

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

(art. 11 comma 6 lettera n del D.lgs n. 118/2011)

La relazione della Giunta sulla gestione contiene gli elementi richiesti dall'articolo 2427 del Codice civile nonché sui principi contabili applicati.

Gli elementi richiamati dall'articolo 2427 del codice Civile sono in gran parte sviluppati nella Relazione finanziaria della Giunta. Quelli di contenuto Economico Patrimoniale vengono esposti nella nota integrativa al Bilancio consolidato in approvazione nel mese di settembre.

La presente nota costituisce quindi un elemento integrativo dei suddetti documenti.

Di seguito vengono esposti solo i punti presenti o rilevanti per il nostro bilancio.

1) i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio

Come previsto dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio 4/1, le previsioni di competenza finanziaria sono elaborate in coerenza con il principi generali di cui all'articolo 3 D.Lgs. 118/2011, e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti. La previsione delle entrate rappresenta quanto l'amministrazione ritiene di poter ragionevolmente accertare in ciascun esercizio contemplato nel bilancio nel rispetto dei principi contabili generali dell'attendibilità e della congruità. Anche le previsioni di spesa sono predisposte nel rispetto dei principi contabili generali della veridicità e della coerenza, tenendo conto dei riflessi finanziari delle decisioni descritte nel documento di programmazione e della alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica.

Restando escluse le quantificazioni basate sul criterio dell'entrata e della spesa storica, il normale trend delle previsioni serve come indicatore e riscontro della loro veridicità ed attendibilità. Si escludono ovviamente le partite da considerarsi eccezionali o una tantum.

Occorre sottolineare che anche quest'anno la predisposizione della documentazione finale del rendiconto ha evidenziato una ricomposizione dei dati finanziari nell'ambito delle procedure previste dal D.lgs. 118/11 complessa, ma tutto sommato soddisfacente.

Tutt'altro discorso, purtroppo, occorre affrontare per quanto concerne la contabilità economico patrimoniale. La normativa vigente pone queste ultime rilevazioni quali indicative a scopo conoscitivo e, da due esercizi, costitutive degli elementi del bilancio consolidato.

Fin dal primo esercizio successivo all'entrata in vigore delle nuove regole contabili sono state rilevate difficoltà a comporre un quadro chiaro ed efficace delle scritture.

Il principale problema si rileva nella impossibilità (sperimentata ormai da quattro rendiconti consecutivi) del sistema informatico di conciliare adeguatamente le scritture a fine esercizio.

Tali problemi si sono ripresentati ogni anno, nonostante il comune si sia dotato di qualificate assistenze esterne di esperti di fama riconosciuta ed abbia investito enormi quantità di tempo e di risorse per cercare di superare questa criticità "esterna".

Nella nota finale alla presente relazione vengono evidenziate le incongruenze che non è stato possibile superare quest'anno.

2) I movimenti delle immobilizzazioni ed i relativi ammortamenti

CATEGORIA D.LGS 118/2011	INIZIALE AL 1/1/2018	DA FINANZIARIA	DA ALTRE CAUSE		DA STATO FINALE	QUOTA AMMORTAMENTO	STORNO DI FONDO	Altre variazioni	FINALE
			+	-					
Immobilizzazioni immateriali - diritti di brevetto	0,00					0,00			
Immobilizzazioni immateriali - altre (partecipate)	0,00					0,00			0,00
Immobilizzazioni materiali - Beni demaniali - Fabbricati	2.987.686,66	88.130,30				75.708,98			3.000.107,98
Immobilizzazioni materiali - Beni demaniali - Infrastrutture	29.983.121,31	1.035.028,32	176.346,14		1.201.936,59	1.258.247,39			31.138.184,97
Immobilizzazioni materiali - Beni demaniali - Altri beni demaniali	198.762,81	119.127,44	9.950,55	675,80	241.727,91	17.730,90			551.162,01
Immobilizzazioni materiali - Altre immobilizzazioni materiali - Terreni	1.473.855,29	10.442,00		3.425,57		0,00			1.480.871,72
Immobilizzazioni materiali - Altre immobilizzazioni materiali - Fabbricati	42.397.426,68	358.669,74	49.938.730,37	23.391.363,89	4.392.466,16	19.019.999,98	434.855,95	1.654.560,47	56.765.345,50
Immobilizzazioni materiali - Altre immobilizzazioni materiali - Attrezzature industriali e commerciali	133.090,98		1.552,80			16.160,24			118.483,54
Immobilizzazioni materiali - Altre immobilizzazioni materiali - Mezzi di trasporto	11.361,28	20.862,00				13.291,50			18.931,78
Immobilizzazioni materiali - Altre immobilizzazioni materiali - Macchine per ufficio e hardware	28.860,96	19.038,15				20.681,65			27.217,46
Immobilizzazioni materiali - Altre immobilizzazioni materiali - Mobili e arredi	63.313,19	3.989,40				12.464,50			54.838,09
Immobilizzazioni materiali - Altre immobilizzazioni materiali - Altri beni materiali	10.019,11	35.997,24				12.312,13			33.704,22
Immobilizzazioni materiali - immobilizzazioni in corso	11.169.139,10	1.268.848,98		5.836.130,66				-706.083,44	5.895.773,98
	88.456.637,37	2.960.133,57	50.126.579,86	29.231.595,92	5.836.130,66	20.446.597,27	434.855,95	948.477,03	99.084.621,25

Le variazioni da altre cause contengono passaggi di beni da una categoria ad un'altra.

Una variazione rilevante da 1.654.560,47 relativa ai fabbricati deriva dal riallineamento dei valori che era stato modificato l'anno scorso in quanto era stato allora consigliato dai tecnici e dagli esperti per ricorrere alla contabilizzazione dei fatti gestionali solo in ambito patrimoniale senza ricorrere a voci economiche.

3) La composizione delle voci: costi di impianto, ampliamento e sviluppo

Non valorizzate nel Conto del Patrimonio

3 – bis) La misura e le motivazioni delle riduzioni di valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali ed il loro concorso al risultato economico d'esercizio

I valori di apertura sono stati incrementati con le variazioni da movimentazioni finanziarie. Gli incrementi di valore corrispondono a spese effettuate per nuovi acquisti o manutenzioni accrescitive.

