



COMUNE DI MONTEPULCIANO

PROVINCIA DI SIENA

D.LGS 118/2011

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO AL 31.12.2016 - RELAZIONE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
I	<u>Immobilitazioni immateriali</u>	€ 0,00
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 20.569,72
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 22.012,70
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00
6	Immobilitazioni in corso ed acconti	€ 0,00
9	Altre	€ 3.879,44
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	€ 46.461,86
II	<u>Immobilitazioni materiali (3)</u>	€ 0,00
1.1	Beni demaniali	€ 0,00
1.1.1	Terreni	€ 3.109.810,06
1.1.2	Fabbricati	€ 7.345.965,01
1.1.3	Infrastrutture	€ 18.231.504,79
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00
II 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 0,00
2.1	Terreni	€ 5.509.846,03
	a di cui in leasing finanziario	
	di cui indisponibili	
2.2	Fabbricati	€ 11.897.388,29
	a di cui in leasing finanziario	
	di cui indisponibili	
2.3	Impianti e macchinari	€ 8.778,80
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 87.751,74
2.5	Mezzi di trasporto	€ 132.426,90
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 9.208,07
2.7	Mobili e arredi	€ 68.713,74
2.8	Infrastrutture	€ 0,00
2.9	Diritti reali di godimento	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 50.000,00
3	Immobilitazioni in corso ed acconti	€ 2.776.537,61
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 49.227.931,04
IV	<u>Immobilitazioni Finanziarie (3)</u>	€ 9.173.179,15
1	Partecipazioni in	
	a imprese controllate	€ 20.086,00
	b imprese partecipate	€ 2.229.214,48
	c altri soggetti	€ 6.923.878,67
2	Crediti verso	
	a altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00
	b imprese controllate	€ 0,00
	c imprese partecipate	€ 0,00
	d altri soggetti	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 9.173.179,15
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 58.447.572,05
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
	<u>Rimanenze</u>	€ 50.154,00
	Totale rimanenze	€ 50.154,00
II	<u>Crediti (2)</u>	€ 0,00
1	Crediti di natura tributaria	€ 0,00
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00
	b Altri crediti da tributi	€ 517.760,27
	c Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 0,00
	a verso amministrazioni pubbliche	€ 1.121.540,57
	b imprese controllate	€ 0,00
	c imprese partecipate	€ 0,00
	d verso altri soggetti	€ 13.000,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 474.495,36
4	Altri Crediti	€ 0,00
	a verso l'erario	€ 0,00
	b per attività svolta per c/terzi	€ 138.966,56
	c altri	€ 1.464.515,95
	Totale crediti	€ 3.730.298,71
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
1	Partecipazioni	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	€ 0,00
	a Istituto tesoriere	€ 6.125.685,14
	b presso Banco d'Italia	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 33.447,76
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 6.159.132,90
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 9.939.585,61
	D) RATEI E RISCOINTI	
1	Ratei attivi	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	€ 0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 68.387.157,66

(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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016
A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	€ 35.642.759,58
II	Riserve	€ 12.236.525,82
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0,00
b	da capitale	€ 10.291.175,38
c	da permessi di costruire	€ 1.945.350,44
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 45.662,57
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 47.924.947,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00
3	Altri	€ 354.926,41
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 354.926,41
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00
D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	€ 13.124.445,80
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00
	di cui oltre l'esercizio:	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 13.124.445,80
	di cui oltre l'esercizio:	
2	Debiti verso fornitori	€ 1.888.918,72
3	Acconti	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 816.083,68
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 545.154,55
c	imprese controllate	€ 8.000,00
d	imprese partecipate	€ 22.483,09
e	altri soggetti	€ 240.446,04
5	Altri debiti	€ 1.019.321,22
a	tributari	€ 239.386,04
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 1.103,61
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00
d	altri	€ 778.831,57
TOTALE DEBITI (D)		€ 16.848.769,42
E) RATEI E RISCONTI		
I	Ratei passivi	€ 271.531,96
II	Risconti passivi	€ 2.986.981,90
1	Contributi agli investimenti	€ 0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 2.754.281,69
b	da altri soggetti	€ 232.700,21
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 3.258.513,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 68.387.157,66
CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 1.758.950,25
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 1.758.950,25

