

# CITTA' DI ORIA

Provincia di Brindisi

## Nota integrativa alla contabilità economico patrimoniale - Applicazione del D.LGS. 118/2011 - principio applicato 4.3

### IL CONTO ECONOMICO

Nel Conto Economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.Lgs. 118/2011

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2016, è stato pari a: - € 489.111,56.

La gestione operativa chiude con un risultato negativo pari a - € 354.069,65, derivante anche dall'inserimento fra i costi della gestione caratteristica dell'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità, e dall'utilizzo nell'anno 2016 di avanzo di amministrazione per spese correnti.

In particolare:

- 1) i componenti positivi della gestione corrispondono agli accertamenti titolo I-II-III-IV al netto degli interessi attivi.
- 2) i componenti negativi comprendono, oltre agli impegni del Titolo I, gli ammortamenti rilevati degli immobili rilevabili dall'Inventario, l'importo del Fondo Svalutazione Crediti che non costituisce impegno ma rientra fra i costi operativi della gestione così come l'accantonamento per rischi contenzioso.

La gestione finanziaria chiude con un risultato negativo di - € 126.460,84 quale saldo tra gli interessi passivi per mutui pagati nel 2016 e gli interessi attivi rilevati nella apposita voce di entrata al Titolo III.

La gestione straordinaria chiude con un risultato positivo di € 104.160,32. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

### PROVENTI

- b) € 8.425,82 per maggiori residui attivi e € 29.692,45 insussistenza di residui passivi (Tit.I e Tit.VII)
- c) € 78.000,00 per plusvalenze immobiliari (concessione aree cimiteriali)

## ONERI

a) € 11.957,80 per sopravvenienze passive (arretrati retribuzione personale dipendente).

Le imposte sono pari a € 112.741,39 e corrispondono all'IRAP.

## **LO STATO PATRIMONIALE**

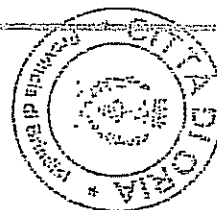
Il Conto economico patrimoniale 2016 comprende le operazioni previste dal principio applicato 4.3, punto 9, allegato al D.Lgs. 118/2011:

· 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 decreto.

· 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 conclusione dell'attività condotta dall'Ufficio di riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31.12.2015 e all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo, si rappresentano qui di seguito:

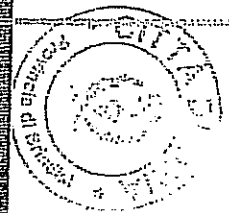
- le principali differenze tra i 2 diversi schemi contabili di stato patrimoniale;
- il prospetto di raccordo tra lo stato patrimoniale al 31/12/2015, redatto secondo il DPR 194/1996, e lo stato patrimoniale riclassificato secondo il principio contabile di cui all'Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011.



# LO STATO PATRIMONIALE

## VECCHI E NUOVI SCHEMI A CONFRONTO

CONTO PATRIMONIALE ATTIVO D. LGS. 118/2011	STATO PATRIMONIALE ATTIVO D. LGS. 118/2011	DIFFERENZE
immobilizzazioni immateriali	immobilizzazioni immateriali (B.I)	Se i beni venivano in precedenza iscritti al netto del contributo agli investimenti ricevuto ora devono essere iscritti al valore di inventario eventualmente rivalutato secondo la normativa in vigore.
immobilizzazioni materiali	immobilizzazioni materiali (B.II) demaniali e (B.III) Altre imm.ni	Se i beni venivano in precedenza iscritti al netto del contributo agli investimenti ricevuto devono essere iscritti 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 di natura non più iscritti nei conti del bilancio al netto del Fondo Svalutazione Crediti.
totale patrimonio attivo D. LGS. 118/2011	Stato Patrimoniale Attivo D. LGS. 118/2011	DIFFERENZE



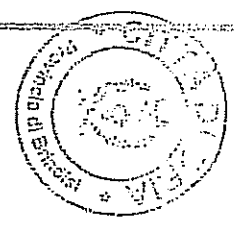
ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze	ATTIVO CIRCOLANTE C.I. - Rimanenze	Nessuna differenza tra il vecchio ed il nuovo
Crediti	Crediti C.II	Comprende anche i crediti relativi ad accertamenti assunti negli esercizi successivi.