I decrementi e gli incrementi da altre cause che hanno comportato proventi e oneri straordinari sono evidenziati nella tabella che segue

Numero Cespite	Descrizione	Motivazione	Incremento	Decremento
000000000001	ASILO NIDO EX OMNI	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	287.653,00
000000000002	AUTORIMESSA VIA RATTAZZI 10	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	4.328,00
000000000003	AUTORIMESSA VIA RATTAZZI 10	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	3.889,00
000000000005	AUTORIMESSA VIA RATTAZZI 10	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	3.889,00
000000000006	AUTORIMESSA VIA RATTAZZI 10	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	3.889,00
000000000007	AUTORIMESSA VIA RATTAZZI 10	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	3.889,00
000000000008	EX MERCATO ORTOFRUTTICOLO/CAVALLERIZZA	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	323.596,00
000000000009	PALAZZO EX TELECOM SEDE BANCA CARIGE	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	603.166,00
000000000009	ALLOGGIO VIA PAOLO DA NOVI N°15	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	83.294,40	-
000000000010	COMPLESSO IMMOBILIARE VIA MONTE DI PIETA'	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	176.058,00
000000000016	CASCINA TUARA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	66.799,84	-
000000000020	ASILO NIDO EX OMNI - ALLOGGIO CUSTODE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	48.588,96	-
000000000021	PALAZZO EX TELECOM SEDE BANCA CARIGE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	117.200,27	-
000000000022	COMPLESSO IMMOBILIARE VIA CAVANNA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	73.285,01	-
000000000023	PALAZZINA VIA CAVALLOTTI N. 49	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	25.930,33	-
000000000024	PALAZZINA VIA CAVALLOTTI N. 49	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	83.294,40	-
000000000025	PALAZZINA VIA CAVALLOTTI N. 49	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	83.294,40	-
000000000026	AUTORIMESSA VIA RATTAZZI 10	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	3.670,00
000000000026	CASCINA TUARA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	92.956,50	-
000000000027	ALLOGGIO VIA OVADA 15 INT. 4	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	25.279,44	-
000000000027	EX CENTRO DIURNO INCONTRO ANZIANI VIA CONCORDIA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	34.705,44	-
000000000028	ALLOGGIO VIA OVADA 15 INT. 7	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	25.279,46	-
000000000028	CASCINA MERELLA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	135.352,56	-
000000000029	AUTORIMESSA VIA OVADA 15	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	3.192,39	-

000000000029	CASCINA MERELLA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	312.858,00	-
000000000030	AUTORIMESSA VIA OVADA 15	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	3.192,39	-
000000000030	EX MERCATO ORTOFRUTTICOLO/CAVALLERIZZA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	23.572,92	-
000000000031	AUTORIMESSA VIA OVADA 15	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	3.192,39	-
000000000031	EX MERCATO ORTOFRUTTICOLO/CAVALLERIZZA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	27.678,00	-
000000000032	AUTORIMESSA VIA OVADA 15 SEMINTERRATO	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	3.837,26	-
000000000032	EX MERCATO ORTOFRUTTICOLO/CAVALLERIZZA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	39.149,04	-
000000000033	ALLOGGIO VIA OVADA 15 INT. 6 2° PIANO	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	25.996,68	-
000000000033	EX MERCATO ORTOFRUTTICOLO/CAVALLERIZZA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	172.044,15	-
000000000034	ALLOGGIO VIA OVADA 15 INT. 8	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	25.996,68	-
000000000035	AUTORIMESSA VIA OVADA 15	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	3.063,45	-
000000000036	ALLOGGIO VIA OVADA 15 INT. 1	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	25.996,68	-
000000000037	MAGAZZINO VIA OVADA 11	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	9.622,64	-
000000000038	ALLOGGIO VIA OVADA 15 INT. 2	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	25.996,68	-
000000000039	ALLOGGIO VIA OVADA 15 INT. 5	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	25.996,67	-
000000000040	ALLOGGIO VIA OVADA 15 INT. 3	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	25.996,67	-
000000000041	ALLOGGIO VIA RATTAZZI 10 INT. 1A	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	13.905,59	-
000000000042	ALLOGGIO VIA RATTAZZI 10 INT. 3A	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	13.905,59	-
000000000043	AUTORIMESSA VIA RATTAZZI 10	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	3.535,09	-
000000000045	AUTORIMESSA VIA RATTAZZI 10	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	3.535,09	-
000000000046	AUTORIMESSA VIA RATTAZZI 10	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	3.535,09	-
000000000047	AUTORIMESSA VIA RATTAZZI 10	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	3.535,09	-
000000000048	AUTORIMESSA VIA RATTAZZI 10	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	3.535,09	-
000000000049	AUTORIMESSA VIA RATTAZZI 10	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	3.535,09	-
000000000050	ALLOGGIO VIA PELOSO 5 INT. 5/C	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	33.606,86	-
000000000051	ALLOGGIO VIA PELOSO 7 INT 7/A	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	28.005,85	-
000000000052	ALLOGGIO VIA PELOSO 7 INT 7/B3	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	27.955,45	-
000000000053	ALLOGGIO VIA PELOSO 7 INT 7/C	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	35.846,39	-
000000000054	ALLOGGIO VIA PELOSO 7 INT 7/B4	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	30.806,39	-

