



COMUNE DI GOLASECCA

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO DEL BILANCIO

Premessa

Dato atto che ai sensi dell'art. 1, comma 164, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 questo ente è esentato dalla predisposizione del conto economico e del prospetto di conciliazione, e che, di conseguenza, le voci del conto del patrimonio che presuppongono l'adozione della contabilità economica non potranno essere misurate (vedi ratei e riconti) il conto del patrimonio è stato predisposto in modo tale che le relative poste sono state alimentate principalmente attraverso l'aggiornamento dell'inventario ed integrate da tutte le operazioni che derivano dalla contabilità finanziaria o da altra causa che hanno riflessi sulle varie componenti dello stato patrimoniale.

CONTO DEL PATRIMONIO

Lo schema del Conto del Patrimonio si suddivide in due parti e precisamente la parte relativa all'Attivo e quella relativa al Passivo.

ATTIVO

Le attività sono suddivise in quattro grandi categorie ed in particolare:

A – Immobilizzazioni: in questa categoria e più precisamente nelle immobilizzazioni materiali sono confluite le consistenze iniziali che fanno riferimento ai valori risultanti dal Conto del Patrimonio 2013.

Nelle diverse voci delle Immobilizzazioni materiali sono stati inseriti gli importi al lordo relativi ai pagamenti in conto competenza ed in conto residui delle spese del Titolo II "Spese in conto capitale", ma al netto dell'IVA per i soli servizi soggetti ad IVA quali: Fognatura, Acquedotto, Depurazione e Campo Sportivo; inoltre, non conteggiati, quei beni inferiori ad Euro 516,46 ed infine non sono state conteggiate le somme relative ai trasferimenti di capitale. Infatti dal totale delle Immobilizzazioni relative alla colonna variazione da c/finanziario + abbiamo un totale di €. 785.078,15 che si differenzia dal conto finanziario del Tit. II di €. 814.062,10 per €. 920,58 beni non conteggiati in quanto inferiori ad €. 516,46 E PER €. 28.063,37 quale iva sul servizio idrico-integrato.

Le variazioni negative da altre cause rappresentano la quota ammortamento per €. 214.556,20 che viene applicata a partire dall'esercizio 2003 e rappresenta il costo derivante dall'utilizzo di beni durevoli nel processo produttivo determinato applicando i coefficienti fissati dall'art. 71 del D.Lgs. n. 77/95.

Tra le Immobilizzazioni finanziarie variazioni altre cause + per €. 32.182,95 determinate:

- dal patrimonio netto al 31.12.2013 della società ACCAM SPA di €. 29.216.972,00 moltiplicato per la quota societaria pari al 0,613%;
- dal patrimonio netto al 31.12.2013 della società AMSC di €. 33.860.129,00 moltiplicato per la quota societaria pari al 0,004167%;
- dal patrimonio netto al 31.12.2013 della società Prealpi Gas di €. 1.818.336,00 moltiplicato per la quota societaria pari al 0,001656% (non inventariata in quanto di importo irrilevante);

variazioni altre cause – per €. 38.188,73 determinate da rettifica contabile relativamente alle schede inserite nel patrimonio 2014 di cui €. 38.188,73 valore ACCAM.

B – Attivo circolante: in questa categoria occorre osservare che non sussistendo i presupposti per la tenuta di magazzino a valore, non si è proceduto alla valorizzazione delle rimanenze in quanto di scarsa rilevanza.

Per quanto riguarda la voce “Crediti” si fa osservare che come previsto dall’art. 71 i crediti sono valutati al valore nominale e la consistenza all’1.1.2014 si riferisce ai crediti così come accertati nel Conto del Bilancio (Rendiconto della Gestione) e nel Conto del Patrimonio 2013, ossia si evidenziano in questa voce le somme ancora da incassare a fronte di crediti accertati. Le movimentazioni da conto finanziario sono relative ai residui della competenza 2014, nonché ai maggiori crediti accertati sui residui (Variazioni +), mentre le Variazioni – sono rappresentate dalle riscossioni sui residui e dai minori crediti accertati sui residui.

