

Comune di Colmurano

Provincia di Macerata

***Nota integrativa al
Rendiconto di gestione 2017***

IL CONTO DEL BILANCIO

Quadro normativo di riferimento.

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi Contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs. 118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118" (D.Lgs. 126/14). Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili. Il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto.

Il conto del bilancio come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario piuttosto che l'aspetto puramente formale.

Criterio generale di attribuzione dei valori contabili.

Il conto del bilancio, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi.

In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare;
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese.
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio.
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite.

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	248.574,09	433.323,20	722.227,98
di cui:			
a) Parte accantonata	29.288,38	159.873,52	251.193,27
b) Parte vincolata	0,00	0,00	0,00
c) Parte destinata a investimenti	200.375,27	189.856,89	209.669,19
e) Parte disponibile (+/-) *	18.910,44	83.592,79	261.365,52

La composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2017, pari a €. 722.227,98, può essere così distinta:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:		
Risultato di amministrazione		722.227,98
Parte accantonata ⁽³⁾		251.193,27
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾		200.887,01
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		26.400,00
Altri accantonamenti		23.906,26
Totale parte accantonata (B)		251.193,27
Parte vincolata		0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		0,00
Parte destinata agli investimenti		209.669,19
Totale parte destinata agli investimenti (D)		209.669,19
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		261.365,52
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
(3)	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
(4)	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)	

GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 301.488,47, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	2.360.509,92
Impegni di competenza	-	1.996.619,79
SALDO		363.890,13
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	57.613,98
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	120.015,64

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	301.488,47
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	-
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		301.488,47

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, entrambe integrate con l'applicazione al bilancio di previsione 2017/2019 dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presentano per l'anno 2017 la seguente situazione:

GESTIONE DI COMPETENZA - EQUILIBRI		
1) LA GESTIONE CORRENTE		
Entrate correnti	1.812.769,42	+
Spese correnti + Spese Titolo IV	1.519.422,45	-
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	293.346,97	
Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	17.694,04	-
Utilizzo Avanzo di Amministrazione per spese correnti (previsione definitiva)	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	47.748,36	+
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	43.602,06	-
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	279.799,23	=
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Titolo IV - V - VI	379.757,80	+
Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	17.694,04	+
Utilizzo Avanzo di Amministrazione per spese di investimento (previsione definitiva)	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	9.865,62	+
Spese Titolo II	309.214,64	-
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	76.413,58	-
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	21.689,24	=
2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI		
Entrate Titolo VII	0,00	+
Spese Titolo V	0,00	-
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	0,00	=

GESTIONE DEI RESIDUI

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 50 dell' 11/06/2018 ha subito la seguente evoluzione:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	416.455,76	200.788,06	192.150,80	- 23.516,90
Residui passivi	293.695,27	232.354,02	50.408,04	- 10.933,21

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
saldo gestione di competenza	(+ o -)	301.488,47
SALDO GESTIONE COMPETENZA		301.488,47
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		12.829,72
Minori residui attivi riaccertati (-)		36.346,62
Minori residui passivi riaccertati (+)		10.933,21
SALDO GESTIONE RESIDUI		-12.583,69
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		301.488,47
SALDO GESTIONE RESIDUI		-12.583,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		433.323,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	722.227,98

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILIA'

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

Metodo ordinario:

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 200.887,01.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al lordo dei contributi in c/interessi sulle entrate correnti del penultimo anno precedente quello di riferimento:

ANNO 2015	5,51%
ANNO 2016	2,83%
ANNO 2017	0,25%

La notevole riduzione dell'incidenza degli interessi sulle entrate correnti dal 2015 al 2017 è dovuta principalmente alla sospensione del pagamento delle rate di ammortamento dei mutui a partire dal secondo semestre 2016 e per tutto l'anno 2017, in applicazione della normativa di favore nei confronti degli Enti ricadenti nel cratere sismico 2016.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	1.269.083,47	1.158.008,69	1.160.053,12
Nuovi prestiti (+)	0,00	58.439,22	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-93.990,83	-59.561,59	-16.136,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-17.083,95	3.166,80	-7.035,35
Totale fine anno	1.158.008,69	1.160.053,12	1.136.881,60
Nr. Abitanti al 31/12	1.263,00	1.255,00	1.244,00
Debito medio per abitante	916,87	924,35	913,89

L'ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, e da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

CONTO ECONOMICO

A seguito dell'azione di sensibilizzazione e delle reiterate richieste avanzate da ANCI-IFEL ai Ministri competenti, nella riunione dell'11/04/2018 la commissione ARCONET ha convenuto che il comma 2 dell'art. 232 del TUEL debba intendersi nel senso che i comuni fino a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità-economico patrimoniale fino al 2017 incluso.