000000000055	ALLOGGIO VIA PELOSO 7 INT 7/D	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	33.606,86	-
000000000056	ALLOGGIO VIA PELOSO 7 INT 7/E	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	33.606,86	-
000000000057	ALLOGGIO VIA PELOSO 7 INT. 7/B1	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	22.404,77	-
000000000058	ALLOGGIO VIA PELOSO 5 INT 5/B	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	36.407,31	-
000000000059	ALLOGGIO VIA PELOSO 5 INT 5/A	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	36.407,31	-
000000000060	ALLOGGIO VIA PELOSO 7 INT 7/B2	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	27.955,45	-
000000000071	FARMACIA VIALE DEI CAMPIONISSIMI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	59.504,39	-
000000000072	ISOLA DEI BAMBINI - LOCALI INAIL	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	142.511,04	-
000000000073	ISOLA DEI BAMBINI - LOCALI ASL	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	71.255,52	-
000000000074	ISOLA DEI BAMBINI - LOCALI ASL	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	47.503,68	-
000000000075	ALLOGGIO VIA PAOLO DA NOVI N°15	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	97.176,24	-
000000000076	ALLOGGIO VIA PAOLO DA NOVI N°15	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	97.176,24	-
000000000077	ALLOGGIO VIA PAOLO DA NOVI N°15	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	97.176,24	-
000000000078	ALLOGGIO VIA PAOLO DA NOVI N° 15	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	55.529,04	-
000000000079	ALLOGGIO VIA PAOLO DA NOVI N° 15	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	41.647,20	-
000000000080	ALLOGGIO VIA PAOLO DA NOVI N° 15	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	41.647,20	-
000000000081	ALLOGGIO VIA PAOLO DA NOVI N° 15	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	69.412,56	-
000000000082	CENTRALE DEL LATTE - ALLOGGIO	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	75.485,76	-
000000000083	SCUOLA ELEMENTARE RODARI - ALLOGGIO CUSTODE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	52.058,16	-
000000000084	VILLETTA EX PROPRIETA' ZUCCA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	18.654,72	-
000000000085	VILLETTA EX PROPRIETA' ZUCCA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	43.382,64	-
000000000086	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	85.375,92	-
000000000087	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	103.467,00	-
000000000088	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	279.082,07	-
000000000089	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	99.545,41	-
000000000090	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	10.550,40	-
000000000091	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	39.703,70	-
000000000092	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	82.946,64	-
000000000093	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	27.487,27	-

000000000094	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	33.578,16	-
000000000095	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	37.309,44	-
000000000096	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	41.170,08	-
000000000097	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	25.336,08	-
000000000098	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	39.044,88	-
000000000099	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	34.836,48	-
000000000100	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	73.750,32	-
000000000101	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	26.115,60	-
000000000102	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	60.735,36	-
000000000103	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	34.705,44	-
000000000104	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	72.881,76	-
000000000105	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	62.470,80	-
000000000106	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	62.470,80	-
000000000107	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	252.525,00	-
000000000108	PALAZZO DELLEPIANE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	5.733,00	-
000000000109	MAGAZZINO FARMACIA VIALE DEI CAMPIONISSIMI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	4.077,36	-
000000000110	SCUOLA MATERNA GARIBALDI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	90.191,85	-
000000000111	PORTICI VECCHI - EX CRISTALLERIA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	86.935,12	-
000000000112	PORTICI VECCHI - CAFFE' PORTICI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	45.731,07	-
000000000113	PORTICI VECCHI - CUORE DI NOVI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	40.917,61	-
000000000114	SCUOLA ELEMENTARE ONETO - ALLOGGIO CUSTODE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	83.294,40	-
000000000115	SCUOLA MEDIA DORIA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	76.352,64	-
000000000116	SCUOLA MEDIA DORIA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	48.588,96	-
000000000117	SCUOLA MEDIA DORIA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	12.667,20	-
000000000118	SCUOLA MEDIA DORIA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	38.195,01	-
000000000119	SCUOLA MEDIA DORIA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	108.628,80	-
000000000120	SCUOLA MEDIA DORIA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	354.922,68	-
000000000121	SCUOLA MEDIA DORIA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	227.863,23	-
000000000123	SCUOLA MATERNA SOLFERINO - ALLOGGIO CUSTODE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	67.677,12	-

000000000124	SCUOLA MATERNA SOLFERINO - SEDE ASSOCIAZIONE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	19.914,09	-
000000000125	SCUOLA MATERNA SOLFERINO - SEDE ASSOCIAZIONE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	26.116,02	-
000000000126	SCUOLA MATERNA SOLFERINO - SEDE ASSOCIAZIONE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	36.484,56	-
000000000127	EX DISTRIBUTORE PIAZZA PERNIGOTTI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	3.470,04	-
000000000128	PALAZZO LUCEDIO	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	26.940,45	-
000000000129	PALAZZO LUCEDIO	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	38.003,28	-
000000000130	PALAZZETTO DELLO SPORT ALLOGGIO CUSTODE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	56.717,93	-
000000000131	SCUOLA ELEMENTARE PASCOLI - CASA CUSTODE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	41.647,20	-
000000000132	SCUOLA ELEMENTARE ZUCCA - MAGAZZINO	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	304.458,00	-
000000000133	ANFASS CABINA ELETTRICA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	5.050,50	-
000000000134	SCUOLA MATERNA BUOZZI - MAGAZZINO	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	116.247,60	-
000000000135	ALL SEASON LOCALE CIRCOLO	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	398.944,51	-
000000000136	FARMACIA VIALE DEI CAMPIONISSIMI- SECONDO MAGAZZINO	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	19.573,68	-
000000000137	LABORATORIO PRESSO MUSEO DEI CAMPIONISSIMI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	76.159,23	-
000000000138	PALAZZO PALLAVICINI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	15.088,08	-
000000000139	PALAZZO PALLAVICINI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	75.485,76	-
000000000140	PALAZZO PALLAVICINI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	87.090,36	-
000000000141	PALAZZO PALLAVICINI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	56.397,60	-
000000000142	PALAZZO PALLAVICINI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	23.252,88	-
000000000143	SCUOLA MEDIA INFERIORE BOCCARDO - ALLOGGIO CUSTODE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	52.058,16	-
000000000144	MAGAZZINO COMUNALE - STRADA GAVI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	69.325,20	-
000000000145	MAGAZZINO COMUNALE - STRADA GAVI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	282.094,12	-
000000000146	LOCALI EX LAVATOIO	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	13.274,83	-
000000000262	CRISTALLI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	375,00	-
000000000263	TECHE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	336,00	-
000000000264	TECHE IN ACRILICO TRASPARENTE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	336,00	-
000000200007	ALLOGGIO VIA RATTAZZI 10 INT. 2A SOLO RELATIVO AL FG 27/331/4	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	1.547,58	-
000000200026	EX SEDE CRAL	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	30.028,08	-