(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

CONTO ECONOMICO		2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	€ 10.099.700,59
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.371.480,72
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 723.843,97
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 628.370,87
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 87.216,24
c	Contributi agli investimenti	€ 8.256,86
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.206.144,43
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 832.175,28
b	Ricavi della vendita di beni	€ 283.914,61
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.090.054,54
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 354.617,14
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 14.755.786,85
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 739.133,72
10	Prestazioni di servizi	€ 5.479.562,89
11	Utilizzo beni di terzi	€ 42.908,62
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.834.722,59
a	Trasferimenti correnti	€ 1.834.722,59
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00
13	Personale	€ 3.785.790,18
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.809.594,13
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 191.859,20
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 1.563.650,03
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 54.484,90
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 2.424,19
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 264.944,41
18	Oneri diversi di gestione	€ 189.696,55
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 14.149.177,28
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 606.609,57
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	€ 106.296,65
a	da società controllate	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00
c	da altri soggetti	€ 106.296,65
20	Altri proventi finanziari	€ 2.308,28
Totale proventi finanziari		€ 108.604,93
Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 652.785,48
a	Interessi passivi	€ 652.785,48
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 652.785,48
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 544.180,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari		
24	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00
a	Proventi da permessi di costruire	€ 192.402,24
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 16.000,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 317.871,24
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 526.273,48
Oneri straordinari		
25	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 207.520,82
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 114.949,60
Totale oneri straordinari		€ 322.470,42
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 203.803,06
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 266.232,08
26	Imposte (*)	€ 220.569,51
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 45.662,57

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

1. NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2016

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale. L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli degli enti e delle società controllate e partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

I) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali per € 46.461,86 comprendono i diritti di brevetto ed utilizzazione opere di ingegno, i costi di ricerca e sviluppo oltre ad altre immobilizzazioni immateriali.

II) Immobilizzazioni materiali

La consistenza finale delle immobilizzazioni materiali è pari ad € 49.227.931,04.

APPLICAZIONE DEGLI AMMORTAMENTI PATRIMONIALI

Il nuovo Ordinamento contabile determina diverse vite utili in funzione della singola voce di Piano dei Conti diversificando a titolo esemplificativo i Mezzi pesanti da quelli Leggeri (< alle 3.5 t).

Di seguito la tabella esplicativa:

Tipologia beni	Coefficiente annuo
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%
Automezzi ad uso specifico	10%
Mezzi di trasporto aerei	5%
Mezzi di trasporto marittimi	5%
Macchinari per ufficio	20%
Impianti e attrezzature	5%
Hardware	25%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%
Equipaggiamento e vestiario	20%
Materiale bibliografico	5%
Mobili e arredi per ufficio	10%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Strumenti musicali	20%
Opere dell'ingegno - software prodotto	20%
Fabbricati demaniali	2%
Altri beni demaniali e infrastrutture demaniali	3%

Beni immateriali	20%
------------------	-----

Fonte: allegato A/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto).

Rispetto all'apertura all'1.1.16 non si rilevano cambiamenti in quanto non sono NCORA DISPONBILI I BILANCI DI ESERCIZIO AL 31.12.2016.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Rimanenze

La variazione delle rimanenze è la seguente:

	AL 31/12/2015	MOVIMENTO DELLE RIMANENZE NEL 2016	AL 31/12/2016	PIANO FINANZIARIO V LIVELLO
VALORI RIMANENZE PRODOTTI FARMACIA COMUNALE	52.578,19	- 2.424,19	50.154,00	1.03.01.05.001

II) Crediti

I Crediti sono rilevati al netto del Fondo Svalutazione Crediti. La conciliazione tra crediti e residui è data da:

