

NOTA INTEGRATIVA ALLO STATO PATRIMONIALE ED AL CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2016

PREMESSA

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2016, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Il Conto Economico chiude con un risultato positivo di Euro 128.720,53 che può essere analizzato nei macro aggregati tramite i quali tale risultato economico si forma.

Descrizione	IMPORTO 2016 TOTALE
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.767.272,73
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.784.588,90
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	982.683,83
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,60
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-17.918,29
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	964.766,14
Imposte (*)	7.627,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	957.138,66

Il risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari +982 mila euro è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della Gestione dell'Unione dei Comuni Fenici.

Il raffronto tra il risultato rilevato dalla Contabilità Finanziaria (1.445.543,66.) e quello registrato dalla Contabilità Economica (957.138,66), è dovuto ai diversi principi che presiedono ai due sistemi contabili.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime, quindi, il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

UNIONE DEI COMUNI FENICI

PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO, PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE

Il rendiconto è stato predisposto secondo la normativa vigente. La valutazione delle voci di bilancio si ispira a criteri generali di prudenza e competenza e la stima dei valori patrimoniali segue i criteri fissati dal principio contabile applicato delle Contabilità economico patrimoniale, allegato 4/3 ex art. 3 decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126.

L'unione, al primo anno di applicazione della contabilità c.d. "armonizzata", nel corso dell'esercizio 2016 ha rivisto le proprie procedure operative, facendo in modo che fosse implementato un sistema di controllo costante e continuativo delle registrazioni, volto a rendere più agevole la gestione della contabilità economico-patrimoniale e, consentisse una rappresentazione veritiera e corretta dell'allocazione delle risorse.

LE IMMOBILIZZAZIONI

Le movimentazioni iscritte tra le immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale derivano dai movimenti contabili desumibili dalle registrazioni in Contabilità Generale (tenuta secondo il metodo della partita doppia). I beni iscritti nell'attivo immobilizzato sono stati valutati applicando il disposto dell'OIC 16 per i beni materiali e dell'OIC 24 per i beni immateriali.

Il dettaglio è rappresentato nella seguente tabella:

RIF	CODICE	DESCRIZIONE	saldo iniziale dare	saldo iniziale avere	saldo finale dare	saldo finale avere
07.Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	A.1.2.1.03.05.01.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	31.125,12	0,00	32.808,72	0,00
	P.2.2.3.02.02.01.001	Fondo ammortamento software	0,00	10.235,32	0,00	16.628,70
11.Altre	A.1.2.1.99.01.01.001	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	0,00	0,00	69.426,60	106,00
	P.2.2.3.02.99.99.999	Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi	0,00	0,00	0,00	6.921,46
22.Fabbricati	A.1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00
	P.2.2.3.01.09.01.002	Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	0,00	45.000,00	0,00	57.000,00
24.Impianti e macchinari	A.1.2.2.02.04.99.001	Impianti	0,00	0,00	941,84	0,00
	P.2.2.3.01.04.01.002	Fondo ammortamento impianti	0,00	0,00	0,00	23,55
26.Attrezzature industriali e commerciali	A.1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	0,00	0,00	74.960,44	0,00
	P.2.2.3.01.05.01.999	Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	0,00	0,00	0,00	1.874,01
27.Mezzi di trasporto	A.1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	19.134,17	0,00	19.134,17	0,00
	P.2.2.3.01.01.01.001	Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale	0,00	4.690,25	0,00	8.517,08
	A.1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	0,00	0,00	4.002,82	0,00

UNIONE DEI COMUNI FENICI

28.Macchine per ufficio e hardware	P.2.2.3.01.07.01.002	Fondo ammortamento postazioni di lavoro	0,00	0,00	0,00	500,35
29.Mobili e arredi	A.1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	21.907,23	0,00	21.907,23	0,00
	P.2.2.3.01.03.01.001	Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	0,00	11.572,52	0,00	13.763,24

ATTIVO CIRCOLANTE

I crediti sono iscritti al loro presumibile valore di realizzo.