000000200028	PALAZZINA VIA CAVALLOTTI n. 49	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	326.223,00
000000200039	SCUOLA MATERNA SOLFERINO	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	1.056.482,00
000000200044	CENTRALE DEL LATTE - MAGAZZINO	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	11.679,00
000000200046	BIBLIOTECA	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	271.330,00
000000200050	FABBRICATO ACQUEDOTTO CASTELLO	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	117.245,00
000000200060	EX CENTRO DIURNO INCONTRO ANZIANI VIA CONCORDIA	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	192.205,00
000000200063	SCUOLA ELEMENTARE RODARI E MATERNA ARCOBALENO	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	246.241,36	-
000000200064	STADIO GIRARDENGO	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	720.112,00
000000200099	PALAZZO LUCEDIO	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	1.130.291,00
000000200103	VILLETTA EX PROPRIETA' ZUCCA	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	47.630,00
000000200104	SCUOLA ELEMENTARE ZUCCA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	23.538.485,33	-
000000200106	PALAZZO DELLEPIANE	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	1.577.971,00
000000200110	PALAZZINA CUSTODE ACQUEDOTTO ACOS	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	14.714,00
000000200112	ANFASS	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	17.965,00
000000200153	ASILO NIDO GIRASOLE - VIA ROBOTTI	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	368.022,00
000000200787	CIRCOLO SPORTIVO MERELLA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	27.890,89	-
000000200796	EX DISTRIBUTORE PIAZZA PERNIGOTTI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	32.815,17	-
000000200858	FABBRICATO STRADA VECCHIA PASTURANA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	5.244,31	-
000000200860	ISOLA DEI BAMBINI - ASILO NIDO AQUILONE	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	7.153,00
000000200871	SUPERMERCATO G3	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	25.562,99	-
000000200872	PIZZERIA G3	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	15.538,39	-
000000200882	MAGAZZINO COMUNALE - STRADA GAVI	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	1.720.978,00
000000200883	VASCA ACQUEDOTTO - STRADA MONTEROTONDO	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	21.903,06	-
000000200887	SCUOLA MATERNA BUOZZI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	172.121,19	-
000000200888	CONSORZIO SERVIZI ALLA PERSONA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	24.389,80	-
000000200889	SCUOLA MATERNA GARIBALDI	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	91.344,00
000000200903	SCUOLA MEDIA INFERIORE BOCCARDO	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	1.197.976,00
000000200909	CENTRO FIERISTICO	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	136.392,85	-
000000200910	RISTORANTE MUSEO DEI CAMPIONISSIMI	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	166.870,00

000000200911	MUSEO DEI CAMPIONISSIMI	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	1.376.416,00
000000200916	LOCALI EX LAVATOI	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	244.407,00
000000200926	CABINA ELETTRICA G3	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	191,48	-
000000200946	BOCCIODROMO	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	71.094,00
000000200947	SPOGLIATOIO-WC-CENTRALE TERMICA BOCCIODROMO PATTINODROMO	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	359,60	-
000000200948	PATTINODROMO	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	65.052,00
000000200950	SCUOLA ELEMENTARE ONETO	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	81.078,66	-
000000200951	PISCINA COMUNALE	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	1.682.064,35	-
000000200958	LOCALI EX IAT	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	316,02	-
000000200964	ALL SEASON PALESTRA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	107.754,43	-
000000200969	EX ALLOGGIO CUSTODE CASTELLO	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	8.968,00
000000200970	PALAZZO PALLAVICINI	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	2.430.719,00
000000200982	PALAZZETTO DELLO SPORT	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	4.134,00
000000201015	BOX VIA RAGGIO NON PIU ESISTENTI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	6.052,96	-
000000201016	ALLOGGIO CROCE ROSSA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	13.330,29	-
000000201017	SCUOLA MATERNA PIEVE	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	94.881,00
000000201021	TORRE CASTELLO	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	120.146,00
000000201022	BAR CASTELLO	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	643,00
000000201024	SEDE ASSOCIAZIONI EQUAZIONE CIVICO 49	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	16.829,18	-
000000201025	SEDE ASSOCIAZIONE EQUAZIONE CIVICO 51	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	16.829,18	-
000000201035	BAR DEMICHELI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	36.340,52	-
000000201040	SCUOLA MEDIA DORIA	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	171.234,00
000000201044	SCUOLA ELEMENTARE PASCOLI FG 30 MAPP 192	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	5.412.217,00
000000201048	CASCINA MERELLA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	18.379,90	-
000000201052	PORTICI VECCHI - BAR SPORT (EX CESPITE PORTICI VECCHI)	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	93.849,00
000000201076	SCUOLA ELEMENTARE MARTIRI DELLA BENEDICTA (PREFABBRICATE) E PALESTRA	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	13.125.892,50	-
000000201104	TEATRO PAOLO GIACOMETTI	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	223.469,77	-
000000201287	ALLOGGIO VIA MILANO 3 INT. 2	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	12.916,79	-

000000201288	ALLOGGIO VIA MILANO 3 INT. 5	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	12.916,79	-
000000201289	ALLOGGIO VIA MILANO 3 INT. 6	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	12.916,79	-
000000201291	ALLOGGIO VIA FIRENZE 2 INT. 2	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	12.916,79	-
000000201292	ALLOGGIO VIA FIRENZE 2 INT. 5	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	11.625,17	-
000000201293	ALLOGGIO VIA FIRENZE 2 INT. 6	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	12.916,79	-
000000201294	ALLOGGIO VIA FIRENZE 2 INT. 7	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	11.625,17	-
000000201296	ALLOGGIO MILANO 1 INT. 2	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	2.498,57	-
000000201297	ALLOGGIO VIA MILANO 1 INT. 3	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	2.498,57	-
000000201298	ALLOGGIO VIA TRIESTE 11 INT. 1	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	17.050,10	-
000000201300	ALLOGGIO VIA TRIESTE 11 INT. 2	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	17.050,10	-
000000201301	ALLOGGIO VIA TRIESTE 11 INT. 3	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	17.050,10	-
000000201302	ALLOGGIO VIA TRIESTE 11 INT. 4	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	17.050,10	-
000000201303	ALLOGGIO VIA TRIESTE 11 INT. 5	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	17.050,10	-
000000201304	ALLOGGIO VIA TRIESTE 11 INT. 6	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	17.050,10	-
000000201305	ALLOGGIO VIA TRIESTE 11 INT. 7	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	17.050,10	-
000000201306	ALLOGGIO VIA TRIESTE 11 INT. 8	INCREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	17.050,10	-
000000442324	CANILE	DECREMENTO DA RIVALUTAZIONE BENE	-	154.810,00
			47.616.383,36	20.698.787,00
		MINUSVALENZA DA LIQUIDAZIONE NOVISERVIZI		31.732,00
		PLUSVALENZA DA CESSIONE TERRENI	65.005,93	
			47.681.389,29	20.730.519,00

Gli uffici sono da tempo impegnati, anche avvalendosi di esperti, in una azione di bonifica e revisione di tali valorizzazioni. A tale proposito si richiama la comunicazione che l'Ufficio Patrimonio ha inviato alla Giunta, esaminata nella seduta del 21.03.2018 e riportata integralmente nella nota al rendiconto 2017.

