

**NOTA INTEGRATIVA DEI PROSPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI PREVISTI
DAL NUOVO ORDINAMENTO CONTABILE (DLGS 118/2011)
COMUNE DI PIOSSASCO**

Ai sensi dell'art. 2 del d.lgs 118/2011 gli enti locali adottano la contabilità finanziaria cui affiancano un sistema di **contabilità economico-patrimoniale**, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

In particolare l'art. 11 del d.lgs 118/2011 prevede che gli enti locali adottino gli schemi di bilancio di cui all'allegato n. 10, concernente lo schema del rendiconto della gestione, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, lo **stato patrimoniale** e il **conto economico**.

Il **principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria** indica che nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le **"utilità economiche"** acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio
- consentire la predisposizione dello stato patrimoniale, rilevando in particolare le **variazioni del patrimonio** dell'ente, che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione

Nelle seguenti pagine sono descritte le movimentazioni e le variazioni registrate nelle voci di conto dell'attivo e del passivo patrimoniale, nonché i costi ed i ricavi rilevati nel conto economico dell'esercizio 2016.

Si è proceduto inoltre a convertire i prospetti della contabilità economica e patrimoniale ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs.118/11 rispetto alla precedente classificazione.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

IMMOBILIZZAZIONI

Di seguito sono rappresentati i saldi della consistenza del patrimonio dell'Ente per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali e materiali. Tali voci sono declinate rispetto ai valori di costo storico (costo di acquisizione e incrementi di valore) ed a quelli dei fondi di ammortamento (quote accantonate per obsolescenza delle immobilizzazioni). Per differenza è evidenziato il valore residuo risultante nello stato patrimoniale. Tali importi risultano allineati a quanto rappresentato negli inventari dei beni mobili ed immobili dell'ente, che sono stati oggetto di revisione straordinaria nel corso dell'esercizio 2016 in particolare per quanto riguarda la classificazione nelle nuove categorie previste dalla normativa e avendo scorporato dal valore dei fabbricati quello dei terreni così come previsto dal principio contabile. La consistenza del patrimonio mobiliare immobiliare è stata verificata sia per quanto riguarda i saldi iniziali (a seguito della migrazione su nuova procedura informatica) sia sugli incrementi dell'esercizio 2016 e sul calcolo degli ammortamenti di esercizio. Le risultanze in sintesi sono espone nella tabella che segue.

| Voce | Costo storico di acquisizione | Fondo Ammortamento in detrazione | Residuo da ammortizzare |
|--|-------------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| B) I 3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 283.970,52 | 234.739,37 | 49.231,15 |
| B) I 9 altre | 1.691.528,71 | 1.313.794,11 | 377.734,60 |
| B) II 1.1 Terreni | 1.133.567,07 | | 1.133.567,07 |
| B) II 1.2 Fabbricati | 2.370.840,00 | 724.155,70 | 1.646.684,30 |
| B) II 1.3 Infrastrutture | 11.898.252,16 | 2.371.696,30 | 9.526.555,86 |
| B) III 2.1 Terreni | 2.625.666,55 | | 2.625.666,55 |
| B) III 2.2 Fabbricati | 20.102.384,64 | 9.056.974,43 | 11.045.410,21 |
| B) III 2.3 Impianti e macchinari | 184.519,89 | 4.171,45 | 180.348,44 |
| B) III 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 178.699,51 | 133.929,20 | 44.770,31 |
| B) III 2.5 Mezzi di trasporto | 205.740,30 | 199.143,13 | 6.597,17 |
| B) III 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 233.910,85 | 192.366,25 | 41.544,60 |
| B) III 2.7 Mobili e arredi | 1.144.406,39 | 1.027.254,62 | 117.151,77 |
| B) III 2.99 Altri beni materiali | 22.911,08 | 7.557,70 | 15.353,38 |
| B) III 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.130.767,94 | | 1.130.767,94 |
| Totale complessivo | 43.207.165,61 | 15.265.782,26 | 27.941.383,35 |