Descrizione	IMPORTO 2016 TOTALE
Altri crediti da tributi	5.041,00
verso amministrazioni pubbliche	301.638,54
Verso clienti ed utenti	0,00
altri	5.521,52
Totale crediti	312.201,06

Il cui dettaglio è rappresentato da:

RIF	CODICE	DESCRIZIONE	saldo iniziale dare	saldo iniziale avere	saldo finale dare	saldo finale avere
54.Altri crediti da tributi	A.1.3.2.01.01.01.006	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	19.365,94	0,00	19.365,94	0,00
	A.1.3.2.01.01.01.098	Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	100.982,84	115.307,78
57.verso amministrazioni pubbliche	A.1.3.2.03.01.02.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	881,39	0,00	1.128.404,14	1.090.553,81
	A.1.3.2.03.01.02.003	Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	196.307,79	0,00	1.656.114,13	1.525.154,94
	A.1.3.2.05.13.02.001	Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	246.519,02	0,00	289.453,59	39.274,57
	A.1.3.2.05.13.02.002	Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Province	0,00	0,00	0,00	132.937,00
	A.1.3.2.05.13.02.003	Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Comuni	10.587,00	0,00	15.587,00	0,00
61.Verso clienti ed utenti	A.1.3.2.02.01.01.001	Crediti da proventi dalla vendita di beni	0,00	0,00	5.244,72	5.244,72
	A.1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	0,00	0,00	33.017,49	33.017,49
	A.1.3.2.02.05.02.001	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	35.084,18	35.084,18
65.altri	A.1.3.2.07.03.02.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,60	0,60
	A.1.3.2.08.04.01.001	Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o	0,00	0,00	1.998,00	1.998,00

UNIONE DEI COMUNI FENICI

	incassate in eccesso da amministrazioni centrali				
A.1.3.2.08.04.06.005	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	0,00	2.382,39	2.382,39
A.1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	999,00	0,00	231.567,30	226.045,78

Il valore dei crediti diverge dallo stock dei residui attivi sia per l'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti, sia per l'importo dell'Imposta sul Valore Aggiunto relativa alle poste inerenti attività commerciali, per le quali il valore dell'imposta è stato mantenuto tra i residui attivi, mentre non compare nelle fatture da emettere.

LE DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Rappresentano i movimenti del Conto di Tesorerie, e derivano dagli ordinativi d'incasso e pagamento emessi nel corso dell'esercizio.

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto si incrementa del valore dell'utile d'esercizio derivante dal Conto Economico 957.138,6.

DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti tutti i debiti ancorché presunti.

RIF	CODICE	DESCRIZIONE	saldo iniziale dare	saldo iniziale avere	saldo finale dare	saldo finale avere
121.Debiti verso fornitori	P.2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	0,00	334.189,75	1.687.546,97	1.899.527,92
125.altre amministrazioni pubbliche	P.2.4.3.02.01.02.003	Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	0,00	8.523,42	37.214,77	52.314,46
130.tributari	P.2.4.5.01.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	7.627,48	7.627,48
	P.2.4.5.01.99.01.001	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	0,00	0,00	326,72	326,72
	P.2.4.5.05.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	0,00	48.288,40	48.288,40
131.verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	P.2.4.6.01.01.01.001	Contributi obbligatori per il personale	0,00	3.338,04	32.633,51	32.633,51
	P.2.4.6.02.01.01.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	0,00	9.015,46	9.015,46
131.verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	P.2.4.6.02.01.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su	0,00	0,00	9.015,46	9.015,46

UNIONE DEI COMUNI FENICI

		Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi				
133.altri	P.2.4.7.01.02.01.001	Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	0,00	12.260,83	83.058,20	85.112,43
	P.2.4.7.01.04.01.001	Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	0,00	0,00	292,43	9.126,25
	P.2.4.7.01.06.01.001	Debiti per stipendi al personale a tempo determinato	0,00	0,00	25.040,71	25.040,71
	P.2.4.7.03.02.01.001	Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	0,00	9.842,34	49.688,02	73.270,90
	P.2.4.7.03.04.01.001	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	0,00	1.861,81	4.380,35	9.096,81
	P.2.4.7.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	0,00	17.737,98	86.034,45	103.178,36
	P.2.4.7.04.99.99.999	Altri debiti n.a.c.	0,00	267.946,21	645.038,07	658.298,45

I RATEI PASSIVI, I RISCONTI PASSIVI ED I CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa posta è rappresentata la principale novità derivante dall'applicazione dei principi contabili enunciati nell'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

La voce dei contributi agli investimenti racchiude le poste che nel Conto del Patrimonio, redatto sugli schemi di cui al DPR 194/1996, confluivano tra i conferimenti ed erano considerati una parte ideale del netto.

L'adozione dei nuovi principi prevede che le variazioni economiche positive di natura pluriennale confluiscano tra i risconti, sotto forma di contributi agli investimenti, per confluire nel Conto Economico tramite il processo di ammortamento, parallelo a quello del cespite che finanziano.