La valorizzazione degli immobili demaniali e patrimoniali sarà oggetto di una sensibile modifica.

4) le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo; in particolare per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	2018-2017	
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	44.701.040,35	44.701.040,35	0,00	
Riserve	53.778.645,81	52.820.194,02	958.451,79	
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	610.312,47	1.698.958,22	-1.088.645,75	RIPORTO PERDITA 2017
<i>da capitale</i>	17.951.665,02	17.951.665,02	0,00	
<i>da permessi di costruire</i>	527.213,36	0,00	527.213,36	
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	34.689.454,96	33.169.570,78	1.519.884,18	ADEGUAMENTO VALORI BENI DEMANIALI
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	
Risultato economico dell'esercizio	6.434.808,32	-1.088.645,75	7.523.454,07	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	104.914.494,48	96.432.588,62	8.481.905,86	

I fondi ed i trattamenti di fine rapporto (Passivo B) 1 e 2) non sono valorizzati.

La voce altri (Passivo B) 3) pari ad Euro 1.860.097,22 sono composte dai seguenti accantonamenti:

Fondo a sostegno piano triennale Cit S.p.A.	1.000.000,00
Fondo rischi su fidejussioni Mutui soggetti partecipati	
Fondo Rischi Debiti e Crediti Partecipate art. 6 D.L. 95/2012 al 31/12/2015	
Fondo Rischi al 31/12/2015 spese personale cessato	178.577,72
Fondo Rischi Cause e spese legali	265.000,00
Fondo Rischi Franchigie	318.600,00
Fondo vacanza CCNL	26.362,94
Fondo depositi cauzionali (Eliminazione residui riaccertamento 2017)	59.006,69
Accantonamento fine mandato	12.549,87
	1.860.097,22

Alla data di predisposizione del prospetto economico patrimoniale i primi 3 fondi sono stati ipotizzati per un totale di 1.000.000,00 per cui è presente una discordanza con le cifre indicate a pagina 15 della relazione della Giunta. L'allineamento avverrà in sede di consolidamento.

La voce Contributi da altre amministrazioni pubbliche (Passivo E) Il 1 a) è variata di 225.140,48 euro pari a 200.540,48 quota annua di ammortamento di Euro dei contributi da amministrazioni pubbliche dall'anno 2005 al 2017 e 24.600,48 per contributi dell'anno 2018 interamente iscritti a proventi dell'esercizio

5) L'elenco delle partecipazioni in imprese controllate e collegate indicando alcuni dati giuridici e contabili recenti;

I dati in argomento sono indicati alle pagg. 21, 22, 23 e 24 della relazione della Giunta e nel prospetto che segue:

PARTECIPATE	QUOTA aggiornata ad 31.12.2018	Risultato di esercizio ultimo bilancio approvato	Valore di inventario
CSP	31,87	821.653,16	0,00
CIT SPA	35,73	-462.558,00	376.106,80
FORAL (consorzio per la formazione professionale)	10	1.633,00	9.696,00
ACOS SPA	64,31	1.853.811,00	10.981.672,00
LA CENTRALE DEL LATTE	0,46	-140.568,00	624,00
ALEXALA	3,68	1.066,00	5.200,00
CSR (consorzio Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese)	13,17	64.359,16	0,00
AMIAS SPA	25,69	70.258,00	4.470.000,00
ENERGIA E TERRITORIO	0,7	ultimo bilancio approvato 2012-	14.000,70
SRT SPA	14,13	7.962,00	1.200.840,00
ISRAL	4,4	63.335,59	0,00
FONDAZ SLALA	NON ESISTE QUOTA PARTECIPATIVA	-375	50.000,00
FONDAZ TEATRO MARENCO	58,83	-8.180	1.767.136,48
RES TIPICA	0,91	Dati non rilevabili	5.021,29
TOTALE			18.880.297,27

6) *L'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;*

I dati in argomento sono indicati alle pagg. 18 e 19 della relazione della Giunta.

6-bis) *eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio;*

Non valorizzate nel Conto del Patrimonio

6-ter) *distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine*

Non valorizzate nel Conto del Patrimonio

7) *la composizione delle voci "ratei e risconti attivi" e "ratei e risconti passivi", nonché la composizione delle voci "altre riserve"*

Gli schemi che seguono espongono i risconti attivi e passivi.

I ratei passivi corrispondono a spese di personale 2019 finanziate da fondo pluriennale spesa 2018

RISCONTI ATTIVI 2018								
Causale	Periodo	Proprietario	Importo impegnato	Impegno 2018	inizio	fine	giorni	Risconti attivi
Rio Gazzo	1/1/2018-31/12/2018	Regione Piemonte demanio idrico	4.241,00	1367/2018			0,00	0,00
Terreno R.F.I.	1/1/2018-31/12/2018	R.F.I.	563,21	348/2018			0,00	0,00
Centro l'impiego Per	01/03/2018-28/02/19	Parodi Paolo Alberto-Parodi Massimo	4.420,00	10/2018 11/2018	31/12/2018	28/02/2019	59,00	714,47
Centro l'impiego Per	01/03/2018-28/02/19	Parodi Paolo Alberto-Parodi Massimo	22.100,00	1342/2018 1343/2018	31/12/2018	28/02/2019	59,00	3.572,33
Foral	21/07/2018 20/06/2019	Regione Piemonte	15.667,69	1369/2018	31/12/2018	20/06/2019	171,00	7.340,21
Caserma chiesa e palestra	1/7/2018 - 30/6/2019	Agenzia del Demanio	1.435,25	1084/2018	31/12/2018	30/06/2019	181,00	711,73
Caserma cortile interno	1/10/2018 - 30/9/2019	Agenzia del Demanio	1.745,17	1368/2018	31/12/2018	30/09/2019	273,00	1.305,29
Caserma Autorimessa tra Palazzina Coralli e Alberti	1/10/2018 - 30/9/2019	Agenzia del Demanio	594,12		31/12/2018	30/09/2019	273,00	444,37
Caserma autorimessa CRI	1/10/2018 - 30/9/2019	Agenzia del Demanio	330,06		31/12/2018	30/09/2019	273,00	246,87
Caserma area retrostante palazzina Mori	1/10/2018 - 30/9/2019	Agenzia del Demanio	264,05		31/12/2018	30/09/2019	273,00	197,49
parte palazzina Coralli	1/10/2018 - 30/9/2019	Agenzia del Demanio	5.000,00		31/12/2018	30/09/2019	273,00	3.739,73
			56.360,55					18.272,48

