi – contributi agli investimenti da altri soggetti	
€ 0,00	€ 0,00

DPR 194/1996
B I
Conferimenti da trasferimenti in c/capitale
€ 3.298.066,38



D.LGS. 118/2011	
RICLASSIFICATO	RIVALUTATO
PE II 3	
Risconti passivi – altri	
€ 0,00	€ 0,00
PE I	
Ratei passivi	
€ 0,00	€ 0,00

DPR 194/1996
D II
Risconti passivi
€ 0,00
D I
Ratei passivi
€ 0,00



D.LGS. 118/2011	
RICLASSIFICATO	RIVALUTATO
TOTALE PASSIVO	
€ 8.359.528,68	€ 7.864.785,10

DPR 194/1996
TOTALE PASSIVO
€ 8.359.528,68



CONTI D'ORDINE

D.LGS. 118/2011 Conti d'ordine	
RICLASSIFICATO	RIVALUTATO
1) Impegni su esercizi futuri	
€ 439.797,40	€ 439.797,40
2) Beni di terzi in uso	
€ 0,00	€ 0,00
3) Beni dati in uso a terzi	
€ 0,00	€ 0,00
4) Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche	
€ 0,00	€ 0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	
€ 0,00	€ 0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	
€ 0,00	€ 0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	
€ 0,00	€ 0,00

DPR 194/1996
E Impegni per opere da realizzare
€ 439.797,40
F Conferimenti in aziende speciali
€ 0,00
G Beni di terzi
€ 0,00
H Impegni per costi futuri
€ 0,00

ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA ORIENTALE

Sede legale: P.zza XX Settembre, 1 - 40043 - Marzabotto (BO)

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

F.to Sandro Ceccoli

DIRETTORE

F.to Dott. Massimo Rossi

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

Lì, _____

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio dell'Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità - Emilia Orientale quindici giorni consecutivi dal 10/05/2017 al 25/05/2017 ai sensi di legge.

certificato di esecutività

- Si attesta che la sujestesa deliberazione, pubblicata per il tempo di legge all'Albo Pretorio, è diventata esecutiva ai sensi dell'art.134, comma 3, del T.U.E.L. 267/2000.

Lì, 02/05/2017

- La sujestesa deliberazione è dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma, decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267 (T.U.E.L.).

F.to



Parco dell'Abbazia
di Monteveglio



Parco Corno
alle Scale



Parco Gessi Bolognesi e
Calanchi dell'Abbadessa



Parco dei Laghi
di Suviana e Brasimone



Parco Storico
di Monte Sole

Presidenza e sede amministrativa: via Abbazia 28 - 40050 Monteveglio (Bo) tel. 051.6701044 - 051.6254811 fax 051.3513872

presidente@enteparchi.bo.it - direttore@enteparchi.bo.it - protocollo@enteparchi.bo.it

P.IVA e C.F. 03171551207



Ente di Gestione per
i Parchi e la Biodiversità
Emilia Orientale

DELIBERAZIONE DI COMITATO ESECUTIVO

Delibera nr. **31** Data Delibera **02/05/2017**

OGGETTO

Approvazione prospetti dello stato patrimoniale al 1 gennaio 2016, riclassificati e rivalutati rispetto ai principi di cui al d.Lgs. 118/2011

PARERI DI CUI ALL' ART. 49, COMMA 1 D.Lgs. 267/2000

IL RESPONSABILE
DEL SETTORE
INTERESSATO

Per quanto concerne la REGOLARITA' TECNICA esprime parere :

FAVOREVOLE

Data 02/05/2017

IL RESPONSABILE

F.to Raffaella Bernardi

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO
ECONOMICO
FINANZIARIO

Per quanto concerne la REGOLARITA' CONTABILE esprime parere :

FAVOREVOLE

Data 02/05/2017

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

F.to Raffaella Bernardi