



## **Il patrimonio dell'ente locale**

**Dall' inventario allo stato patrimoniale**

*Andrea Cinturati  
Roberto Trincherò  
Marco Sigaudò*

## SOMMARIO

<b>Introduzione normativa</b> .....	<b>7</b>
<b>L' inventario dell'ente</b> .....	<b>11</b>
Redazione dell'inventario .....	13
Aggiornamento dell'inventario .....	15
<b>Classificazione dei beni</b> .....	<b>18</b>
Modello A: beni immobili di uso pubblico per natura .....	19
Modello B: beni immobili di uso pubblico per destinazione .....	20
Modello C: beni immobili patrimoniali disponibili.....	23
Modello D: beni mobili di uso pubblico .....	24
Modello E: beni mobili patrimoniali disponibili.....	25
Modello F: Inventario dei crediti .....	25
Modello G: Inventario dei debiti, oneri ed altre passività .....	26
Modello H: Inventario di tutti i titoli e atti che si riferiscono al patrimonio attivo e passivo e all'amministrazione.....	26
Modello I: Inventario delle cose di terzi avute in deposito ed oggetti ritrovati.....	26
<b>Il patrimonio immobiliare</b> .....	<b>29</b>
Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.....	33
Riconoscimento straordinaria dei beni immobili .....	34
<b>Il patrimonio mobiliare</b> .....	<b>37</b>
Il consegnatario dei beni mobili.....	39

<i>Il consegnatario dei beni: la nomina</i> .....	39
<i>Il consegnatario dei beni per debito di custodia</i> .....	40
<i>Il consegnatario dei beni per debito di vigilanza</i> .....	41
<i>Sub-consegnatario</i> .....	42
<i>Il consegnatario dei beni: i suoi adempimenti</i> .....	42
<i>Il consegnatario dei beni: durata incarico</i> .....	44
<i>Il consegnatario dei beni: il cambio</i> .....	44
<b>Il patrimonio dell'ente nei principi contabili Arconet</b> .....	<b>47</b>
Cos'è Arconet.....	47
Cosa sono i principi contabili Arconet .....	48
L'Armonizzazione Contabile nella gestione del patrimonio.....	49
Principi contabili generali Arconet - Allegato 1 .....	50
Principio applicato alla contabilità economico patrimoniale - Allegato 4/3 .....	51
Contenuti dell'Allegato n. 4/3.....	51
<i>Classificazione dei Beni e delle Attività:</i> .....	51
<i>L'importanza dell'Allegato 4/3:</i> .....	52
Piano dei conti integrato patrimoniale – Allegato 6 .....	53
<b>L' ammortamento e le quote</b> .....	<b>56</b>
Rivalutazione e svalutazione.....	60
<b>Stato patrimoniale</b> .....	<b>63</b>
<b>Stato patrimoniale – Parte attiva</b> .....	<b>70</b>
Immobilizzazioni .....	70

<i>Immobilizzazioni immateriali</i> .....	72
<i>Immobilizzazioni immateriali - Costi capitalizzati</i> .....	72
<i>Immobilizzazioni immateriali - Costi di impianto e di ampliamento</i> .....	74
<i>Immobilizzazioni immateriali - Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità</i> .....	75
<i>Immobilizzazioni immateriali - Diritti di brevetto industriale</i> ..	77
<i>Immobilizzazioni immateriali - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i> .....	79
<i>Immobilizzazioni immateriali - Avviamento</i> .....	81
<i>Immobilizzazioni immateriali - Immobilizzazioni in corso e acconti</i> .....	81
<i>Immobilizzazioni materiali</i> .....	82
<i>Immobilizzazioni materiali - Valorizzazione beni ricevuti a titolo gratuito</i> .....	86
<i>Immobilizzazioni materiali - Beni librari</i> .....	88
<i>Immobilizzazioni materiali - Immobilizzazioni in corso e acconti</i> .....	89
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i> .....	90
<i>Immobilizzazioni finanziarie - Azioni, partecipazioni azionarie e titoli</i> .....	91
<i>Immobilizzazioni finanziarie - Crediti concessi dall'ente</i> .....	95
Attivo circolante .....	97
<i>Attivo circolante - Rimanenze di magazzino</i> .....	98
<i>Attivo circolante - Crediti di funzionamento</i> .....	98
<i>Attivo circolante - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i> .....	101

