

## Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2016

### **Immobilizzazioni**

#### **Immateriali**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Castrovillari le immobilizzazioni immateriali provengono dalla società Pollino Gestione Impianti S.r.l. e si riferiscono alle spese di costituzione della società. All'acquisto di licenze software ed ai costi di sviluppo iscritti in bilancio negli esercizi antecedenti al 2016.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento accumulate che sono calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è pronta per l'utilizzo o comunque inizia a produrre benefici economici per l'impresa.

#### **Materiali**

Per quanto riguarda il Comune di Castrovillari, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per quanto riguarda la società Gas Pollino S.r.l. le immobilizzazioni materiali sono iscritte, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 16, al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti (ex art. 2426, comma 1, numero 2, C.c.). Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi di diretta imputazione al cespite. Le spese incrementative sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura del bilancio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo quanto esposto, sono iscritte a tale minor valore. Le spese di manutenzione di natura straordinaria vengono capitalizzate ed ammortizzate sistematicamente mentre quelle di natura ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo. Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze originate sono rilevate in conto economico secondo il criterio della competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi e di imputazione graduale tra i proventi del conto economico, sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria.

Per quanto riguarda la società Pollino Gestione Impianti S.r.l. le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammortamento rilevante.

### **Crediti**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Castrovillari i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti 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. Il fondo svalutazione crediti va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda la società Gas Pollino, i crediti risultano iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. L'eventuale adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota eventualmente accantonata nell'esercizio, sulla base della situazione economica generale, su quella di settore e sul rischio paese.

Per quanto riguarda la società Pollino Gestione Impianti S.r.l., i crediti risultano iscritti secondo il presunto valore di realizzo.

### **Debiti**

Per quanto riguarda i debiti, la natura degli stessi è uguale per tutto il gruppo "Amministrazione Pubblica Comune di Castrovillari", infatti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare importi fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sorgono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti. I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

### **Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti"**

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

La voce Altri accantonamenti 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 indicate 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 nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

#### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

#### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

#### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme.

#### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

**Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo**

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

**Attività****B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
6.590,00	470.350,00	463.760,00

**Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione costi	Valore 31/12/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore 31/12/2016
Ricerca, sviluppo e pubblicità	6.000,00		3.000,00	3.000,00
Diritti brevetti industriali e di utilizzo opere dell'ingegno				
Concessioni, licenze, marchi	2.511,00	1.079,00		3.590,00
Avviamento				
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Altre	461.839,00		461.839,00	0,00
	<b>470.350,00</b>	<b>1.079,00</b>	<b>464.839,00</b>	<b>6.590,00</b>

**II. Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
77.493.212,00	75.014.611,00	2.478.601,00

**Beni demaniali**

Descrizione	Importo
Costo storico terreni	7.226.475,00
Costo storico fabbricati	22.572.368,00
Costo storico infrastrutture	0,00
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>29.798.843,00</b>
Incrementi terreni	0
Incrementi fabbricati	0
Incrementi infrastrutture	0
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>29.798.843,00</b>

**III. Altre Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
27.779.535,00	25.300.934,00	2.478.601,00

**Altre immobilizzazioni Materiali**

Descrizione	Importo
Costo storico terreni	0,00
Costo storico fabbricati	22.434.654,00
Costo storico impianti e macchinari	2.149.818,00
Costo storico attrezzature industriali e commerciali	98.062,00
Costo storico mezzi di trasporto	109.013,00
Costo storico macchine per ufficio e hardware	22.321,00
Costo storico mobili e arredi	461.779,00
Infrastrutture	0,00
Costo storico altri beni materiali	25.287,00
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>55.099.776,00</b>
Incrementi terreni	0,00
Incrementi fabbricati	1.651.337,00
Incrementi impianti e macchinari	31.085,00
Decremento attrezzature industriali e commerciali	2.276,00
Decrementi o mezzi di trasporto	18.732,00
Decrementi macchine per ufficio e hardware	22.321,00
Decrementi mobili e arredi	14.702,00
Incremento Infrastrutture	540.950,00
Incrementi altri beni materiali	250.279,00
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>57.578.377,00</b>

**Immobilizzazioni in corso e acconti**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2015	19.914.835,00
Decrementi	0,00
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>19.914.835,00</b>

**IV. Immobilizzazioni finanziarie**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
254.753,00	238.753,00	16.000,00

**Partecipazioni**

Descrizione	31/12/2015	Incremento	Decremento	31/12/2016
Imprese controllate	138.281,00	0,00	0,00	138.281,00
Imprese partecipate	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00
Altri soggetti	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
	<b>218.281,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>219.281,00</b>

**Crediti verso**

Descrizione	31/12/2016	Incremento	Decremento	31/12/2015
Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Altri titoli**

Descrizione	31/12/2016	Incremento	Decremento	31/12/2015
Altri titoli	35.473,00	0,00	0,00	20.473,00
	<b>35.473,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>20.473,00</b>

