



CITTÀ DI MALNATE
PROVINCIA DI VARESE

Allegato C

NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITÀ' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Anno 2018
COMUNE DI MALNATE

PREMESSA

Il D. Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci, che sono stati adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti del comparto pubblico dall'esercizio 2015.

Il Comune di Malnate, non avendo aderito dal 2014 alla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili (cosiddetta "armonizzazione Contabile") di cui all'art. 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e del D.P.C.M. 28/12/2011, ha potuto rinviare l'applicazione all'esercizio 2016 adottando un'apposita delibera di Consiglio (come comune con popolazione superiore a 5.000 abitanti).

Nel corso dell'esercizio 2017 è proseguita l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio e la conseguente rideterminazione dei valori così come previsto dalla normativa vigente.

L'Ente ha elaborato il Rendiconto 2018 secondo il modello stabilito dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s. m. i.

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 della 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 a scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2018, è stato pari a **- 2.120.756,48** euro.

La **gestione operativa** chiude con un risultato negativo pari a **-718.323,76** euro, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari dovuta all'adeguamento puntuale delle nuove valutazioni. Le entrate sono iscritte al lordo di quelle di dubbia esigibilità. Nei costi relativi ad acquisti di beni e servizi sono inclusi anche i costi da ricevere. E' previsto inoltre il fondo svalutazione crediti pari ad €. 489.405,17 che sommato all'importo dell'anno 2017 di € 593.830,55 determina in € 1.083.235,72 la quota accantonata nel risultato di amministrazione 2018.

La **gestione finanziaria** chiude con un risultato negativo di **-1.393,51** euro quale saldo tra gli interessi passivi, rilevati alla voce interessi passivi presente negli oneri finanziari, e i proventi da società partecipate. Come richiesto dai nuovi principi contabili si è proceduto ad inserire le partecipazioni in base al criterio del patrimonio netto, risultante dal bilancio di esercizio al 31/12/2017, ammontanti ad €. 1.319.492,28 prevedendo di conseguenza la rettifica da svalutazione.

Tenuto conto che la Società Olona, che in fase di redazione del rendiconto 2017 non aveva ancora approvato il bilancio 2017, il Comune ha recepito il Patrimonio netto di tale società con i valori al 31/12/2016 e ha provveduto in sede di approvazione di tale documento alla riclassificazione delle poste di Patrimonio Netto con conseguente disallineamento tra il valore della relativa partecipazione iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie

Dato atto che questa variazione è stata già recepita con l' approvazione del Consolidato 2017, ora si è proceduto alla rettifica del conto patrimoniale attivo anno 2018, con conseguente ricaduta nel conto economico con la scrittura di rettifica di valore di attività finanziaria tramite la svalutazione.

La **gestione straordinaria** chiude con un risultato positivo di **601.782,97** euro. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI

- a) 697.623,14 euro per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, frutto principalmente di:
 - a. 543.756,53 euro derivanti da operazioni di riaccertamento dei residui (maggiori residui riaccertati) alle economie di spesa e, da rettifica di valori per allineare i residui con i dati esposti nei debiti;
 - b. 16.846,45 euro proventi permessi a costruire utilizzati per finanziamento la spesa di restituzione oneri e contributi edifici di culto che non costituiscono immobilizzazioni ;
 - c. 126.699,16 euro per le plusvalenze patrimoniali correlate ad alienazioni.
 - d. 10.321,00 euro da altri proventi straordinari

ONERI

- b) 95.840,17 euro per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, frutto principalmente di:
 - a. 88.966,23 euro operazioni di riaccertamento dei residui e per rettifiche richieste dall'attuale sistema al fine di allineare i residui con i dati esposti nei debiti ;
 - b. 5.019,82 euro per altri oneri straordinari corrispondenti a mandati da Titolo 2 non inventariati relativi a restituzione oneri.
 - c. 1.854,12 euro per minusvalenza patrimoniale.

Le imposte sono pari a 179.237,46 euro e corrispondono all'IRAP.

LO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.Lgs. 118/2011.

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c.2 art. 230 TUEL).

L'attivo è diviso seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente Locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi.

La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

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 delle immobilizzazioni in corso inserite per l'importo di € 3.151.586,71 derivano da € 2.227.881,42 dalle immobilizzazioni rilevate nell'inventario al 31/12/2018 e per € 923.705,29 da residui da riportare del titolo secondo della spesa al fine di allineare i valori esposti nei debiti.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono state valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 del codice civile e sono pari ad euro 1.319.492,28

CREDITI

L'importo dei crediti al 31/12/2018 è pari a €1.722.683,72. Il valore dei residui attivi finali di €2.805.919,44 è stato rettificato da F.C.D.E. pari ad €1.083.235,72.

DISPONIBILITÀ' LIQUIDE

Le disponibilità liquide corrispondono alle seguenti voci:

- 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 € 13.990.386,97;
- b) altri depositi per € 2.190,33.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Non sono presenti ratei e risconti attivi.

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.

Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Per i comuni, la quota dei permessi di costruire che – nei limiti stabiliti dalla legge – non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad € 21.531.575,91.

Il patrimonio netto dell'ente, a partire dal rendiconto della gestione 2017, deve esporre anche i valori delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, oltre che delle altre riserve indisponibili.

Per dare attuazione alla novità nella voce riserve indisponibili (voce d) è stato fatto confluire il valore contabile dei beni demaniali e del patrimonio indisponibile e dei beni culturali (mobili e immobili come per esempio i beni librari) iscritti nell'attivo patrimoniale.

FONDO RISCHI ED ONERI

Comprende gli accantonamenti al 31/12/2018 per fondo rischi, altri accantonamenti e altri per € 38.165,00, come accantonato anche nel risultato di amministrazione 2018.

DEBITI

I **debiti di finanziamento** sono pari al residuo indebitamento dell'Ente al 31/12/2018 per € 432.131,54

Gli **altri debiti** sono iscritti ed ammontano ad € 3.787.004,47 che corrispondono ai residui passivi da riportare del rendiconto 2018.

Inoltre, è stato inserito un debito verso l'erario dovuto dal debito IVA anno 2018 pari ad € 2.613,55.

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

L'importo di €7.066.549,10 è determinato da:

- a) € 7.066.549,10 relativi alla quota di contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche; (quota iscritta al netto del fondo che costituisce la quota annuale di contributi agli investimenti del conto economico).

CONTI D'ORDINE

L'importo di €3.108.087,65 relativo al Fondo Pluriennale Vincolato di parte Capitale.