B) IV 1a - Partecipazioni in imprese partecipate

Il saldo iniziale di euro 614.580,55 non presenta variazioni. Tale importo si riferisce alla quota di partecipazione (valutata con il metodo del costo) detenuta dal Comune nella società SMAT – Società Metropolitana Acque Torino

Quota di partecipazione: 0,17786%

B) IV 1c - Partecipazioni in altri soggetti

Il saldo iniziale di euro 47.338,05 non presenta variazioni. Tale importo si riferisce alle quote di partecipazione detenute dal Comune nelle seguenti società e per i seguenti valori:

| Società | % di possesso | Valore al costo di acquisizione |
|--------------------------------|---------------|---------------------------------|
| Fondazione A.CRUTO | 100% | 39.000,00 |
| Agenzia Mobilità Metropolitana | 0,333522% | 8.338,05 |
| Totale | | 47.338,05 |

CREDITI

a. Crediti da residui attivi

In tale voce trovano allocazione i residui attivi risultanti nella contabilità finanziaria. Il valore iniziale si è incrementato per effetto degli accertamenti di competenza e si è ridotto per effetto degli incassi in conto competenza ed in conto residui. Le ulteriori variazioni sono state determinate da sopravvenienza attive e insussistenze attive. Di seguito si riportano le voci componenti tale aggregato.

| Voce | Descrizione | Totale |
|--|---|---------------------|
| C) II 1 b Altri crediti da tributi | Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF | 1.182.123,64 |
| | Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi | 71.026,98 |
| | Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 36.969,30 |
| | Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 12.684,60 |
| | Crediti da riscossione Imposta municipale propria | 9.854,31 |
| | Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche | 8.981,82 |
| | Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 1.054.180,48 |
| | Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi | 229.491,59 |
| | IVA a credito (ex 2014) | 6.469,97 |
| | Fondo svalutazione altri crediti di natura tributaria * | -338.250,54 |
| C) II 1 b Altri crediti da tributi Totale | | 2.273.532,15 |
| C) II 1 c Crediti da Fondi perequativi | Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato | 156.381,35 |
| C) II 1 c Crediti da Fondi perequativi Totale | | 156.381,35 |

| | | |
|---|---|---------------------|
| C) II 2 a verso amministrazioni pubbliche | Crediti da Contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali | 3.677,63 |
| | Crediti per Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali | 3.852,80 |
| | Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali | 323,84 |
| | Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni | 8.537,58 |
| | Crediti per Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali | 3.825,27 |
| | Crediti per Trasferimenti correnti da enti centrali a struttura associativa | 1.339,20 |
| | Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri | 43.576,85 |
| | Crediti per Trasferimenti correnti da Province | 10.389,35 |
| | Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 14.710,00 |
| C) II 2 a verso amministrazioni pubbliche Totale | | 90.232,52 |
| C) II 2d verso altri soggetti | Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese | 5.852,12 |
| | Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 1.100,00 |
| C) II 2d verso altri soggetti Totale | | 6.952,12 |
| C) II 3 Verso clienti ed utenti | Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale | 21.121,49 |
| | Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose | 50.400,52 |
| | Crediti da Cessione di terreni n.a.c. | 11.670,00 |
| | Crediti da fitti, noleggi e locazioni | 192,04 |
| | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | 25.528,58 |
| | Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 567.340,85 |
| | Fondo svalutazione crediti verso clienti ed utenti * | -528.765,21 |
| C) II 3 Verso clienti ed utenti Totale | | 147.488,27 |
| C) II 4 c altri | Crediti da azioni di surroga nei confronti di terzi | 721,50 |
| | Crediti da permessi di costruire | 10.300,28 |
| | Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali | 1.025,89 |
| | Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie | 644,32 |
| | Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese | 2.475,51 |
| | Crediti diversi | 72.309,63 |
| | Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso da imprese | 28.741,70 |
| | Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti | 24.089,66 |
| | Interessi attivi di mora da altri soggetti | 1.707,68 |
| C) II 4 c altri Totale | | 142.016,17 |
| Totale complessivo | | 2.816.602,58 |