Il credito IVA di cui alla colonna “consistenza finale” è quello desunto dai registri fiscali IVA dell’ente.

I crediti verso la Cassa DD.PP. sono le somme correlate a mutui che vengono somministrate dal predetto Ente solo per comprovata esigenza di effettuare pagamenti, non risulta alcun movimento tra le variazioni da c/finanziario + e – in quanto questo Ente nel 2014 non ha assunto.

Fra le “Disponibilità liquide” i dati rispecchiano le movimentazioni del Conto del Tesoriere e si riferiscono alle consistenze del fondo di cassa iniziale e finale, le variazioni in più alle riscossioni e quelle in meno ai pagamenti.

C – Ratei e Risconti: per i motivi citati in premessa non ci sono movimentazioni.

D – Conti d’ordine: sono voci comuni all’attivo ed al passivo del Conto del Patrimonio che non concorrono a determinare la consistenza patrimoniale, ma servono per fornire ulteriori informazioni circa la situazione patrimoniale e gestionale dell’Ente.

L’importo esposto nella voce “Impegni opere da realizzare” rappresenta i residui da C/Finanziario relativamente al Tito II “Spese in conto capitale” e corrisponde alle spese di investimento per le quali non si è ancora realizzato l’incremento patrimoniale in quanto non ultimate o concluse a livello amministrativo, e cioè: Pista Ciclabile, impianto di dearsenificazione e micronido. La movimentazione in più è l’impegnato sull’esercizio di competenza, quella in meno corrisponde all’importo dei pagamenti effettuati nell’esercizio sia in conto residui che in conto competenza.

PASSIVO

Le passività sono suddivise in quattro grandi categorie ed in particolare:

A – Patrimonio netto: questo dato è stato ricavato solo esclusivamente per differenza algebrica al fine di una corretta quadratura del prospetto del Conto del Patrimonio, essendo anche in questa voce riferimenti importati dal Conto Economico non determinato per i motivi citati in premessa.

B – Conferimenti: in queste voci sono confluite l’entrate del Tit. IV cat. 2-3-4-5, nella voce altre cause (-) di €. 313.260,10 sono rappresentati dagli ammortamenti dei ricavi pluriennali e finanziamento di opere con contributi a fondo perso.

Tra la voce Variaz. da c/Finaz. + di €. 304.583,10 derivano dal Tit. IV.

C – Debiti: gli importi derivano dalla contabilità finanziaria, in quanto la consistenza iniziale rispecchia i dati del Consuntivo 2013 e varia in aumento in conseguenza del residuo sulla competenza 2014 ed in diminuzione in relazione ai pagamenti sui residui ed ai minori debiti accertati. I debiti di finanziamento sono quelli del Titolo III di Spesa e cioè le rate di ammortamento dei mutui rimborsate.

Il debito IVA di cui alla colonna “consistenza iniziale” è quello desunto dai registri fiscali IVA dell’ente.