Tali titoli rappresentano un investimento duraturo da parte della società; risultano iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

**C) Attivo circolante****I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
0,00	0,00	0,00

**II. Crediti**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
56.646.605,00	52.251.746,00	4.394.859,00

**III. Attività che non costituiscono immobilizzazioni**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
0,00	0,00	0,00

**IV. Disponibilità liquide**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.961.307,00	4.410.776,00	-2.449.469,00

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Conto di tesoreria	1.874.282,00	4.245.018,00
Altri depositi bancari e postali	85.270,00	161.916,00
Denaro e valori in cassa	1.755,00	3.842,00

Altri conti intestati all'ente

0,00  
1.961.307,06

0,00  
4.410.776,19

**D) Ratei e risconti**

Saldo al 31/12/2016  
55.610,00

Saldo al 31/12/2015  
50.345,00

Variazioni  
5.265,00

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

**Passività****A) Patrimonio netto**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
28.846.452,00	25.578.619,00	3.267.833,00

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Fondo di dotazione	21.000,00	109.500,00	0,00	130.500,00
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	27.540.780,00	0,00	2.092.660,00	25.448.120,00
Riserve da capitale e rettifiche da consolidamento				
Riserve da permessi di costruire				
Patrimonio netto di terzi				
Risultato economico degli esercizi	-	5.250.993,00		3.267.832,00
	1.983.161,00			
<b>Totale</b>	<b>25.578.619,00</b>	<b>5.360.493,00</b>	<b>2.092.660,00</b>	<b>28.846.452,19</b>

**B) Fondi per rischi e oneri**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
350.155,00	375.681,00	-25.526,00

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Per trattamento quiescenza				
Per imposte				
Altri	375.681,00	0,00	25.526,00	350.155,00
	<b>375.681,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.526,00</b>	<b>350.155,00</b>

**C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
523.674,00	469.911,00	53.763,00

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
TFR	469.911,00	53.763,00	0,00	523.674,00

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.



**D) Debiti**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
74.622.368,00	73.936.893,00	685.475,00

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

**E) Ratei e risconti**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
32.075.427,00	32.075.427,00	0,00

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

**Conti d'ordine**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Conto economico****A) Valore della produzione**

	Saldo al 31/12/2016 24.020.549,00	Saldo al 31/12/2015 27.335.706,00	Variazioni -3.315.157,00
Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazioni
Proventi da tributi	12.070.765,00	7.939.319,00	-4.131.446,00
Proventi da fondi perequativi	5.083.295,00	3.749.290,00	-1.334.005,00
Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	2.551.920,00	2.551.920,00
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	9.565.890,00	9.177.738,00	-388.152,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	25.017,00	20.449,00	-4.568,00
Altri ricavi e proventi diversi	590.738,00	581.833,00	-8.905,00
	<b>27.335.706,00</b>	<b>24.020.549,00</b>	<b>-3.315.157,00</b>

**B) Costi della produzione**

	Saldo al 31/12/2016 20.195.074,00	Saldo al 31/12/2015 23.202.372,00	Variazioni 3.007.298,00
Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazioni
Acquisto di materie prime e/o di consumo	3.795.242,00	1.908.172,00	-1.887.070,00
Prestazioni di servizi	8.269.737,00	9.426.289,00	1.156.552,00
Utilizzo beni di terzi	531.976,00	443.217,00	-88.759,00
Trasferimenti e contributi	3.372.117,00	712.331,00	-2.659.786,00
Per il personale	6.170.181,00	5.403.177,00	-767.004,00
Ammortamenti e svalutazioni	109.694,00	116.551,00	6.857,00
Variazione rimanenze materie prime e/o di consumo	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	953.426,00	2.185.336,00	1.231.910,00
	<b>23.202.372,00</b>	<b>20.195.074,00</b>	<b>3.007.298,00</b>

**Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

**C) Proventi e oneri finanziari**

	Saldo al 31/12/2016 -494.908,00	Saldo al 31/12/2015 -954.085,00	Variazioni -459.177,00
--	------------------------------------	------------------------------------	---------------------------

**Proventi finanziari**

Descrizione	31/12/2015	31/12/2016	Variazioni
Proventi da partecipazione	72.640,00	72.640,00	0,00
Altri proventi finanziari	32.913,00	473.263,00	440.350,00

(Interessi e altri oneri finanziari)	1.059.638,00	1.040.811,00	-18..827,00
--------------------------------------	--------------	--------------	-------------

**E) Proventi e oneri straordinari**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
297.599,00	-4.719.856,00	5.017.455,00

**Imposte sul reddito d'esercizio**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
360.334,00	442.554,00	-82.220,00

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

**Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Il Collegio dei revisori dei Conti del Comune di castrovillari ha percepito complessivamente € 46.332,36 comprensivo di IVA, CP e rimborso spese di viaggio

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.