* A fronte dei crediti iscritti nell'Attivo dello Stato Patrimoniale è stanziato un **Fondo svalutazione crediti** che coincide con la quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2016 a titolo di Fondo Crediti di dubbia esigibilità pari a euro

867.015,75

La corrispondenza dei crediti con i residui attivi riportati nel rendiconto della gestione 2016 è espressa dalla seguente tabella

| | |
|--|---------------------|
| Totale crediti (al lordo del fondo svalutazione) | 3.683.618,33 |
| Residui attivi riportati | 3.723.695,58 |
| Dedotto prelievi da depositi bancari | - 40.077,25 |
| Totale residui attivi | 3.683.618,33 |

b. Crediti stralciati dalla contabilità finanziaria

Nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono altresì iscritti crediti per € 713.662,84 già eliminati dai residui attivi della contabilità finanziaria; a fronte di essi è stato costituito (già in periodi antecedenti al 2016) apposito fondo svalutazione crediti, che è stato adeguato per coprire integralmente tale importo. Il valore netto indicato risulta pertanto nullo trattandosi di un importo corretto integralmente da una posta rettificativa.

Tali partite sono costituite da :

| | |
|---|-------------------|
| Ruoli per sanzioni comminate dalla Polizia Municipale | 396.436,65 |
| Ruoli per riscossione COSAP | 2.687,07 |
| Ruoli per riscossione ICI | 26.825,34 |
| Ruoli per riscossione rette scolastiche | 58.245,61 |
| Ruoli per riscossione TARSU/TARI | 229.527,17 |
| Totale | 713.662,84 |

Nel corso degli esercizi successivi al 2016 eventuali incassi di tali partite costituiranno quindi sopravvenienze attive.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

A) - Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente varia nel corso dell'esercizio 2016 per effetto del risultato economico conseguito, per l'accantonamento a riserva dei proventi dei permessi di costruire, al netto della quota di ammortamento della spesa di investimento finanziata e per le rettifiche apportate al valore delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti (revisione straordinaria dell'inventario dei beni mobili ed immobili di proprietà dell'ente e riallineamento debito IVA). Il valore finale pari ad euro 26.652.119,83 risulta così determinato:

| | | |
|--|---------------|----------------------|
| A) I - Fondo di dotazione | | |
| Saldo iniziale | 16.748.690,64 | |
| Rettifica per correzione apertura contabilità 1/1/2016 per differenze rilevate fra valori iniziali di apertura | - 33.548,55 | |
| Saldo finale | | 16.715.142,09 |
| A)II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (invariato) | | |
| | | 2.620.705,38 |
| A) II c - Riserve da permessi di costruire | | |
| Saldo iniziale | 6.988.276,53 | |
| Incrementi per accertamenti titolo 4 | 364.047,29 | |
| Decrementi per sterilizzazione ammortamenti | - 49.198,17 | |
| Saldo finale | | 7.303.125,65 |
| A) III - Risultato economico esercizio 2016 | | |
| | | 13.146,71 |
| Totale Patrimonio netto | | 26.652.119,83 |

D) DEBITI

D) 1 d - Debiti verso altri finanziatori

Rappresentano i debiti per mutui e prestiti contratti dall'ente nei confronti di diversi Enti.