Golasecca, lì 23.03.2015



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

(Parza rag. Roberto)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA		C/FINANZIARIO	VARIAZIONI DA		ALTRE	CONSISTENZA FINALE
			+	-		+	-		
ATTIVO									
A) IMMOBILIZZAZIONI									
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	39.981,16 0,00	39.981,16	4.906,47	0,00	0,00	14.194,34 0,00	14.194,34 14.194,34	14.194,34 14.194,34	30.693,29 14.194,34 30.693,29
Totale	39.981,16	39.981,16	4.906,47	0,00	0,00	14.194,34	14.194,34	14.194,34	30.693,29
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	3.414.556,43 0,00	3.414.556,43	510.325,26	0,00	0,00	100.974,76	100.974,76	100.974,76	3.823.906,93 100.974,76
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	96.625,52	96.625,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.625,52
3) Terreni (patrimonio disponibile)	993.776,80	993.776,80	253.075,08	0,00	0,00	57.985,24	57.985,24	57.985,24	1.183.866,64 57.985,24
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.644,88	28.644,88	28.644,88	471.156,25 28.644,88
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	499.801,13	499.801,13	0,00	0,00	0,00	3.629,37	3.629,37	3.629,37	7.906,70 3.629,37
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	11.536,07	11.536,07	0,00	0,00	0,00	3.629,37	3.629,37	3.629,37	15.324,43 4.999,37
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	3.552,46	3.552,46	16.771,34	0,00	0,00	3.421,46	3.421,46	3.421,46	6.842,92 3.421,46
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	10.264,38	10.264,38	0,00	0,00	0,00	706,78	706,78	706,78	2.482,81 706,78
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	3.109,59	3.109,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
12) Diritti reali su beni di terzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
13) Immobilizzazioni in corso	676.793,76	676.793,76	780.171,68	0,00	0,00	200.361,86	200.361,86	200.361,86	676.793,76 6.289.825,96
Totale	676.793,76	5.710.016,14	780.171,68	0,00	0,00	200.361,86	200.361,86	200.361,86	676.793,76 6.289.825,96
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
1) Partecipazioni in									
a) imprese controllate	186.517,79	186.517,79	0,00	0,00	0,00	32.182,95	32.182,95	32.182,95	180.512,01 0,00
b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
c) altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
2) Crediti verso:									
a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
c) altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
3) Titoli (investimenti a medio lungo termine)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
5) Crediti per depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI									
		5.936.515,09	785.078,15	0,00	0,00	32.182,95	32.182,95	32.182,95	180.512,01 6.501.031,26

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA		CFINANZIARIO	VARIAZIONI DA		CAUSE	ALTRE	CONSISTENZA FINALE
			+	-		+	-			
B) ATTIVO CIRCOLANTE										
I) RIMANENZE										
II) CREDITI										
1) Verso contribuenti	0,00	0,00			0,00					0,00
2) Verso enti del settore pubblico allargato	421.011,67	421.011,67			260.363,83			5,14	469,52	470.658,55
a) Stato										
- correnti	0,00	0,00			0,00			0,00	0,00	4.784,27
- capitale	0,00	0,00			0,00			0,00	0,00	0,00
a) Regione	2.300,00	2.300,00			1.820,00			0,00	480,00	1.779,39
- correnti	638.250,87	638.250,87			388.198,61			0,00	0,00	250.677,26
- capitale	1.768,50	1.768,50			1.768,50			0,00	0,00	43,59
a) Altri	397.256,40	397.256,40			131.722,05			0,00	5.595,99	510.401,00
- correnti										
- capitale										
3) Verso debitori diversi										
a) verso utenti di servizi pubblici	17.657,16	17.657,16			17.265,81			0,00	0,00	8.175,38
b) verso utenti di beni patrimoniali	26.198,16	26.198,16			26.198,16			0,00	0,00	26.197,26
c) verso altri	312.204,46	312.204,46			25.132,12			0,23	0,00	356.510,69
- correnti	638.010,33	638.010,33			0,00			10,33	0,00	638.000,00
- capitale	0,00	0,00			0,00			0,00	0,00	0,00
d) da alienazioni patrimoniali	7.093,48	7.093,48			6.528,30			0,00	0,00	6.848,19
e) per somme corrisposte a c/terzi	0,00	0,00			0,00			0,00	0,00	8.459,00
4) Crediti per IVA										
5) Per depositi										
a) banche	0,00	0,00			0,00			0,00	0,00	0,00
b) Cassa Depositi e Prestiti	637.045,06	637.045,06			68.249,23			0,00	0,00	568.795,83
Totale		3.098.796,09	709.501,75		927.246,61			5,37	29.726,19	2.851.330,41
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI										
1) Titoli	0,00	0,00			0,00			0,00	0,00	0,00
Totale		0,00			0,00					0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE										
1) Fondo di cassa	424.681,16	424.681,16			2.783.712,74					497.843,84
2) Depositi bancari	0,00	0,00			2.783.712,74			0,00	0,00	497.843,84
Totale		3.523.477,25	3.566.377,17		3.710.959,35			5,37	29.726,19	3.349.174,25
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE										
C) RATEI E RISCONTI										
1) Ratei attivi	0,00	0,00			0,00					0,00
2) Riscconti attivi	0,00	0,00			0,00			0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI										
TOTALE DELL' ATTIVO (A+B+C)		9.459.992,34	4.351.455,32		3.710.959,35			32.188,32	282.471,12	9.850.205,51
CONTI D'ORDINE										
D) OPERE DA REALIZZARE	2.355.544,42	2.355.544,42			792.942,96			0,00	11.517,41	1.811.671,79
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	0,00	0,00								0,00
F) BENI DI TERZI	46.827,67	46.827,67								46.827,67
TOTALE CONTI D' ORDINE		2.402.372,09	260.587,74		792.942,96			0,00	11.517,41	1.858.499,46

