



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

nel F

GESTIONE ECONOMICO

PATRIMONIALE

2017



NOTA INTEGRATIVA



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

Il Comune di Certaldo ha avviato la rilevazione economico/patrimoniale dei fatti di gestione a partire dall'esercizio 2016 ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e dello slittamento della sua applicazione per la parte economico/patrimoniale previsto dal Consiglio comunale con delibera consiliare n. 46/2015.

Le voci dello Stato patrimoniale chiuso al 31.12.2015 ai sensi del D.P.R. N. 194/1996 sono state oggetto di riclassificazione con la redazione del rendiconto 2016 secondo l'articolazione prevista dal nuovo stato patrimoniale con propedeutica riclassificazione delle singole voci dell'inventario sia per la parte dei beni mobili sia per la parte dei beni immobili. Si sottolinea che tale lavoro di riclassificazione non ha comportato spese aggiuntive per l'amministrazione comunale, in quanto il lavoro è stato interamente svolto dagli uffici lavori pubblici, inventario e ragioneria senza il ricorso ad incarichi esterni.

Il Decreto ministeriale del 18 maggio 2017 ha modificato l'articolazione delle poste dello Stato patrimoniale e, conseguentemente, si è provveduto ad effettuare tale riclassificazione sul netto al 31.12.2016. La costituzione della nuova Riserva per beni demaniali e patrimoniali indisponibili ha comportato l'azzeramento delle altre Riserve precedentemente costituite e la riduzione del Fondo di dotazione all'importo di € 214.151,56=.

Non è stato possibile, invece, completare la rideterminazione dei valori secondo i nuovi criteri di valutazione previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 per cause inerenti il software di gestione dell'inventario che si è rilevato inadatto ed incapace di gestire tale operazione. L'amministrazione, una volta resasi conto di tale situazione imprevista, ha provveduto ad



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

avviare le procedure di acquisto di un nuovo software ma i tempi non hanno consentito di rispettare la scadenza dell'esercizio 2017.

Pertanto si è potuto solo implementare l'applicazione dei nuovi criteri di valutazione per le partecipazioni inserite nelle Immobilizzazioni finanziarie.

STATO PARTIMONIALE

A seguito di quanto disposto dal D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, si è proceduto allo svolgimento delle seguenti attività:

1. aggiornamento dei beni immobili con passaggio dal criterio di valutazione del costo di acquisto a quello del patrimonio netto per le Immobilizzazioni finanziarie/partecipazioni in imprese;
2. riclassificazione del Patrimonio Netto al 31.12.2016 in conformità delle nuove disposizione del D.M. 18.05.2017;
3. produzione dello Stato patrimoniale al 31.12.2017 e suoi allegati.

In particolare:

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI:

Sono costituite dai beni di uso durevole e si distinguono in:

- **Immateriali**, per il Comune di Certaldo essi derivano dalla capitalizzazione dei costi di concessioni, licenze e diritti simili ed in genere da tutti quei costi la cui utilità si protrae per più esercizi, pur non essendo correlati ad un bene materiale;



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

- **materiali**, costituite dai beni demaniali, dai beni appartenenti al patrimonio disponibile e indisponibile e dai diritti reali su beni oggetto di valutazione;

- **finanziarie**, rappresentate da partecipazione in imprese controllate (farmacia comunale) ed altre imprese oltre a crediti diversi;

Nel bilancio di apertura è stata riportata la situazione patrimoniale esistente al 31/12/2016 con la sola eccezione delle Immobilizzazioni finanziarie per le quali è stato applicato il nuovo criterio di valutazione del patrimonio netto con riferimento all'ultimo bilancio disponibile dell'esercizio 2016. Tale nuovo criterio di valutazione ha generato maggior valore di € 2.195.529,52 che è confluito direttamente, ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011, nel Netto alla voce Riserva di capitale, come riscontrabile dal prospetto allegato.

Le consistenze iniziali dei vari immobili sono state movimentate per effetto delle liquidazioni/impegni relativi alle nuove acquisizioni intervenute nel corso dell'anno ed in caso di dismissioni sono state apportate le opportune scritture di rettifica.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

E' costituito da:

- **Rimanenze** che sono date dall'insieme dei prodotti finiti, materie prime, semilavorati, risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio. Non è prevista la fattispecie.

- **Crediti diversi**, che vengono distinti in:

- crediti di natura tributaria
- crediti per trasferimenti e contributi
- crediti verso clienti e utenti



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

- altri crediti.