RISCONTI PASSIVI ANNO 2018						
CAUSALE	IMP_ACC	N. ACC.	DATA INIZIO	DATA FINE	N° GIORNI	RISCONTO PASSIVO
EQUAZIONE - CONCESSIONE LOCALI DI PROPRIETA' COMUNALE IN VIA PAOLO DA NOVI N. 49 A CANONE RIDOTTO 1/1/18-31/12/18	252,61	181			0	0,00
MOTTIN ADRIANO-AFFITTO LOCALI DESTINATI AD AUTORIMESSA IN VIA RATTAZZI 1/1/2018-31/12/2018	733,86	56			0	0,00

GRUPPO VOLONTARIO VINCENZIANO-AFFITTO LOCALI DESTINATI AD AUTORIMESSA IN VIA RATTAZZI 1/1/2018-31/12/2018	733,86	251			0	0,00
CAFFE' PORTICI SRL -CANONE DI LOCAZIONE PORTICI VECCHI - 1/1/2018-31/12/2018	16.210,68	214			0	0,00
VIELMINI FRANCO CANONE DI LOCAZIONE, PER CONCESSIONE IN USO DI IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE PERIODO 1/4/2018- 31/3/2019	200,00	220	31/12/2018	31/03/2019	90	49,18
CONCESSIONE AL CONSORZIO AUTOTRASPORTATORI NOVESI RIUNITI (C.N.A.R.) DEL TERRENO DI PROPRIETA' COMUNALE SITO IN VIA P. ISOLA N. 124/A . 1/1/18-31/12/18	3.698,04	209			0	0,00
CERVINIA SNC BAR DEMICHELI - CANONE DI LOCAZIONE 1/1/2018- 31/12/2018	18.455,82	210			0	0,00
BAR SPORT DI ROGGERO MIRANDA- CANONE DI LOCAZIONE ANNO 1/1/2018-31/12/2018	8.921,06	194			0	0,00
FERRARI GIUSEPPE BUNET - CANONE DI LOCAZIONE 1/1/2018- 31/12/2018	25.270,92	211			0	0,00
CENTRALE DEL LATTE DI ALESSANDRIA E ASTI CANONE DI LOCAZIONE 1/1/2018-31/12/2018	614,11	212			0	0,00
FARMACIA NOVINOVE CANONE DI LOCAZIONE 1/1/18-31/12/18	6.180,96	161			0	0,00
BANCA CARIGE ITALIA SPA CANONE DI LOCAZIONE 1/1/2018-31/12/2018	46.619,33	213			0	0,00
AQUARIUM CANONI DI LOCAZIONE, PER CONCESSIONE IN USO DI IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE -ANNO 2018	1.243,35	216			0	0,00
NOVISERVIZI SRL - UTILIZZO LOCALI E SERVIZI DEL COMUNE - PERIODO 1/1/2018-30/9/2018	2.196,00	34			0	0,00
REALE ING.ANDREA INFISSI E CARPENTERIA PERIODO FEBBRAIO/DICEMBRE 2018	15.656,32	37			0	0,00
CASCINA DEL MELO CANONE DI CONCESSIONE PERIODO AGOSTO/DICEMBRE 2018	4.270,00	482			0	0,00
GESTIONE AMBIENTE SPA CANONE DI CONCESSIONE PERIODO 1/8/2018-31/12/2018	3.172,00	616			0	0,00
LOCAZIONE IN USO DI PORZIONE IMMOBILE COMUNALE UBICATO IN VIA CRISPI (STADIO)E DELLA TORRE DI ILLUMINAZIONE ALLA VODAFONE ITALIA SPA 1/1/2018-31/12/2018	8.041,02	157			0	0,00
LOCAZIONE DI PORZIONE IMMOBILE COMUNALE UBICATO PRESSO LO STADIO COMUNALE E TORRE FARO- WIND TRE SPA STADIO COMUNALE 2018 (cessato 31/12/2018)	6.117,24	35			0	0,00
LOCAZIONE DI PORZIONE IMMOBILE COMUNALE UBICATO PRESSO LO STADIO COMUNALE E TORRE FARO- WIND TRE SPA ZONA CIPIAN ! TRIMESTRE 2018	2.745,00	36			0	0,00