<i>Attivo circolante - Le disponibilità liquide</i> .....	101
Ratei e risconti .....	109
<b>Stato patrimoniale – Parte passiva</b> .....	<b>112</b>
Patrimonio netto .....	112
<i>Patrimonio netto - Fondo di dotazione</i> .....	113
<i>Patrimonio netto - Riserve</i> .....	113
Fondi .....	119
<i>Fondi - Fondi di quiescenza e obblighi simili</i> .....	120
<i>Fondi - Fondo manutenzione ciclica</i> .....	121
<i>Fondi - Fondo per copertura perdite di società partecipate</i> ..	123
Debiti .....	124
<i>Debiti da finanziamento</i> .....	124
<i>Debiti verso fornitori</i> .....	124
Ratei e risconti e contributi agli investimenti .....	125
Conti d'ordine .....	127
Deposito cauzionale.....	128
<b>Fonti</b> .....	<b>131</b>
Articoli (pubblicati sul sito di Studio Sigauco S.r.l.) .....	132
Libri .....	132

## Introduzione normativa

La redazione del conto del patrimonio relativo agli enti locali ha assunto una notevole importanza con l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale, difatti gli enti sono stati chiamati ad adoperarsi per adeguarsi al nuovo metodo, che ha portato una maggiore attenzione verso il patrimonio dell'ente.

Il nuovo metodo ha introdotto il "Piano dei conti integrato" (previsto dall'art. 4 del D.lgs. n. 118/2011), con il quale si ottiene il raccordo tra contabilità economica e contabilità finanziaria.

Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio, il quale è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza di ciascun ente, viene determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

Il primo aspetto da tenere in conto per poter realizzare in un ente locale una contabilità trasparente e solida da un punto di vista formale e sostanziale è la costruzione di un inventario del patrimonio dell'ente che sia completo e aggiornato. Per fare questo è importante tenere conto di molteplici fattori e di una normativa particolarmente vasta, che richiede la consultazione e l'elaborazione di una grande mole di dati, rendendo spesso difficoltoso il lavoro contabile.

Quando si parla di inventario degli enti locali e si vuole ricercare la normativa a supporto della definizione dello stesso e riportare le indicazioni utili alla sua redazione si trovano pochi

elementi che, in alcuni casi, risalgono al passato.

Pur essendo un adempimento complesso che si interfaccia con diverse fasi caratterizzanti la vita amministrativa dell'ente vedremo come i riferimenti siano pochi.

Il primo documento in cui si fa riferimento all'inventario comunale è la Circolare Ministero dell'Interno n.15200.2 del 20 luglio 1904.

Questa circolare è tuttora vigente e contiene al suo interno i prospetti di inventario classificati per lettera che, ancora oggi, appare nella maggior parte dei programmi informatici.

Gli altri importanti riferimenti sono costituiti da:

- Articoli 822 e seguenti del codice civile contenenti la definizione di beni demaniali e di beni patrimoniali;
- Articoli 229 e 230 del D.Lgs. 267/2000 - TUEL;
- Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 (Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria);
- Regolamento di contabilità di ciascun ente locale.

Ampliando la ricerca vediamo come anche nella Costituzione si trovino elementi utili alla ricostruzione della base normativa che sostiene l'inventario.

I beni pubblici sono infatti ricompresi nella categoria giuridica della proprietà pubblica menzionata dall'art. 42 della Costituzione.

Sono tali i beni dei quali si avvalgono le pubbliche amministrazioni, per realizzare i propri fini istituzionali e, pertanto, sono sottoposti a un regime particolare.

# 1

## L'INVENTARIO DELL'ENTE

### L' inventario dell'ente

L'inventario dell'ente è un documento obbligatorio, che accompagna il rendiconto e attesta la struttura patrimoniale in termini di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

Il momento che ha riattivato l'interesse verso l'inventario comunale lo si può identificare con l'introduzione della contabilità armonizzata.

A partire dal 2015, con il D.Lgs. 118/2011 che ha portato gli enti al cambiamento del sistema di contabilità, tutti sono stati chiamati ad adoperarsi per adeguarsi al nuovo metodo.

Tra le azioni che obbligatoriamente dovevano essere applicate, quelle cioè collegate all'inventariazione del patrimonio comunale, sono nello specifico:

- riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniali di cui all'Allegato 6 del D. Lgs. 118/2011;
- aggiornamento dell'inventario previa eventuale effettuazione di una revisione straordinaria e applicazione dei criteri di valutazione previsti dall'Allegato n.4/3 al D.Lgs. n.118/2011 al fine ottenere una consistenza reale del patrimonio dell'ente e del relativo valore.