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA		C/FINANZIARIO	VARIAZIONI DA		ALTRE	CONSISTENZA FINALE
			+	-		+	-		
PASSIVO									
A) PATRIMONIO NETTO									
I) Netto patrimoniale	2.253.803,59	2.253.803,59	4.279.100,24		4.576.690,92	443.100,09		181.496,36	2.217.816,64
II) Netto da beni demaniali	3.414.556,43	3.414.556,43	510.325,26					100.974,76	3.823.906,93
TOTALE PATRIMONIO NETTO		5.668.360,02	4.789.425,50		4.576.690,92	443.100,09		282.471,12	6.041.723,57
B) CONFERIMENTI									
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	33.469,92	33.469,92	256.766,55					258.720,33	31.516,14
II) Conferimenti da concessioni di edificare	341.338,70	341.338,70	47.816,55					54.539,77	334.615,48
TOTALE CONFERIMENTI		374.808,62	304.583,10		0,00	0,00		313.260,10	366.131,62
C) DEBITI									
I) Debiti di finanziamento									
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
2) per mutui e prestiti	2.615.058,83	2.615.058,83	0,00		94.868,41	0,00		0,00	2.520.190,42
3) per prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
4) per debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
II) Debiti di funzionamento	763.128,98	763.128,98	559.270,19		339.600,79	0,00		74.415,32	908.383,06
III) Debiti per IVA	23.170,35	23.170,35	0,00		0,00	0,00		23.170,35	0,00
IV) Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
V) Debiti per somme anticipate da terzi	15.465,54	15.465,54	1.878,28		3.500,98	0,00		66,00	13.776,84
VI) Debiti verso:									
1) imprese controllate	0,00	0,00							0,00
2) imprese collegate	0,00	0,00							0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, istit.)	0,00	0,00							0,00
VII) Altri debiti	0,00	0,00							0,00
TOTALE DEBITI		3.416.823,70	561.148,47		437.970,18	0,00		97.651,67	3.442.350,32
D) RATEI E RISCONTI									
I) Ratei passivi	0,00	0,00	0,00		0,00				0,00
II) Risconti passivi	0,00	0,00	0,00		0,00				0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		9.459.992,34	5.655.157,07		5.014.661,10	443.100,09		693.382,89	9.850.205,51
CONTI D'ORDINE									
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE	2.355.544,42	2.355.544,42	260.587,74		792.942,96	0,00		11.517,41	1.811.671,79
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI	0,00	0,00							0,00
G) BENI DI TERZI	46.827,67	46.827,67							46.827,67
TOTALE CONTI D' ORDINE		2.402.372,09	260.587,74		792.942,96	0,00		11.517,41	1.858.499,46

GOLASECCA

29/04/2015

II

Il segretario

Il legale rappresentante dell'ente

Il responsabile del servizio finanziario