

NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Anno 2017

UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE DEL TORRE

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.

Le UTI della regione applicano la contabilità economico patrimoniale a partire dall'esercizio 2017 in base al disposto dell'art. 10 comma 6 della legge finanziaria regionale per il 2017.

Nel primo esercizio di applicazione della contabilità economico patrimoniale si hanno pertanto i dati alla chiusura dell'esercizio 2017 confrontabili con i dati patrimoniali di apertura.

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 scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2017, è stato pari a € **434.184,58** euro.

La gestione operativa chiude con un risultato positivo pari a € 439.383,68, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

La gestione finanziaria chiude con un risultato positivo di € 851,48 al quale concorrono solamente proventi finanziari derivanti sostanzialmente da dividendi della partecipata NET Spa.

La voce rettifiche di valore di attività finanziarie non è stata valorizzata, in quanto sono stati utilizzati solamente i dati disponibili al 31/12/2016.

La gestione straordinaria chiude con un risultato positivo di € 14.922,67 relativo al saldo tra i residui attivi e passivi eliminati (esclusi titolo 2).

Le imposte sono pari a 20.973,25 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.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dall'inventario, che è stato aggiornato ai beni acquisiti fino al 31/12/2017. I beni immobili derivanti dal riparto del patrimonio dell'ex Comunità Montana sono valutati in base al valore catastale .

Tali valori sono stati ammortizzati per la quota relativa all'anno 2017 utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile Allegato n. 4/3.

Ai valori delle immobilizzazioni già inventariate deve aggiungersi il valore delle immobilizzazioni in corso, corrispondenti, trattandosi del primo anno, al valore dei pagamenti per investimenti effettuati nel 2017 (euro 45.556,03) al netto dei beni pagati nel 2017 e già inventariati (euro 17.151,86).

Con le scritture di assestamento di fine esercizio sono stati inseriti nel conto del patrimonio valutati al costo i cespiti derivanti dai beni ammortizzabili acquistati nel 2017 per un valore complessivo di € **17.151,86** ed i costi di ammortamento distinti per missione e programma, così come previsto dalla normativa.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni sono state inserite con il metodo del patrimonio netto per la quota della partecipata NET S.p.a.:

NET S.p.a. patrimonio netto 2016 euro 20.963.542,00 quota 0,004690% = euro 983,19

mentre nel caso della partecipata Torre Natisone GAL è stata inserita solamente la quota di capitale sociale:

Torre Natisone GAL Capitale sociale euro 22.640,00 quota 42,22% = euro 9.558,71

CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo svalutazione crediti, di ammontare non inferiore al Fondo crediti di dubbia esigibilità, portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi. Nello specifico non sussistono i presupposti per la costituzione di detto fondo.

L'importo dei crediti al 31.12.2017 è pari a € 328.180,12 e coincide con il totale dei residui attivi del conto finanziario.

Il saldo IVA risultante da dichiarazione 2018 per 2017 è pari a zero.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide corrispondono al conto di tesoreria, nel quale sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere. Il relativo valore è pari ad € 2.777.322,72.

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I risconti attivi pari ad euro 6.903,99 sono costituiti da quote di premi di assicurazione pagati anticipatamente e relativi all'esercizio 2018.

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 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 assembleare. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione degli utili di esercizio, con apposita delibera in occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa all'interno della relazione sulla gestione, sulla copertura delle perdite; in particolare, l'eventuale perdita risultante dal bilancio d'esercizio deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione.

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.

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad € 10.639.824,94.

La differenza di € 434.184,58 tra patrimonio netto finale e patrimonio netto iniziale corrisponde al risultato economico dell'esercizio;

DEBITI

I debiti sono iscritti al valore nominale che ammonta ad € 1.162.467,87 e coincide con il valore del totale residui passivi al 31.12.2017 con esclusione dei residui passivi del titolo secondo che non vengono rilevati come debiti.

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: LORENZO FOSCHIA

CODICE FISCALE: FSCLNZ55C16L050T

DATA FIRMA: 24/07/2018 09:37:10

IMPRONTA: 67D13C148CD9006327FFC84D4CBA84320C724E890A6A3E8DDBE94A6382DDCF01
0C724E890A6A3E8DDBE94A6382DDCF016A9D7768663BBE86AABF6A1BA50B4159
6A9D7768663BBE86AABF6A1BA50B41597735E3D6D3DC09475D274445730B40B6
7735E3D6D3DC09475D274445730B40B65DEF0E94526BB1104FAE540729F05D9E

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: LORENZO FOSCHIA

CODICE FISCALE: FSCLNZ55C16L050T

DATA FIRMA: 11/09/2018 11:50:54

IMPRONTA: C17A3084E329E4BF332164D48C328DE2BD68FC7DFCCBC03D1799225669AF2A5B
BD68FC7DFCCBC03D1799225669AF2A5BDA8E2545A4AD0235D3B9A10D618047DE
DA8E2545A4AD0235D3B9A10D618047DE754B58AF6EB029E1F27341AAC4CC2503
754B58AF6EB029E1F27341AAC4CC2503D9A8975C14341258972DF44772398D90