Per essi sono stati rilevati i ricavi/proventi conseguiti in corrispondenza con la fase di accertamento delle entrate e corrispondono ai residui attivi, con la sola esclusione dei crediti nei confronti di pubbliche amministrazioni nei quali sono stati ricompresi anche € 514.141,68 relativi al credito nei confronti dell'Autorità Idrica Toscana per i canoni di concessione che diventeranno esigibili negli esercizi successivi.

- **Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni.** Non è prevista la fattispecie;

- **Disponibilità liquide** che rappresentano il valore di tutte le attività correnti che si presentano sotto forma di liquidità ed è composta dalla consistenza di cassa evidenziata nel conto di Bilancio e dai depositi nei conti correnti postali al 31.12.2017.

D) RATEI E RISCOINTI

Non è prevista la fattispecie.

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto è stato oggetto di riclassificazione a seguito del sesto decreto correttivo del D.Lgs. n. 118/2011 come illustrato nel prospetto allegato. Nella nuova articolazione esso è costituito dalle seguenti poste:

- **Riserva indisponibile** per beni demaniali e patrimoniali indisponibili che è stata calcolata come sommatoria tra il valore netto dei beni demaniali e dei beni del patrimonio indisponibile al 31.12.2015. Essa è costituita a garanzia dei beni demaniale ed patrimoniali indisponibili e subirà



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

negli anni le dirette decurtazioni degli ammortamenti dei beni che hanno determinato la sua costituzione.

- **Fondo di dotazione** che rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente. Esso è stato calcolato come differenza tra il valore delle immobilizzazioni materiali e le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili al netto dei mutui e dei conferimenti.

- **Riserve disponibili** costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione. La nuova riclassificazione delle suddette poste ha comportato una riduzione del valore delle riserve disponibili con la sola eccezione delle Riserve da capitale che è stata costituita per € 2.195.529,52 corrispondente alla rivalutazione subita dalle Immobilizzazioni finanziarie/partecipazioni azionarie per effetto dell'applicazione del criterio di valutazione del patrimonio netto al posto del costo di acquisto.

- **Risultato economico dell'esercizio 2017** è di € 1.715.992,74.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Non risultano valori iscritti

C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Non risultano valori iscritti

D) DEBITI

– **Debiti di finanziamento** sono debiti specificatamente contratti per finanziare lo svolgimento di particolari opere e progetti. Sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestito effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso prestiti.

Nel nostro caso le poste principali che compongono la voce debiti di finanziamento sono date dal debito per mutui per la cifra di € 3.169.624,72, dal debito nei confronti di Publiservizi spa per gli interventi effettuati sulla rete del servizio idrico del comune per la cifra di € 585.972,62 e dai debiti rilevati nei confronti di Aquatempra per gli investimenti effettuati sulla piscina comunale negli anni 2016/2017 per € 43.406,85 come richiesto dal nuovo principio contabile in caso di investimenti effettuati dal soggetto concessionario su bene immobile dell'ente. La rimanenza è data da entrate acquisite per alienazione di terreni già in diritto di superficie per i quali non sono ancora stati stipulati i contratti.

- **Debiti di funzionamento** sono quelli che derivano dal normale processo di approvvigionamento dei fattori produttivi per l'esercizio della normale attività istituzionale e non dell'Ente. Pertanto sono debiti di funzionamento:

- i debiti verso fornitori, che sono dati dai residui del Titolo I "spese per acquisto di beni e servizi" oltre ai residui del Titolo II per le spese di investimento;
- i debiti per trasferimenti e contributi che nel nostro caso sono dati per la maggior parte dai trasferimenti nei confronti dell'Unione dei comuni del Circondario Empolese Valdelsa che gestisce la funzione di polizia municipale, sociale e protezione civile.
- i debiti verso l'erario che comprendono, oltre le ritenute erariali e l'IRAP relativa agli stipendi del mese di dicembre, anche € 57.992,58 di IVA split trattenuta sul pagamento delle fatture relative ai servizi istituzionali.



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

- i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale che sono dati dai contribuiti, sia a carico dell'ente che a carico dei dipendenti, relativi alle retribuzioni del mese di dicembre;
- gli altri debiti che, oltre altre poste minori, comprendono € 63.568,15 relativi a depositi cauzionali in attesa di essere restituiti, € 37.940,75 relativi residui di spesa di personale e per i componenti degli organi istituzionali (amministratori, revisori dei conti e nucleo di valutazione) ed € 14.987,72 relativi a rimborsi di imposte e tasse versate e non dovute da restituire ai contribuenti.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

1. Ratei passivi sono i costi per la produttività del personale riferibili all'esercizio 2017 ma che vedranno la manifestazione finanziaria solo nell'esercizio successivo. Tali somme, essendo stato stipulato il Contratto decentrato entro il 31.12.2017, sono confluite nel Fondo pluriennale di parte corrente.