Il saldo iniziale pari ad euro 2.741.716,97

presenta le seguenti variazioni:

- decremento per impegni e pagamenti quota capitale mutui euro 175.049,77
- decremento per pagamenti altri interessi euro 2.443,05
- incrementi per altre rettifiche euro 1.000,00
- decremento per allineamento differenze su contributo in conto interessi dell'Istituto di Credito Sportivo euro -623,03

Il saldo finale risulta essere pari a euro 2.564.601,12

I mutui in essere al 31/12/2016 risultano essere i seguenti

| Ente erogatore | Finalità | Anno di concessione | Importo originario | Data scadenza | Importo capitale residuo al 31/12/2016 |
|---------------------------|---|---------------------|--------------------|---------------|--|
| Cassa DD.PP. | Caserma | 1995 | 619.748,28 | 30/6/2029 | 325.302,11 |
| Cassa DD.PP. | IMP.SMALTIMENTO RIFIUTI COVAR14 | 2010 | 228.974,66 | 31/12/2035 | 194.700,23 |
| Cassa DD.PP: | SCUOLA MATERNA MONTESSORI | 2004 | 1.700.000 | 31/12/2025 | 955.986,12 |
| Cassa DD.PP: | SCUOLA MATERNA SAN VITO | 2009 | 1.700.000 | 30/6/2039 | 968.369,06 |
| Istituto Credito Sportivo | Manutenzione straordinaria polisportivo | 2003 | 77.468,53 | 31/12/2017 | 6.923,62 |
| Istituto Credito Sportivo | Campo di calcio a 5 | 2003 | 125.499,03 | 31/12/2017 | 11.205,71 |
| Istituto Credito Sportivo | Spogliatoio campo San Giorgio | 2009 | 182.000.000 | 31/12/2023 | 101.104,27 |

D) 2 - Debiti verso fornitori

| Voci di conto | Saldo al 31.12.2016 |
|--|---------------------|
| Debiti verso fornitori | 1.431.628,79 |
| Debiti verso fornitori per fatture da ricevere | 895.033,31 |
| Totale complessivo | 2.326.662,10 |

Per "fatture da ricevere" si intendono tutti gli impegni mantenuti a residui passivi al 31/12/2016 e non ancora liquidati, afferenti la sola parte corrente della spesa, in attesa di fattura; la movimentazione dei residui passivi di titolo II non ancora liquidati alla data di chiusura dell'esercizio 2016 genererà un incremento nella consistenza dei beni patrimoniali nell'esercizio in cui avverrà il ricevimento della fattura e la conseguente liquidazione.

D4) Debiti per trasferimenti e contributi

D) 4 b – Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche

| Voci di conto | Saldo al 31.12.2016 |
|---|---------------------|
| Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche | 29.113,83 |
| Debiti per Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti | 405,00 |
| Debiti per Trasferimenti correnti a Province | 120.916,66 |
| Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni | 4.522,64 |
| Debiti per Trasferimenti per conto terzi a Province | 102.719,27 |
| Debiti per Contributi agli investimenti a Province | -5.158,99 |
| Debiti per Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c. | -36.994,97 |
| Totale complessivo | 215.523,44 |

Gli importi espressi con segno negativo si riferiscono a partite debitorie pagate nel 2016 a fronte di residui correttamente accertati in sede di chiusura dell'esercizio 2015, ma classificati in modo diverso nel passaggio dallo schema precedente a quello adottato in conformità al D.Lgs.118/2011.

D) 4 d - Debiti per trasferimenti e contributi a imprese partecipate

| Voci di conto | Saldo al 31.12.2016 |
|-----------------------------|------------------------|
| Fondazione Alessandro Cruto | 15.305,00 |

D) 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi ad altri soggetti

| Voci di conto | Saldo al 31.12.2016 |
|---|------------------------|
| Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali | 20.323,63 |
| Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c. | 39.354,07 |
| Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 34.415,00 |
| Debiti per Trasferimenti correnti al Resto del Mondo | 1.000,00 |
| Totale complessivo | 95.092,70 |

D) 5 a - Altri debiti tributari

| Voci di conto | Saldo al 31.12.2016 |
|---|---------------------|
| Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) | 1.998,67 |
| Imposta di registro e di bollo | 550,00 |
| Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente non altrimenti classificati | 1.394,49 |
| Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente | 5.000,00 |
| IVA a debito | 614,98 |
| Totale complessivo | 9.558,14 |