ILIAD ITALIA SPA LOCAZIONE DI PORZIONE IMMOBILE COMUNALE UBICATO PRESSO LO STADIO COMUNALE E TORRE FAROZONA CIPIAN PERIODO APRILE/DICEMBRE 2018	8.261,90	326			0	0,00
GALATA SPA CANONE DI LOCAZIONE PERIODO 1/4/2018 - 31/3/2019	9.194,84	219	31/12/2018	31/03/2019	90	2.261,03
LOCAZIONE DI AREA CON TORRE FARO DI PROPRIETA' COMUNALE SITA PRESSO LO STADIO COMUNALE CON INFRASTRUTTURE WIRELESS ITALIANE SPA (INWIT) 1/3/2018-28/2/2019	8.078,06	217	31/12/2018	28/02/2019	59	1.302,20
BLONNA ERIKA ERY SPORTS WEAR CANONE DI LOCAZIONE ANNO 1/1/2018-31/12/2018	8.627,52	218			0	0,00
CONCESSIONE DEI LOCALI DELL'IMMOBILE DENOMINATO ISOLA DEI BAMBINI ALL'ISTITUTO PER L'ASSICURAZIONE CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO (INAIL) 1/2/2018-31/1/19	19.000,00	215	31/12/2018	31/01/2019	31	1.609,29
INAIL RIMBORSI FORFETTARI PER CONCESSIONE IN USO DI IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE 1/2/18-31/1/19	8.600,00	231	31/12/2018	31/01/2019	31	728,42
OLIVIERI MARCO CONDUZIONE AGRICOLA DI TERRENO DI PROPRIETA' COMUNALE 20/5/18-19/5/19	203,93	221	31/12/2018	19/05/2019	139	77,45
PRIANO LORENZA GIOVANNA CONTRATTO DI AFFITTO DI TERRENO DI PROPRIETA' COMUNALE SITO IN LOCALITA' RIO GAZZO ANNO 2018 (finito nel 12/2018)	72,00	946			0	0,00
A.R.I. ASSOCIAZIONE RADIOMATORI ITALIANACANONE DI LOCAZIONE RIDOTTO 1/1/18-31/12/18	150,57	200			0	0,00
ANFASS CANONE DI LOCAZIONE RIDOTTO 1/4/18-31/3/19	897,44	239	31/12/2018	31/03/2019	90	220,68
ASS. CULTURALE I POCHI CANONE DI LOCAZIONE RIDOTTO 1/1/18-31/12/18	585,42	252			0	0,00
ASSOCIAZIONE CENTRO DANZA CANONE DI LOCAZIONE RIDOTTO ANNO 1/1/2018-31/12/18	7.120,50	241			0	0,00
ASSOCIAZIONE MINIATURGOLF CANONE DI LOCAZIONE RIDOTTO 15/4/18-14/4/19	829,92	320	31/12/2018	14/04/2019	104	235,82
CIRCOLO RICREATIVO CULTURALE QUARTIERE G3 CANONE DI LOCAZIONE RIDOTTO 1/5/18-30/4/19	530,02	243	31/12/2018	30/04/2019	120	173,78
CIRCOLO SOCIALE MERELLA CANONE DI LOCAZIONE RIDOTTO 1/4/18-31/3/19	413,45	244	31/12/2018	31/03/2019	90	101,67
AGAPE COOP.SOC. ONLUS/CARITAS CANONE DI CONCESSIONE RIDOTTO 3/5/18-2/5/19	543,55	242	31/12/2018	02/05/2019	122	181,18
COMPAGNIA TEATRALE DUE PER SEI CANONE DI LOCAZIONE RIDOTTO 1/1/18-31/12/18	247,20	245			0	0,00

CONSORZIO SERVIZI RIFIUTI DEL NOVESE, TORTONESE, ACQUESE ED OVADESE CANONE DI LOCAZIONE RIDOTTO 1/4/18-31/3/19	7.938,65	246	31/12/2018	31/03/2019	90	1.952,13
CORALE NOVESE CANONE DI LOCAZIONE RIDOTTO 1/1/18-31/12/18	344,53	247			0	0,00
CORPO MUSICALE "MARENCO" CANONE DI LOCAZIONE RIDOTTO 1/4/18-31/3/19	1.024,88	248	31/12/2018	31/03/2019	90	252,02
EQUAZIONE CANONE DI LOCAZIONE RIDOTTO VIA PAOLO DA NOVI N. 51 1/1/18-31/12/18	345,27	170			0	0,00
JUDO CLUB CANONE DI LOCAZIONE RIDOTTO 1/4/18-31/3/19	562,60	249	31/12/2018	31/03/2019	90	138,34
VOLONTARIATO VINCENZIANO CANONE DI LOCAZIONE RIDOTTO 1/4/18-31/3/19	163,99	250	31/12/2018	31/03/2019	90	40,33
CONCESSIONE A CANONE RIDOTTO ALL' ASSOCIAZIONE B.B. ORCHESTRA ANNO 1/9/18-31/8/19	464,73	240	31/12/2018	31/08/2019	243	308,55
ASSOCIAZIONE CENTRO DANZA RIMBORSI SPESE FORFETTARI PER CONCESSIONE IN USO DI IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE -1/1/18-31/12/18	5.646,00	232			0	0,00
CONSORZIO SERVIZI RIFIUTI NOVESE TORTONESE ACQUESE OVADESE RIMBORSI SPESE FORFETTARI PER CONCESSIONE IN USO DI IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE - 1/4/18-31/3/19	3.300,00	233	31/12/2018	31/03/2019	90	811,48
ARPA RIMBORSI SPESE FORFETTARI PER CONCESSIONE IN USO DI IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE 1/1/2018-31/12/2018	3.000,00	234			0	0,00
GESTIONE AMBIENTE SPA RIMBORSO SPESE FORFETTARIE PERIODO 1/8/2018-31/12/2018	1.466,67	617			0	0,00
	268.945,82					10.443,54

La voce "altri fondi ed altre riserve" è esposta al punto 4 della presente.

7-bis) le voci di patrimonio netto devono essere analiticamente indicate, con specificazione in appositi prospetti della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi;

Il patrimonio netto è in fase di ridefinizione, come esposto nei punti precedenti. Peraltro, trattandosi di ente istituzionale non risulta distribuibile ed il suo utilizzo è definito dalla Legge.

8) l'ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, distintamente per ogni voce;

Non valorizzate nel Conto del Patrimonio

9) Importi complessivi degli impegni e delle garanzie;

I dati in argomento sono indicati alla pag. 25 della relazione della Giunta.

10) la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e secondo aree geografiche;

L'ente svolge attività istituzionale. Le transazioni a rilevanza IVA per Legge vengono esposte nella dichiarazione annuale e nelle rilevazioni a corredo.

11) l'ammontare dei proventi da partecipazioni, indicati nell'articolo 2425, numero 15), diversi dai dividendi;

Non vi sono proventi da partecipazioni diversi da dai dividendi Acos di Euro 422.372,00

12) la suddivisione degli interessi ed altri oneri finanziari, indicati nell'articolo 2425, n. 17), relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche, e altri;

Gli interessi ammontano a 4.035,77 per estinzione anticipata mutui ed a 373.087,62 per la quota annuale interessi rimborso di mutui.