2. Contributi agli investimenti: rappresenta il valore dei finanziamenti dello Stato, Regione, Provincia e altri enti del settore pubblico allargato nonché dei privati, il cui fine è la realizzazione di investimenti o, più in generale, l'acquisizione di beni durevoli tali da incrementare il patrimonio dell'Ente. Essi sono iscritti al passivo non perché rappresentino passività, ma in quanto proventi pluriennali.

CONTI D'ORDINE

Questi sono costituiti dall'importo delle due fidejussioni concesse a privati per la realizzazione di opere di investimento su beni di proprietà dell'ente ai sensi dell'art. 207, comma 3, del T.U.E.L.



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

In particolare si tratta:

- € 59.970,77 fidejussione concessa su contratto di mutuo a medio termine contratto dalla Associazione sportiva dilettantistica calcio Certaldo per la realizzazione di un campo di calcetto, alla data odierna già ultimato, presso l'impianto sportivo di via Don Minzoni.
- € 334.792,34 fidejussione su contratto di mutuo contratto dalla Grandeschermo sas di Lorini M. & C. per lavori, alla data odierna già realizzati, di completamento impianti ed arredi del Cinema teatro Boccaccio.

CONTO ECONOMICO

Come per lo stato patrimoniale, anche il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali.

Nel conto economico sono rilevati componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica.

Sono stati inseriti:

- Plusvalenze patrimoniali per € 4.107,63 imputabili principalmente all'alienazione di terreni già concessi in diritto di superficie;
- Minusvalenze patrimoniali per € 92.460,71 imputabili alla retrocessione di terreni già concessi gratuitamente al Comune e restituiti ai proprietari in quanto non utilizzati per la realizzazione di opere di urbanizzazione primaria;



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

- Insussistenze attive per € 252.278,11 imputabili alla registrazione delle minori entrate su accertamenti finanziari per € 141.248,49, alla riduzione del credito nei confronti dell'Autorità Idrica Toscana per € 109.029,62 ed alla eliminazione del Titolo della borsa di studio Turchini e Turini di € 3.000,00 erroneamente rimasto a patrimonio al 31.12.2016.
- Insussistenze passive per € 54.865,89 imputabili ad economie sui residui per € 92.312,28 e su mutui per € 3.650,92 =.

L'esercizio 2017 chiude con un utile di € 1.715.992,74 raggiunto anche grazie all'imputazione diretta a riduzione della Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili di € 1.552.537,35 . Si precisa che, anche qualora fosse stato imputati a costo d'esercizio tale importo, la gestione economica 2017 si sarebbe chiusa con un utile d'esercizio di € 193.385,39=.

Con le nuove regole di contabilità armonizzata il calcolo degli ammortamenti attivi da inserire nei proventi della gestione, è stato ridotto alla sola parte imputabile ai contributi agli investimenti. Gli oneri da permessi a costruire vengono, infatti, inviati direttamente a riserva di patrimonio netto mentre partecipa alla formazione del risultato d'esercizio solo quella parte di oneri destinata alla copertura delle spese correnti. Il Comune di Certaldo, che ha destinato interamente gli oneri accertati nell'esercizio 2017 al finanziamento degli investimenti, si vede così peggiorato il proprio risultato di esercizio rispetto a quanto accadeva negli anni precedenti al 2016.

L'utile dell'esercizio 2017 va ad incrementare il Patrimonio netto e confluirà nella Riserva da risultato economico.



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

Si fa notare che, alla luce di quanto detto sopra, la variazione che il patrimonio netto subisce dal 2016 al 2017 è di € 462.041,00 frutto della somma algebrica delle seguenti poste:

- incremento di € 268.585,61 per oneri da permessi a costruire 2017 inviati direttamente ad incrementare la Riserva disponibile omonima;
- riduzione di € 1.522.537,35 per gli ammortamenti dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili inviati direttamente a ridurre la Riserva indisponibile omonima;
- incremento di € 1.715.992,74 per utile di esercizio 2017.



Responsabile del Servizio Finanziario

[Handwritten signature]
Dott.ssa Tania Frediani