D) 5 b - Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

| Voci di conto | Saldo al 31.12.2016 |
|--|---------------------|
| Contributi obbligatori per il personale | 4.834,56 |
| Contributi previdenza complementare | 32,70 |
| Contributi per indennità di fine rapporto | - |
| Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | 139,00 |
| Totale complessivo | 5.006,26 |

D) 5 d - Altri debiti

| Voci di conto | Saldo al 31.12.2016 |
|--|---------------------|
| Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato | 13.934,98 |
| Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato | 8.952,08 |
| Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione | 9.509,27 |
| Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione | 2.156,82 |
| Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi | 11.357,16 |
| Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari | 41.366,02 |
| Debiti verso creditori diversi per altri servizi | 69.536,83 |
| Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione | 50.467,63 |
| Debiti verso terzi per costi di personale comandato | 13.846,13 |

| | |
|---|-------------------|
| Debiti per indennizzi | 3.000,00 |
| Debiti per arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro | 2.000,00 |
| Altri debiti non altrimenti classificati | 669.594,29 |
| Totale complessivo | 895.721,21 |

Tra gli altri debiti sono compresi gli impegni mantenuti a residui passivi al 31/12/2016 e non ancora liquidati, afferenti la sola parte corrente della spesa, a fronte dei quali non è previsto il ricevimento di una fattura, ma soltanto il pagamento.

La corrispondenza dei debiti con i residui passivi riportati nel rendiconto della gestione 2016 è espressa dalla seguente tabella

| | |
|--|---------------------|
| Totale debiti | 6.127.469,97 |
| Dedotto finanziamenti a medio lungo termine | -2.564.601,12 |
| Dedotto IVA a debito | -614,98 |
| Totale debiti | 3.562.253,87 |
| Totale residui passivi riportati | 3.746.167,64 |
| Impegnato non liquidato macroaggregato 202 (spesa in conto capitale) | - 182.913,77 |
| Totale residui passivi | 3.562.253,87 |

E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa voce di bilancio sono rappresentati i contributi di terzi accertati in conto capitale (da altri enti della Pubblica Amministrazione o da soggetti privati) al fine di finanziare le spese di investimento.

E) II 1 a - Risconti passivi per contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche

| | | |
|---|--------------|---------------------|
| Saldo iniziale | 3.222.244,83 | |
| Decrementi per sterilizzazione ammortamenti | - 81.851,90 | |
| Incrementi per contributi accertati | 40.168,58 | |
| Saldo al 31/12/2016 | | 3.180.561,51 |

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è un prospetto che rappresenta in forma scalare i risultati conseguiti nel corso dell'esercizio dalla gestione dell'ente.

A1) Proventi da tributi.

Sono costituiti dalle seguenti voci di dettaglio

| | |
|---|---------------------|
| Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 2.375.197,22 |
| Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo | 96.100,44 |
| Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 1.915.999,19 |
| Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 2.686.939,13 |
| Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo | 350,89 |
| Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 90.119,02 |
| Tassa sui servizi comunali (TASI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione | 34.615,32 |
| Totale complessivo | 7.199.321,21 |

corrispondenti al valore totale degli accertamenti del Titolo I Tipologia "Imposte, tasse e proventi assimilati" dell'Entrata

A2) Proventi da fondi perequativi.