13) ricavi o costi straordinari;

Sono esposti al punto E) 24 e 25 del Conto Economico

Le principali grandezze relative al punto E vengono esposte di seguito:

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
<i>24 Proventi straordinari</i>		
24 c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.312.215,96	
maggiori residui attivi	69.522,89	non si considerano le partite per conto terzi
minori residui passivi	631.334,36	(no minori residui titolo II inseriti 11.751,53 per errata codifica piano dei conti economico patrimoniale)
Sopravvenienze attive	611.358,71	allineamento debiti da finanziamento
24 d plusvalenze patrimoniali	47.681.389,29	
rivalutazioni patrimoniali	47.616.383,36	vedi schema punto 3 bis
da cessione terreni	65.005,93	vedi schema punto 3 bis
<i>25 Oneri straordinari</i>		
25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.687.696,86	

arretrati corrisposti al personale anni precedenti	76.688,38	
svalutazione beni patrimoniali	2.611.008,48	
25 c Minusvalenze patrimoniali	20.730.519,00	
da svalutazioni patrimoniali	20.698.787,00	vedi schema punto 3 bis
da liquidazione partecipata noviservizi	31.732,00	vedi schema punto 3 bis
25 d Altri oneri straordinari	98.489,99	errata codifica piano dei conti economico patrimoniale - da verificare con rettifiche consolidato

14) *un apposito prospetto contenente: a) la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto, le voci escluse dal computo e le relative motivazioni; b) l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;*

Non valorizzate nel Bilancio

15) *il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria;*

nella determinazione dirigenziale n. 1260 del 1.11.2018 viene indicato l'organico dell'ente alla data del 1° novembre 2018

16) *Ammontare dei compensi degli amministratori ed eventuali prestiti a loro concessi*

Le indennità agli amministratori sono previste dalla Legge ed indicate sugli atti deliberati o determinativi in corso. Non sono stati concessi crediti.

16-bis) *salvo che la società sia inclusa in un ambito di consolidamento e le informazioni siano contenute nella nota integrativa del relativo bilancio consolidato, l'importo totale dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione legale dei conti annuali, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per i servizi di consulenza fiscale e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile*

Il Rendiconto dell'Ente è stato oggetto di consolidamento nel 2018 e per i compensi dei Revisori vale quanto esposto per gli amministratori nel punto precedente.

17) *il numero e il valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e il numero e il valore nominale delle nuove azioni della società sottoscritte durante l'esercizio;*

18) *Azioni di godimento ed obbligazioni emesse*

L'ente istituzionale non emette azioni e non il nostro comune non ha in corso prestiti obbligazionari

19) il numero e le caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società, con l'indicazione dei diritti patrimoniali e partecipativi che conferiscono e delle principali caratteristiche delle operazioni relative;

Vedi quanto esposto al punto 18.

19-bis) i finanziamenti effettuati dai soci alla società, ripartiti per scadenze e con la separata indicazione di quelli con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori;

Vedi quanto esposto al punto 18.

20) i dati richiesti dal terzo comma dell'articolo 2447-septies con riferimento ai patrimoni destinati ad uno specifico affare ai sensi della lettera a) del primo comma dell'articolo 2447-bis;

Vedi quanto esposto al punto 18.

21) i dati richiesti dall'articolo 2447-decies, ottavo comma;

Vedi quanto esposto al punto 18.

22) le operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto, sulla base di un apposito prospetto dal quale risulti il valore attuale delle rate di canone non scadute quale determinato utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo inerenti i singoli contratti, l'onere finanziario effettivo attribuibile ad essi e riferibile all'esercizio, l'ammontare complessivo al quale i beni oggetto di locazione sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati inerenti all'esercizio;

Non sono in atto locazioni finanziarie.

22-bis) le operazioni realizzate con parti correlate, precisando l'importo, la natura del rapporto e ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse non siano state concluse a normali condizioni di mercato. Le informazioni relative alle singole operazioni possono essere aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata evidenziazione sia necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società;

Vedi quanto esposto al punto 18.

22-ter) la natura e l'obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico, a condizione che i rischi e i benefici da essi derivanti siano significativi e l'indicazione degli stessi sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

Vedi quanto esposto al punto 18.

22- quater) la natura e gli effetti dei fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vedi quanto esposto al punto 18.

22- quinquies e sexies) Il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato

Il bilancio consolidato viene redatto dal Comune come previsto dal Principio contabile

22 – septies) La proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

L'utile evidenziato verrà portato a riserva da utili esercizi precedenti.

Criticità rilevate e difficoltà affrontate nel lavoro di conciliazione finale

Nonostante sia contabilmente inconcepibile l'estrazione iniziale dei dati propedeutica alle chiusure ha presentato una squadratura di 2.040.519,71. Le ripetute segnalazioni ai tecnici della software house non hanno portato a spiegazioni o chiarimenti esaustivi.

L'inizio contabile al 01/01/2018 risulta allineato (perché lo era al 31/12/2017) ma l'estrazione dei dati conduce ad un disallineamento al 31/12/2018. Ciò induce a pensare che il programma software attualmente in uso non applichi correttamente la matrice di correlazione Arconet.

E' stato peraltro escluso che tale disallineamento derivi dal mancato riporto del risultato economico dell'esercizio precedente.

Il software poi presenta le seguenti caratteristiche che non consentono nella fase di conciliazione di acquisire completamente elementi utili:

non consente la visualizzazione dei mastrini di partita doppia;

non consente di visualizzare le scritture di partita doppia di rettifica. Tali scritture vengono create in parte automaticamente dal sistema a seguito dell'applicazione della matrice di correlazione ed in parte inserite manualmente al momento della chiusura da parte dell'ufficio.

Il tempo a disposizione è stato impiegato completamente nel cercare di porre rimedio a tali limiti e quindi non è stato possibile approfondire alcune tematiche fondamentali per la corretta rappresentazione dei dati in contabilità economica.

Sono rimasti irrisolti alcuni interrogativi e di seguito ne vengono esposti alcuni a titolo esemplificativo:

euro 2.611.008,48 di sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (residui al 1/1/2018 titolo II spesa);

non si sa la sorte di euro 1.519.884,18 di aumento dei beni demaniali inseriti nelle riserve indisponibili: e quale sia la contropartita;

Il protrarsi di queste criticità, la loro dimensione ed i loro effetti farebbero supporre che sia necessario approntare con estrema urgenza con la software house un progetto condiviso al fine di sfruttare l'anno in corso per analizzare il sistema con report infrannuali finalizzati a circoscrivere esattamente i confini e le cause del problema.