

# **NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2016**

COMUNE DI ARCISATE

## Premessa

Gli schemi di Conto Economico e Stato Patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei Conti Integrato (Piano dei Conti finanziari, Piano dei Conti Economici e Piano dei Conti Patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei Conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale. L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli degli enti e delle società controllate e partecipate.

In particolare:

1. Lo Stato Patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n.17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il Conto Economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 a d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

### B) IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti nelle immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (SP) è il verificarsi, alla data del 31.12, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

#### I) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali per € 37.657,60 comprendono i diritti di brevetto ed utilizzazione opere di ingegno, i costi di ricerca e sviluppo oltre ad altre immobilizzazioni immateriali.

#### II) Immobilizzazioni materiali

La consistenza finale delle immobilizzazioni materiali è pari a € 18.848.697,97.

#### IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, etc.) sono iscritte sulla base del criterio del Patrimonio Netto.

Rispetto all'apertura all' 01/01/2016 non si rilevano cambiamenti in quanto non sono ancora disponibili i bilanci di esercizio al 31.12.2016.

#### C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende quei beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e disponibilità liquide.

##### II) Crediti

I crediti sono rilevati al netto del FCDDE. La conciliazione tra crediti e debiti è data da:

Crediti	€ 2.957.568,20
FCDDE	-€ 1.443.802,18
Totale	€ 1.513.766,02

##### IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide fanno riferimento al saldo di Tesoreria e ai depositi postali.

#### STATO PATRIMONIALE PASSIVO

##### A) PATRIMONIO NETTO

La differenza con il patrimonio netto rideterminato all' 1/1/2016 è la seguente:

	2016	01/01/2016
TOT PN	€ 9.908.539,16	€ 23.205.407,38
Fondo di dotazione	€ 7.147.984,76	
Risultato Economico esercizio	€ 160.193,11	
Permessi di costruire a riserva	€ 2.600.361,29	

## D) DEBITI

Il totale dei debiti:

Debiti	€ 1.512.312,04
Debiti finanziamento	€ 1.735.014,97
<b>Totale</b>	<b>€ 3.247.327,01</b>

## E) RATEI E RISCOINTI

### II) Risconti passivi

L'importo deriva dai conferimenti in conto capitale dell'anno precedente diminuiti della parte di ammortamenti attivi.

## CONTI D'ORDINE

Risultano composti da impegni su esercizi futuri determinati dal FPV finale

## CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

### A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi pari ad € 4.457.659,25

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono pari ad € 1.346.683,90 dati da proventi da trasferimenti correnti per € 459.455,17 e investimenti per € 887.228,73.

Si registrano anche proventi derivanti dalla gestione di beni, ricavi dalla vendita, ricavi e proventi dalla prestazione di servizi e altri ricavi.

### B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9)B10)B11) Acquisto di materie prime e beni di consumo, prestazioni di servizi ed utilizzo di beni di terzi correlati alle spese correnti per € 2.557.954,79.

B12) Trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferite dall'Ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

B13) Personale pari ad € 1.642.618,01.

B14) Ammortamenti e svalutazione per un totale di € 778.288,99 costituiti da:

Ammortamenti di imm. immateriali	€ 20.584,40
Ammortamenti di imm. Materiali	€ 757.704,59

B17) Accantonamento a FCDDE pari a € 1.443.802,18

### **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

PROVENTI FINANZIARI

C19) l'importo è relativo alla distribuzione dei dividendi

C20) l'importo è relativo agli interessi maturati in corso d'anno

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi passivi per rate di mutui pagate nel 2016

### **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

PROVENTI STRAORDINARI

Proventi straordinari	€ 1.160.600,50
OOUU per spese correnti	€ 198.349,94
<b>Totale</b>	<b>€ 1.358.950,44</b>

ONERI STRAORDINARI

<b>Totale</b>	<b>€ 786.020,28</b>
---------------	---------------------

### **26) IMPOSTE**

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio.