Inoltre, sull'argomento è stata pubblicata il 12/04/2018 una risposta di Arconet (FAQ n. 30) sul sito della Ragioneria Generale dello Stato.

Conseguentemente, diviene facoltativa per i comuni fino a 5.000 abitanti anche la redazione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2017 (art. 233-bis, comma 3 TUEL).

Vista la delibera di Giunta Municipale n. 56 dell'11/06/2018, il Comune di Colmurano, con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà di rimandare la contabilità economica patrimoniale, pertanto per l'anno 2017 redige solo il Conto del Patrimonio, mentre il Conto Economico è redatto esclusivamente ai fini della verifica della quadratura dei dati

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO				
				50
		2015	2016	2017
A	Proventi della gestione	994.743,55	1.076.985,21	1.852.456,39
B	Costi della gestione	862.619,69	934.666,11	1.679.611,26
	Risultato della gestione	132.123,86	142.319,10	172.845,13
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
	Risultato della gestione operativa	132.123,86	142.319,10	172.845,13
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-54.696,64	-25.900,46	-1.505,24
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-144.587,70	-15.965,61	56.756,41
	Risultato economico di esercizio	-67.160,48	100.453,03	228.096,30

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 171.339,89 con un miglioramento rispetto al risultato del precedente esercizio.

Come indicato al punto 7 del principio contabile n. 3, l'equilibrio economico è da ritenere un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Ai fini della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente, o spese correnti inventariate;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
Attivo	31/12/2016	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	2.862,34	120.259,25	-25.293,03	97.828,56
Immobilizzazioni materiali	4.548.016,08	221.376,43	-151.184,64	4.618.207,87
Immobilizzazioni finanziarie	641.258,18	0,00	0,00	641.258,18
Totale immobilizzazioni	5.192.136,60	341.635,68	-176.477,67	5.357.294,61
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	438.342,76	18.914,78	-33.971,90	423.285,64
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	368.176,69	397.370,64	0,00	765.547,33
Totale attivo circolante	806.519,45	416.285,42	-33.971,90	1.188.832,97
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	5.998.656,05	757.921,10	-210.449,57	6.546.127,58
Conti d'ordine	63.935,97	-37.692,35	-1.876,94	24.366,68
Passivo				
Patrimonio netto	3.977.911,22	381.799,83	-153.703,53	4.206.007,52
Conferimenti	630.932,41	303.747,14	-40.654,42	894.025,13
Debiti di finanziamento	1.160.053,12	-16.136,17	-7.035,35	1.136.881,60
Debiti di funzionamento	190.568,34	111.625,57	-9.010,62	293.183,29
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	39.190,96	-23.115,27	-45,65	16.030,04
Totale debiti	1.389.812,42	72.374,13	-16.091,62	1.446.094,93
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	5.998.656,05	757.921,10	-210.449,57	6.546.127,58
Conti d'ordine	63.935,97	-2.356,08	-1.876,94	24.366,68

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. Esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni, sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi anche quelli registrati nelle spese correnti, da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le

somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'ex intervento 7 (trasferimenti di capitale).

B.II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2017 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo VI delle entrate (secondo nuova classificazione ex D.Lgs. 118/2011);
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo IV della spesa (secondo nuova classificazione ex D.Lgs. 118/2011).

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2017 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2017 corrisponde al totale dei residui passivi dell'ex titolo IV della spesa (classificazione ai sensi del DPR 194/1996), ora titolo VII (secondo nuova classificazione ex D.Lgs. 118/2011);.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2017 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli ex interventi n. 7, 8, 9 e 10.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

ONERI FINANZIARI DIVERSI

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie a favore di enti, organismi partecipati e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti per le quali è necessario costituire regolare accantonamento. L'ente non ha in corso al 31/12/2017 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ORGANISMI PARTECIPATI

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
COSMARI SRL	0,4327
T.A.S.K. - TELEMATIC APPLICATIONS FOR SYNERGIC KNOWLEDGE S.R.L.	0,024
TENNACOLA S.P.A.	2,63
AATO 4 MARCHE Centro Sud – Autorità di Ambito Territoriale Ottimale n. 4 Fermano e Maceratese	1,267

- SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	
ATA 3 - Assemblea Territoriale d'Ambito Territoriale Ottimale n. 3 - Macerata - GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI	0,38
SIC 1 - SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA - Procedura di fallimento in corso	0,09

L'art.11, comma 6, lett. J, del D.Lgs. 118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Il Comune di Colmurano ha provveduto ad effettuare la verifica i cui esiti sono stati riportati nella relazione dell' organo esecutivo al Rendiconto 2017, e la quale è stata asseverata dal proprio organo di revisione.

Colmurano, li 11.06.2018

Il responsabile del servizio finanziario

Ornella Formica



Ornella Formica