Il dettaglio è rappresentato da:

RIF	CODICE	DESCRIZIONE	saldo iniziale dare	saldo iniziale avere	saldo finale dare	saldo finale avere
139.da altre amministrazioni pubbliche	P.2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	0,00	39.274,57	42.934,57
	P.2.5.3.01.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	0,00	0,00	0,00	5.000,00

UNIONE DEI COMUNI FENICI

I RICAVI D'ESERCIZIO

I ricavi della gestione caratteristica, iscritti esclusivamente per la quota di competenza dell'esercizio, ammontano a 2,7 milioni di euro, e sono così composti:

RIF	CODICE	DESCRIZIONE	saldo finale dare	saldo finale avere
02.Proventi da tributi	R.1.1.1.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	100.982,84
05.Proventi da trasferimenti correnti	R.1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	1.127.522,75
	R.1.3.1.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	0,00	1.459.806,34
10.Ricavi della vendita di beni	R.1.2.1.01.04.001	Ricavi da energia, acqua, gas e riscaldamento	0,00	5.244,72
11.Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	R.1.2.2.01.32.001	Diritti di segreteria e rogito	0,00	2.701,77
	R.1.2.2.01.35.001	Ricavi da autorizzazioni	0,00	30.315,72
15.Altri ricavi e proventi diversi	R.1.4.2.02.01.001	Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	0,00	35.084,18
	R.1.4.3.03.05.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	2.382,39
	R.1.4.9.99.01.001	Altri proventi n.a.c.	0,00	3.232,02
43.Altri proventi finanziari	R.3.2.3.04.01.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,60
59.Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	R.5.2.2.01.01.001	Insussistenze del passivo	0,00	738,79

UNIONE DEI COMUNI FENICI

I COSTI D'ESERCIZIO

I costi della gestione caratteristica, iscritti per la quota di competenza, sono 1,8 milioni di euro e sono così composti:

RIF	CODICE	DESCRIZIONE	saldo finale dare	saldo finale avere
18.Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	C.2.1.1.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	281,01	0,00
	C.2.1.1.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	502,89	0,00
19.Prestazioni di servizi	C.2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	16.834,10	0,00
	C.2.1.2.01.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	5.390,20	0,00
	C.2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	11.670,52	0,00
	C.2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	1.752,49	0,00
	C.2.1.2.01.08.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	65.100,23	0,00
	C.2.1.2.01.09.006	Patrocinio legale	12.840,15	0,00
	C.2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	7.500,00	0,00
	C.2.1.2.01.13.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	1.028.404,95	0,00
	C.2.1.2.01.13.999	Altri costi per contratti di servizio pubblico	346.325,69	0,00
	C.2.1.2.01.14.999	Altre spese per servizi amministrativi	63.428,56	0,00
	C.2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	7.235,00	0,00
20.Utilizzo beni di terzi	C.2.1.3.02.01.001	Licenze d'uso per software	3.161,02	0,00
22.Trasferimenti correnti	C.2.3.1.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	43.791,04	0,00
25.Personale	C.2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	72.851,60	0,00
	C.2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	9.126,25	0,00
	C.2.1.4.01.01.003	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	25.040,71	0,00
	C.2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	29.295,47	0,00
27.Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	C.2.2.2.02.01.001	Ammortamento Software	6.393,38	0,00
	C.2.2.2.99.99.999	Ammortamento di altri beni immateriali diversi	6.921,46	0,00
28.Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	C.2.2.1.01.01.001	Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	3.826,83	0,00
	C.2.2.1.03.01.001	Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	2.190,72	0,00
	C.2.2.1.04.02.001	Ammortamento di impianti	23,55	0,00
	C.2.2.1.05.99.999	Ammortamento di attrezzature n.a.c.	1.874,01	0,00

UNIONE DEI COMUNI FENICI

	C.2.2.1.07.02.001	Ammortamento postazioni di lavoro	500,35	0,00
	C.2.2.1.09.02.001	Ammortamento Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	12.000,00	0,00
34.Oneri diversi di gestione	C.2.1.9.01.01.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	326,72	0,00
65.Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	C.5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo	17.657,08	0,00
67.Altri oneri straordinari	C.5.1.9.01.01.999	Altri oneri straordinari	1.000,00	0,00
71.Imposte (*)	C.2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	7.627,48	0,00

Il presente documento commenta il Conto Economico ed il Conto del Patrimonio, che rappresentano in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente ed il risultato economico dell'esercizio.