



COMUNE DI SCISCIANO

Città Metropolitana di Napoli

SETTORE ECONOMICO - FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA

SULLA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE
AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2017

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario



Premessa

Il Rendiconto chiuso al 31 dicembre 2017 è stato redatto secondo le disposizioni del principio contabile applicato n.3 concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria – Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011, nonché degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità nella loro versione revisionata nel 2017.

Il Rendiconto chiuso al 31 dicembre 2017 è redatto in unità di euro. In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del codice civile, è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

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, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (come modificato dal D.Lgs. 126/14). In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1).



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00	€ 0,00
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	€ 0,00	€ 0,00
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 0,00	€ 0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
	9 Altre	€ 3.523,32	€ 5.284,98
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 3.523,32	€ 5.284,98
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	€ 0,00	€ 0,00
II	1 Beni demaniali	€ 10.240.453,69	€ 10.327.482,13
	1.1 Terreni	€ 0,00	€ 0,00
	1.2 Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00
	1.3 Infrastrutture	€ 9.280.513,38	€ 9.382.122,92
	1.9 Altri beni demaniali	€ 959.940,31	€ 945.359,21
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 8.384.793,28	€ 8.398.797,57
	2.1 Terreni	€ 490.000,00	€ 490.000,00
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 6.320.405,30	€ 6.217.213,86
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 3.734,31	€ 3.967,71
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 15.631,34	€ 16.349,71
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 1.900,00	€ 3.800,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 816,75	€ 2.466,03
	2.7 Mobili e arredi	€ 29.557,95	€ 34.154,81
	2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	2.99 Altri beni materiali	€ 1.522.747,63	€ 1.630.845,45
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 5.314.231,96	€ 829.787,17
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 23.939.478,93	€ 19.556.066,87
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	€ 0,00	€ 0,00
	1 Partecipazioni in	€ 7.321,50	€ 7.321,50
	a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	b imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	c altri soggetti	€ 7.321,50	€ 7.321,50
	2 Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	b imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
	3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 7.321,50	€ 7.321,50
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 23.950.323,75	€ 19.568.673,35
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 0,00	€ 0,00
I	<i>Rimanenze</i>	€ 0,00	€ 3.050,00
	Totale rimanenze	€ 0,00	€ 3.050,00
II	<i>Crediti (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
	1 Crediti di natura tributaria	€ 317.483,59	€ 471.916,17
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
	b Altri crediti da tributi	€ 295.579,56	€ 421.443,48
	c Crediti da Fondi perequativi	€ 21.904,03	€ 50.472,69
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	€ 3.558.920,59	€ 4.063.903,65
	a verso amministrazioni pubbliche	€ 3.558.920,59	€ 3.639.221,95
	b imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d verso altri soggetti	€ 0,00	€ 424.681,70
	3 Verso clienti ed utenti	€ 79.155,43	€ 113.807,81
	4 Altri Crediti	€ 358.298,29	€ 2.846,03
	a verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00
	b per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
	c altri	€ 358.298,29	€ 2.846,03
	Totale crediti	€ 4.313.857,90	€ 4.652.473,66
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	€ 0,00	€ 0,00
	1 Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>	€ 0,00	€ 0,00
	1 Conto di tesoreria	€ 2.270.075,99	€ 2.146.019,80
	a Istituto tesoriere	€ 2.270.075,99	€ 2.146.019,80
	b presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 0,00
	3 Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 2.270.075,99	€ 2.146.019,80
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 6.583.933,89	€ 6.801.543,46
	D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00	€ 0,00
	1 Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
	2 Risconti attivi	€ 6.741,42	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 6.741,42	€ 0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 30.540.999,06	€ 26.370.216,81

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno prec
A) PATRIMONIO NETTO		€ 0,00	€ 0,00
I	Fondo di dotazione	€ 12.208.854,27	€ 12.208.854,27
II	Riserve	€ 1.226.911,22	€ 996.711,98
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 230.199,24	€ 0,00
b	da capitale	€ 0,00	€ 0,00
c	da permessi di costruire	€ 996.711,98	€ 996.711,98
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 0,00	€ 0,00
e	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 177.554,38	€ 230.199,24
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 13.258.211,11	€ 13.435.765,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		€ 0,00	€ 0,00
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 196.287,24	€ 353.928,41
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 196.287,24	€ 353.928,41
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)		€ 0,00	€ 0,00
1	Debiti da finanziamento	€ 1.119.601,73	€ 1.321.453,21
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 1.119.601,73	€ 1.321.453,21
2	Debiti verso fornitori	€ 4.227.330,48	€ 817.738,19
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 181.929,86	€ 52.257,18
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 83.632,32	€ 50.497,68
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 98.297,54	€ 1.759,50
5	Altri debiti	€ 103.288,90	€ 177.596,07
a	tributari	€ 41.159,67	€ 0,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 37.110,14	€ 0,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 25.019,09	€ 177.596,07
TOTALE DEBITI (D)		€ 5.632.150,97	€ 2.369.044,65
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		€ 0,00	€ 0,00
Ratei passivi		€ 0,00	€ 0,00
Risconti passivi		€ 11.454.349,74	€ 10.211.478,26
1	Contributi agli investimenti	€ 11.454.349,74	€ 7.005.472,23
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 11.454.349,74	€ 7.005.472,23
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 3.206.006,03
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 11.454.349,74	€ 10.211.478,26
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 30.540.999,06	€ 26.370.216,81
CONTI D'ORDINE		€ 0,00	€ 0,00
1) Impegni su esercizi futuri		€ 0,00	€ 0,00
2) beni di terzi in uso		€ 0,00	€ 0,00
3) beni dati in uso a terzi		€ 0,00	€ 0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		€ 0,00	€ 0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate		€ 0,00	€ 0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate		€ 0,00	€ 0,00
7) garanzie prestate a altre imprese		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 0,00	€ 0,00