Comprende anche crediti relativi ad accertamenti stralciati dalla contabilità finanziaria al netto del FSC

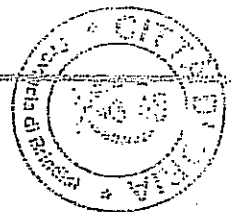
Vengono iscritti al netto del FSC

Disponibilità liquide	Disponibilità liquide C.IV	In conformità al nuovo PDC richiede maggiore suddivisione su valori da indicare con riferimento a S1/A2
Ratei e Riscotti Attivi	Ratei e riscotti attivi	Lo stato patrimoniale prevede una suddivisione del Conto di Tesoreria in "Istituto di Tesoreria" e "Presso Banca d'Italia" tale suddivisione non è prevista nel PDC e pertanto è gestita in forma extraccontabile

Nessuna differenza fra il vecchio ed il nuovo

Conto patrimonio netto J.P. 2/1/01/01	Stato Passi non passivo di gestione / 1/1	Differenze
PATRIMONIO NETTO Netto patrimoniale Netto demaniale (Non Previsto)	PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione Riserve Risultato economico d'esercizio FONDI PER RISCHI E ONERI (Non previsto)	Sostanzialmente cambiato. Nel precedente Conto del Patrimonio generale la distinzione tra Netto demaniale e Netto patrimoniale e la variazione annuale era pari all'utile o la perdita d'esercizio. Ora è distinto il fondo dotazione e Riserve. Risultato economico dell'esercizio.  Rappresenta gli accantonamenti per rischi potenziali. Non comprende il FSC né il Fondo amm.to che vengono portati direttamente in detrazione dall'attivo.
CONFERIMENTI DEBITI	(Non previsto) DEBITI	Nel nuovo Stato Patrimoniale vengono contabilizzati tra i risconti passivi (se riferiti a contributi) o al patrimonio netto (se riferiti a proventi per messi di costruire)
RATEI E RISCONTI PASSIVI	RATEI E RISCONTI PASSIVI	Sono sempre più confrontabili con i residui passivi in contabilità finanziaria
		Nel nuovo SP si aggiungono i conferimenti del precedente Conto del Patrimonio. Il provento relativo ai contributi agli investimenti rimane sospeso per essere ammortizzato in tempo.



*[Handwritten signature]*

Nella procedura di riclassificazione degli elementi patrimoniali all'1.01.2016 si è provveduto a effettuare una minuziosa verifica dei debiti e crediti e l'Ufficio ha verificato che nel patrimonio, tra i crediti non erano stati valorizzati maggiori crediti per € 111.605,10, mentre, tra i debiti erano iscritti nel conto del patrimonio altri debiti per € 1.472.835,44 che non sono supportati da elementi finanziari e patrimoniali e che non erano stati eliminati dal conto del patrimonio a seguito delle operazioni di riaccertamento dei residui già al 31.12.2014; Pertanto, a seguito di tale ricognizione, il patrimonio netto all'1.01.2016 si assesta a € 28.722.946,77.

Inoltre, nella riclassificazione dei beni dell'inventario, alcuni beni che erano stati inseriti nella categoria dei sistemi informatici, per un importo di € 5326,10, tra le immobilizzazioni materiali, sono ora stati più correttamente riclassificati nelle immobilizzazioni immateriali, diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno.

### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato, al netto della quota ammortizzata, anche in relazione alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile Allegato n. 4/3..

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

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, cioè entro l'esercizio 2017 così come previsto dal principio contabile allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011.

### CREDITI

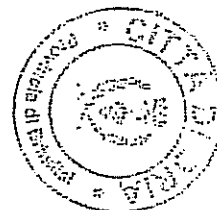
I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo Svalutazione Crediti portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi; in tale voce sono compresi anche i minori residui attivi risultanti dal rendiconto finanziario 2016.

### DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide corrispondono alla seguente voce:

- a) Conto di tesoreria, nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, ~~sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere,~~ unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la banca d'Italia. Il relativo valore è pari ad € 3.954.372,49 .

### RATEI E RISCONTI ATTIVI



Le somme per risconti attivi si riferiscono a spese per assicurazioni già sostenute con validità oltre il 31/12/2016 pari a € 8.255,94.

### PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Amministrazione pubblica.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del bilancio consuntivo.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione degli utili di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo.

Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve,

il valore finale del patrimonio netto di questo Ente al 31.12.2016 ammonta ad € 28.413.486,06, di cui:

- a) € 25.262.059,65 quale fondo di dotazione
- b) € 3.640.537,97 quale riserva da permessi di costruire, pari all'importo da Conto del Patrimonio 2015 (€ 3.358.553,56) incrementato della quota di permessi a costruire anno 2016 non destinato alla spesa corrente (€ 281.984,41)
- c) € - 489.111,56 quale risultato economico dell'esercizio.

### FONDO PER RISCHI ED ONERI

Comprende gli accantonamenti al 31.12.2016 per fondo oneri futuri e per fondo rischi per passività potenziali pari ad € 16.395,00 come accantonato nel rendiconto 2016.

### DEBITI

I debiti di finanziamento sono pari al residuo indebitamento dell'Ente per € 1.706.803,59

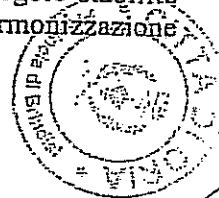
Gli altri debiti corrispondono all'importo del totale residui passivi € 2.297.913,48.

### RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

L'importo di € 9.587.267,84 è costituito dall'importo pari alle somme per conferimenti o/capitale come da Conto del Patrimonio 2015.

### CONCLUSIONI

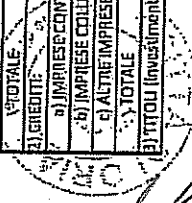
I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione





**RICLASSIFICAZIONE STATO PATRIMONIALE - PROSPETTO DI RACCORDO**

CONTO DEL PATRIMONIO CASSIERA SECONDO IL DPR N. 194/1990		CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2015		STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO SECONDO IL D.LGS. N. 440/1998		31/12/2015		C.C.		Affidamento D.M. 26/4/95	
CONTO PATRIMONIO (ATTIVO) A				A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)				A		A	
1) IMMOBILIZZAZIONI				B) IMMOBILIZZAZIONI				B1		B1	
1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				Immobilitazioni immateriali				B11		B11	
3) COSTI PLURIENNALI CAPITALIZZATI (relativo fondo amm. in dotazione)		45.280,17		Costi di impianto e di ampliamento				B12		B12	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		45.280,17		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		50.606,27		B13		B13	
2) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				B14		B14	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Avviamento				B15		B15	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Immobilitazioni in corso ed accenti				B16		B16	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Altre				B17		B17	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Totale immobilizzazioni immateriali		50.606,27		B11		B11	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Immobilitazioni materiali				B11		B11	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Bene demaniali				B111		B111	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Terreni				B112		B112	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Fabbricati				B113		B113	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Infrastrutture				B114		B114	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Altri beni demaniali		1.205.305,54		B115		B115	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Altre immobilizzazioni materiali				B116		B116	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Ferreni		207.135,16		B117		B117	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				di cui in leasing finanziario				B118		B118	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				di cui in leasing finanziario		10.534.794,61		B119		B119	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Impianti e macchinari				B120		B120	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				di cui in leasing finanziario		40.522,01		B121		B121	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Attrezzature industriali e commerciali				B122		B122	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Mezzi di trasporto		436,00		B123		B123	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Macchine per ufficio e hardware		36.928,56		B124		B124	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Macchine per ufficio e hardware		37.980,16		B125		B125	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Mobili e arredi		16.815,64		B126		B126	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Infrastrutture		15.255.044,52		B127		B127	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Diritti reali di godimento				B128		B128	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Altri beni materiali				B129		B129	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Immobilitazioni in corso ed accenti		3.416.961,12		B130		B130	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Totale immobilizzazioni materiali		32.176.342,23		B11		B11	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Immobilitazioni finanziarie (1)				B12		B12	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Partecipazioni in				B121		B121	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Imprese controllate				B122		B122	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Imprese partecipate				B123		B123	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				altri soggetti				B124		B124	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Crediti verso				B125		B125	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				altre amministrazioni pubbliche				B126		B126	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Imprese controllate				B127		B127	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Imprese partecipate				B128		B128	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				altri soggetti				B129		B129	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Altri titoli				B130		B130	
3) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				Totale immobilizzazioni finanziarie				B131		B131	