Residui Attivi	€ 5.240.731,64
FCCE	-€ 1.513.350,35
cc postali in c/residui	-€ 6.370,58
credito IVA	€ 9.288,00
tot	€ 3.730.298,71
totale crediti	€ 3.730.298,71
check	€ 0,00

IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide fanno riferimento al saldo di Tesoreria e ai depositi postali.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

La differenza con il patrimonio netto rideterminato all'1/1/2016 è la seguente:

	2016	1.1.2016
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 47.924.947,97	€ 47.673.877,20
differenza	€ 251.070,77	+
Risultato economico dell'esercizio 2016	€ 45.662,57	-
Permessi di costruire a riserva	€ 205.408,20	

B) FONDI RISCHI

Il fondo rischi coincide con quanto accantonato nel risultato di amministrazione.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi.

Residui Passivi	€	3.724.323,62
Deb finanziamento	€	13.124.445,80
	tot €	16.848.769,42
	totale debiti €	16.848.769,42
	check €	0,00

E) RATEI E RISCOINTI

I) Ratei passivi

I ratei passivi sono relativi al salario accessorio e premiante nelle componenti salario, oneri ed irap.

II) Risconti passivi

L'importo, per contributi agli investimenti, deriva dagli accertamenti 2016 su correlati piani finanziari riscontati oltre il netto della quota annuale imputata al conto economico.

CONTI D'ORDINE

Risultano composti da impegni su esercizi futuri determinati dal FPV finale al netto di quello dovuto al personale.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi pari ad Euro (tipologia 101 – titolo I) e (tipologia 301 – Titolo I).

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono pari agli accertamenti del titolo II oltre alla quota annuale di contributi agli investimenti. Gli accertamenti del titolo IV sono stati riscontati.

Si registrano anche Proventi derivanti dalla gestione dei beni, Ricavi della vendita di beni, Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi e Altri ricavi e proventi diversi.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) B10) B11) Acquisto di materie prime e beni di consumo, prestazioni di servizi ed utilizzo beni di terzi che sono correlati al macroaggregato 2 della spesa corrente.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

B13) personale pari ad € 3.785.790,18 in base alla dinamica dei ratei passivi al netto di eventuali arretrati.

B14) ammortamenti e svalutazioni per complessivi € 1.809.994,13 costituiti da:

Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali € 191.859,20

Ammortamenti di immobilizzazioni materiali € 1.563.650,03

Svalutazione dei crediti (diff. FCDE 2016 - FCDE 2015) € 54.484,90

B17) Accantonamento per rischi e TFM che integra quanto accantonato al 31.12.15.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) L'importo è relativo alla distribuzione di dividendi.

C20) Altri proventi finanziari relativi ad interessi attivi maturati nel corso del 2016.

ONERI FINANZIARI

C21) Si tratta di interessi passivi.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) si tratta della quota di permessi di costruire che finanzia la parte corrente.

E24b) Si tratta di accertamenti della tipologia 300 del titolo IV.

E24c) Il dettaglio è il seguente:

5.2.2.01.01	Insussistenze del passivo	€
		-
5.2.2.01.01.001	Insussistenze del passivo	€
		297.626,81
5.2.3.01.01.001	Entrate per rimborsi di imposte indirette	€
		-
5.2.3.01.02.001	Entrate da rimborsi di imposte dirette	€
		-
5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive	€
		20.244,43
		€
		317.871,24

25) ONERI STRAORDINARI

E25b) il dettaglio è il seguente.

5.1.1.01.0:	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	€	5.569,16
5.1.1.01.0:	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	€	-
5.1.1.02.0:	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	€	-
5.1.1.03.0:	Rimborsi di imposte e tasse correnti	€	-
5.1.1.03.0:	Rimborsi di imposte in conto capitale in uscita	€	-
5.1.1.99.9:	Altre sopravvenienze passive	€	-
5.1.2.01.0:	Insussistenze dell'attivo	€	201.951,66
		€	207.520,82

E25D) Si tratta di (5.1.9.01.01.005) Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio tenuto conto della dinamica del rateo da FPV.

Si propone di riportare a nuovo il risultato economico dell'esercizio.