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



CONTO ECONOMICO		Anno	Anno prec
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0	0
1	Proventi da tributi	€ 1.841.505,75	€ 1.803.920,23
2	Proventi da fondi perequativi	€ 497.284,64	€ 495.288,71
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.440.701,43	€ 854.130,60
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 812.898,95	€ 708.238,60
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 579.394,69	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 48.407,79	€ 145.892,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 219.261,76	€ 222.292,04
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 356,00	€ 296,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 218.905,76	€ 221.996,04
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 103.408,62	€ 105.778,19
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 4.102.162,20	€ 3.481.409,77
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 0,00	€ 0,00
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 198.206,49	€ 187.597,31
10	Prestazioni di servizi	€ 1.594.373,29	€ 971.632,23
11	Utilizzo beni di terzi	€ 21.012,59	€ 2.866,34
12	Trasferimenti e contributi	€ 822.533,41	€ 783.604,66
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 822.533,41	€ 783.604,66
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 831.516,12	€ 878.495,60
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 636.194,85	€ 627.856,02
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 1.761,66	€ 1.761,66
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 594.433,19	€ 586.094,36
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 40.000,00	€ 40.000,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 45.010,37	€ 2.377,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 99.840,38	€ 57.967,27
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 4.248.687,50	€ 3.512.396,43
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 146.525,30	-€ 30.986,66
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00
	Totale proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 65.928,32	€ 103.902,26
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 65.928,32	€ 103.902,26
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 65.928,32	€ 103.902,26
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 65.928,32	-€ 103.902,26
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 0,00	€ 0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 0,00	€ 0,00
24	Proventi straordinari	€ 1.044.962,52	€ 575.089,90
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 180.000,00	€ 327.136,68
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 244.910,40
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 864.962,52	€ 3.042,82
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 1.044.962,52	€ 575.089,90
25	Oneri straordinari	€ 951.124,48	€ 154.521,07
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 951.124,48	€ 154.521,07
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri straordinari	€ 951.124,48	€ 154.521,07
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 93.838,04	€ 420.568,83
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€ 118.615,58	€ 285.679,91
26	Imposte	€ 58.938,80	€ 55.480,67
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 177.554,38	€ 230.199,24

I criteri di valutazione

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale, nel rispetto della normativa vigente, il Comune di Scisciano ha applicato i seguenti criteri:

ATTIVO

- a) Immobilizzazioni immateriali: si iscrivono nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n.24 OIC *“Le immobilizzazioni immateriali”*, nonché i criteri previsti dal principio contabile applicato n.3 concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria – Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.
- b) Immobilizzazioni materiali. sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili. Sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione, se realizzato in economia, al netto delle quote di ammortamento. Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'Ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'Ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'Ente.
- c) Contributi in conto capitale: eventuali contributi in conto capitale ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vanno inseriti nella voce *“Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti”* di stato patrimoniale (solo per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite);
- d) Immobilizzazioni finanziarie: sono iscritte al valore di acquisizione, corretto di eventuali perdite durevoli di valore. Le partecipazioni di controllo sono valutate con il metodo del patrimonio netto;
- e) Disponibilità liquide: la voce è composta esclusivamente dal Conto di tesoreria, che comprende il conto *“Istituto tesoriere/cassiere”*, nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. Le disponibilità liquide versate nel conto corrente bancario di tesoreria e nella contabilità speciale di tesoreria unica costituiscono un unico fondo, al quale si versa e si preleva.



- f) Crediti: I crediti sono iscritti al loro valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Quindi nello Stato Patrimoniale, il Fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito cui si riferisce.

PASSIVO

- g) Debiti di funzionamento: I debiti corrispondono all'importo dei residui passivi al netto dell'importo dei risconti passivi determinati in sede di scritture di assestamento.
- h) Debiti finanziari: derivano da finanziamenti contratti con Cassa Depositi e Prestiti per l'importo residuo dovuto al 31/12/2017;
- i) Debiti per trasferimenti e contributi: derivano dai debiti rilevati sulla base degli impegni assunti verso altre amministrazioni pubbliche per servizi consociati e quote ad associazione dei comuni;
- j) Altri debiti: sono rappresentati per la maggiore consistenza da debiti verso l'Erario e verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per le ritenute fiscali e contributive operate nei confronti dei dipendenti sulle retribuzioni relative al mese di dicembre con scadenza il 16/01/2018; nonché da debiti verso altri Enti per il rimborso dei costi per personale in posizione di comando presso codesto Ente.
- k) Risconti passivi: la voce è composta per la sua totalità da Contributi agli investimenti ricevuti da Amministrazioni Centrali e Locali che comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

PATRIMONIO NETTO

- l) Fondo di dotazione dell'ente: costituita dalla differenza, positiva, tra attivo e passivo, al netto del valore attribuito alle riserve;
- m) 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 di approvazione del Consiglio. Al pari del Fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici

positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione.