*[Handwritten signature and notes]*



4) CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	
5) CREDITI PER DEPOSITI CAUZIONALI	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>32.226.948,50</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>32.226.948,50</b>
6) ATTIVO CIRCOLANTE	
7) RIMANENZE	
8) RIMANENZE	
<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>
9) CREDITI	
1) VERSO CONTINGENTI	
2) VERSO ENTI DEL SETTORE PUBBLICO ALLARGATO	
a) STATO - correnti	3.957.051,48
b) STATO - capitale	55.401,36
c) REGIONI - correnti	4.953,47
d) REGIONI - capitale	476.129,21
e) ALTRI - correnti	13.000,00
f) ALTRI - capitale	57.970,19
<b>TOTALE</b>	<b>587.956,23</b>
3) VERSO DEBITORI DIVERSI	
a) VERSO UTENTI DI SERVIZI PUBBLICI	277.549,72
b) VERSO UTENTI DI BENI PATRIMONIALI	105.100,00
c) VERSO ALTRI - correnti	497.307,14
d) DA ALENAZIONI PATRIMONIALI	10.475,02
e) PER SOMME CORRISPOSTE C/TERZI	49.321,06
<b>TOTALE</b>	<b>939.752,94</b>
4) CREDITI PER IVA	96.649,03
<b>TOTALE</b>	<b>1.036.350,76</b>
5) CREDITI PER DEPOSITI	101.339,56
a) BANCHE	1.061.004,32
b) CASSA DEPOSITI E PRESTITI	
<b>TOTALE</b>	<b>1.061.004,32</b>
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>6.645.574,55</b>
<b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>6.645.574,55</b>
1) TITOLI	
<b>TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>6.645.574,55</b>
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	
1) FONDO DI CASSA	3.438.392,74
2) DEPOSITI BANCARI	
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>3.438.392,74</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>10.105.572,19</b>
5) RATEI E RISCONTI	
1) RATEI ATTIVI	
2) RISCONTI ATTIVI	
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>8.947,86</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>42.431.468,55</b>
CONTI D'ORDINE	
A) BENI CONFERITI DA REALIZZARE	
B) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	
F) BENI DI TERZI	
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>528.186,50</b>

<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>			
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
Rimaneze			
<b>Totale rimanenze</b>			
Crediti			
1) Crediti di natura tributaria			
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
b) Altri crediti da tributi			
c) Crediti da Fondi perequativi			
2) Crediti per trasferimenti e contributi			
a) Verso amministrazioni pubbliche			
b) Imprese partecipate			
c) Verso altri soggetti			
3) Verso clienti ed utenti			
4) Altri Crediti			
a) verso l'erario			
b) per attività svolta per c/terzi			
c) Altri			
<b>Totale crediti</b>			
<b>Attività finanziaria che non costituiscono immobilizzi</b>			
1) Partecipazioni			
2) Altri titoli			
<b>Totale attività finanziaria che non costituiscono immobilizzi</b>			
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>			
Cassa di tesoreria			
a) Istituto emissore			
b) presso banca d'Italia			
Altri depositi bancari e postali			
3) Depositi e valori in cassa			
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
<b>Totale disponibilità liquide</b>			
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>			
DI RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi			
2) Riscconti attivi			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>			
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>			





dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (Digs.n.118/11), applicabili a questo esercizio.

Oria, li 28.07.2017



Il Responsabile Servizio Finanziario

D.ssa Angelica Sabba