- n) La voce AIII "Risultato economico dell'esercizio, corrisponde al risultato netto dell'esercizio ovvero al risultato, al netto delle imposte, del conto economico.

Si evidenzia che non è stato possibile adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile all. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche, in quanto tale adeguamento è strettamente connesso all'inventario ed alla sua valutazione nonché al suo aggiornamento. Infatti fintanto che le operazioni di aggiornamento dell'inventario non sono completate, e quindi ben identificati e valorizzati i beni del patrimonio disponibile ed indisponibile, non sarà possibile procedere a tale articolazione o quantomeno non in maniera corretta e definitiva. Allo scrivente risulta che l'operazione di aggiornamento dell'inventario è in via di completamento così come da comunicazione del responsabile del Settore Patrimonio dell'Ente.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

- o) La voce 3) altri è costituita da:
- 1) **Fondo rinnovi contrattuali:** il fondo accoglie gli importi relativi ai rinnovi contrattuali e relativi arretrati di cui al nuovo CCNL per il personale del Comparto Funzioni Locali per il triennio 2016/2018;
 - 2) **Fondo crediti di dubbia esigibilità:** riportato al 31/12/2016 nell'allegato a) del consuntivo 2016, incrementato con la quota di competenza dell'anno 2017 prevista al capitolo 20021.10.035600, e riportato al conto economico alla voce B)14d. Tale voce non è esposta tra i fondi per rischi ed oneri nel passivo dello Stato Patrimoniale perché va direttamente a ridurre i crediti cui si riferisce. Infatti, nel rispetto dei principi contabili, i crediti vanno esposti nell'attivo dello Stato Patrimoniale al netto del Fondo crediti di dubbia esigibilità.
 - 3) **Fondo rischi legali e contenzioso:** riportato al 31/12/2017 nell'allegato a) del consuntivo 2017;
 - 4) **Fondo indennità di fine mandato del sindaco:** riportato al 31/12/2016 nell'allegato a), incrementato con la quota di competenza dell'anno 2017

prevista al capitolo 01011.03.001802, e riportato al conto economico alla voce B)17 .

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Variazioni	Valore al 31/12/2017
Fondo rinnovi contrattuali		85.846,82	85.846,82
Fondo svalutazione crediti	244.280,41	40.000,00	284.280,41
Fondo rischi legali e contenzioso	107.271,00	0,00	107.271,00
Fondo indennità di fine mandato del sindaco	2.377,00	792,42	3.169,42
TOTALE	353.928,41	126.639,24	480.567,65

Relativamente alla svalutazione dei crediti di funzionamento, i principi contabili stabiliscono che l'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicati in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale.

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 e secondo i principi di cui all'allegato n. 4/3.

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica. Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2017, risulta essere negativo di Euro 177.554,38.

Sulla determinazione di tale risultato hanno inciso in maniera decisiva gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali e gli accantonamenti che non sono stati originati da movimentazioni di natura finanziaria ma che trovano la loro imputazione nel conto economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile applicato n.3 concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria – Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011 e, per quanto non da esso disciplinato, dei principi contabili emanati dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità).

Inoltre, hanno contribuito alla formazione del risultato della gestione 2017, sempre in ossequio ai principi *ut supra* richiamati, tutte le altre operazioni di assestamento al 31/12/2017.



Infatti, poiché le scritture di gestione rilevate durante l'esercizio rilevano le operazioni in base alla loro manifestazione finanziaria, a fine esercizio, tramite le scritture di assestamento, si procede a modificare i componenti positivi e negativi di reddito passando dal criterio della manifestazione finanziaria al criterio della competenza economica, allo scopo di determinare il risultato della gestione e il patrimonio dell'Ente. Le scritture di assestamento possono essere divise in due categorie:

- a) *le scritture di integrazione*: aggiungono componenti positivi e negativi di reddito non ancora rilevati alla fine del periodo in chiusura ma considerati di competenza economica dello stesso;
- b) *le scritture di storno (o di rettifica)*: tolgono componenti positivi e negativi di reddito già rilevati durante il periodo in chiusura ma considerati di competenza economica del periodo o dei periodi successivi.

La gestione operativa chiude con un risultato negativo di Euro 146.525,30.

Alla voce oneri finanziari sono rilevati interessi passivi sui mutui per la quota di competenza dell'esercizio 2017.

La voce imposte, infine, accoglie le imposte IRAP sul costo del personale di competenza dell'esercizio 2017.

Scisciano, 16 aprile 2018

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to Rag. Carmine Napolitano