Ammontano a € 1.889.276,45 per fondi perequativi dallo Stato, accertati in Titolo nella corrispondente Tipologia

A3 a) Proventi da trasferimenti correnti

Si tratta di

| | |
|---|-------------------|
| Trasferimenti correnti da Ministeri | 124.786,11 |
| Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche | 67.484,69 |
| Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali | 4.527,75 |
| Trasferimenti correnti da enti centrali a struttura associativa | 1.339,20 |
| Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 59.741,89 |
| Trasferimenti correnti da Province | 21.344,00 |
| Trasferimenti correnti da Comuni | 631,65 |
| Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali | 13.485,41 |
| Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali | 3.825,27 |
| Altri trasferimenti correnti da altre imprese | 72.694,00 |
| Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 3.953,94 |
| Totale complessivo | 373.813,91 |

Tale importo trova riscontro nel totale degli accertamenti del Titolo 2 "Trasferimenti correnti"

A3 b) Quota annuale contributi agli investimenti

Si tratta dell'importo di € 81.851,90 relativo alla quota di contributi in conto capitale che sono stati utilizzati per la "sterilizzazione degli ammortamenti" di beni finanziati con tali entrate. Tale importo trova corrispondenza con il decremento della voce "Risconti passivi per contributi agli investimenti; si tratta di una posta contabile iscritta ai soli fini del Conto Economico

A3 c) Contributi agli investimenti

L'importo di € 6.367,85 riguarda il contributo per rimborso quota capitale di mutuo. Esso corrisponde ad un totale di contributi in c/capitale di € 46.536,43 (Totale accertati in titolo IV – tipologia "Contributi agli investimenti") dedotto la quota di finanziamento regionale imputata a risconti passivi (ai soli fini della contabilità economica) per € 40.168,58

A4 a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Il saldo al 31/12/2016 è costituito da

| | |
|---|-------------------|
| Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche | 143.327,84 |
| Proventi da concessioni su beni | 316.840,83 |
| Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali | 5.038,63 |
| Noleggi e locazioni di altri beni immobili | 53.321,79 |
| Totale complessivo | 518.529,09 |

A4 c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

Si tratta delle seguenti voci

| | |
|--|-------------------|
| Ricavi da impianti sportivi | 8.049,50 |
| Ricavi da mense | 4.772,60 |
| Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva | 90.788,05 |
| Ricavi da trasporto scolastico | 21.989,30 |
| Ricavi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali | 4.893,80 |
| Diritti di segreteria e rogito | 12.058,00 |
| Rilascio documenti e diritti di cancelleria | 27.544,17 |
| Ricavi da autorizzazioni | 54.770,32 |
| Ricavi da altri servizi | 22.405,44 |
| Totale complessivo | 247.271,18 |

I ricavi e proventi di cui due voci precedenti sono esposti al netto dell'IVA quando si tratta di operazioni rilevanti per l'imposta sul valore aggiunto.

A8) Altri ricavi e proventi diversi

| | |
|--|------------|
| Indennizzi di assicurazione su beni immobili | 22.704,81 |
| Indennizzi di assicurazione su beni mobili | 185,63 |
| Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie | 190.605,40 |
| Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie | 66.601,10 |
| Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese | 132,63 |

| | |
|---|-------------------|
| Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 28.483,49 |
| Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi | 626,81 |
| Incassi per azioni di surroga nei confronti di terzi | 3.149,60 |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali | 63,70 |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali | 986,57 |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie | 22.160,16 |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese | 158.533,96 |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP | 364,78 |
| Fondi incentivanti il personale (legge Merloni) | 9.244,35 |
| Altri proventi (sterilizzazione ammortamenti) | 49.421,09 |
| Totale complessivo | 563.264,08 |

B9) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

| | |
|--|-------------------|
| Giornali e riviste | 9.073,48 |
| Pubblicazioni | 341,12 |
| Carta, cancelleria e stampati | 16.258,27 |
| Carburanti, combustibili e lubrificanti | 13.318,93 |
| Equipaggiamento | 278,04 |
| Vestiario | 5.278,69 |
| Accessori per uffici e alloggi | 907,68 |
| Materiale informatico | 6.712,57 |
| Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari | 9.064,53 |
| Strumenti tecnico-specialistici non sanitari | 344,80 |
| Beni per attività di rappresentanza | 440,00 |
| Acquisto di beni per consultazioni elettorali | 861,28 |
| Altri beni e materiali di consumo | 41.908,92 |
| Armi leggere (uso singolo) e munizioni | 1.201,80 |
| Totale complessivo | 105.990,11 |

B10) Prestazioni di servizi.

Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa.

| | |
|---|------------|
| Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità | 101.728,72 |
| Commissioni elettorali | 1.664,69 |
| Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione | 28.286,88 |
| Pubblicità | 3.794,20 |
| Formazione specialistica | 8.096,00 |
| Formazione generica | 700,00 |
| Altre spese per formazione e addestramento | 4.343,85 |
| Telefonia fissa | 51.270,19 |
| Telefonia mobile | 6.865,68 |
| Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line | 1.717,77 |
| Energia elettrica | 501.314,65 |
| Acqua | 69.050,00 |
| Gas | 247.087,47 |
| Utenze e canoni per altri servizi | 26.086,57 |

| | |
|--|---------------------|
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico | 12.336,91 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari | 146.661,18 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie | 9.399,11 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio | 7.516,07 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili | 460.093,66 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali | 3.597,00 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti | 182.326,90 |
| Assistenza psicologica, sociale e religiosa | 3.200,00 |
| Patrocinio legale | 7.342,79 |
| Altre prestazioni professionali e specialistiche | 124.141,59 |
| Quota LSU in carico all'ente | 14.049,00 |
| Servizi di pulizia e lavanderia | 40.845,85 |
| Trasporti, traslochi e facchinaggio | 2.415,60 |
| Altri servizi ausiliari | 13.495,12 |
| Servizio mense personale civile | 15.500,00 |
| Altri servizi di ristorazione | 663,91 |
| Contratti di servizio di trasporto scolastico | 93.033,02 |
| Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani | 9.233,60 |
| Contratti di servizio per la raccolta rifiuti | 2.204.259,38 |
| Contratti di servizio per le mense scolastiche | 259.229,89 |
| Contratti di servizio di asilo nido | 229.968,05 |
| Contratti di servizio per la lotta al randagismo | 23.869,46 |
| Altri costi per contratti di servizio pubblico | 45.045,91 |
| Spese postali | 18.518,15 |
| Spese notarili | 854,00 |
| Altre spese per servizi amministrativi | 1.030,00 |
| Spese per servizi finanziari | 42.328,22 |
| Gestione e manutenzione applicazioni | 79.131,39 |
| Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT | 1.899,52 |
| Quote di associazioni | 10.394,09 |
| Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente | 38.839,05 |
| Altri servizi diversi | 169.813,51 |
| Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa | 3.755,84 |
| Acquisti di servizi socio sanitari * | 790.330,30 |
| Totale complessivo | 6.117.124,74 |

* di cui € 765.330,30 per gestione servizi C.I.di S. anno 2016

B11) Utilizzo beni di terzi.

| | |
|--|-------------------|
| Locazione di beni immobili | 13.600,00 |
| Noleggi di mezzi di trasporto | 5.000,00 |
| Noleggi di impianti e macchinari | 2.050,00 |
| Leasing operativo di attrezzature e macchinari | 90.048,89 |
| Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. | 2.978,00 |
| Totale complessivo | 113.676,89 |

B12 a) Trasferimenti correnti

| | |
|---|-------------------|
| Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche | 32.926,00 |
| Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti | 210,00 |
| Trasferimenti correnti a Comuni | 15.246,78 |
| Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione | 500,00 |
| Altri assegni e sussidi assistenziali | 40.754,01 |
| Altri trasferimenti a famiglie n.a.c. | 28.695,00 |
| Trasferimenti correnti a imprese controllate | 8.800,00 |
| Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate | 153.050,00 |
| Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 102.787,80 |
| Trasferimenti correnti al Resto del Mondo | 15.840,00 |
| Totale complessivo | 398.809,59 |

B12 b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche

| | |
|---|-----------|
| Contributi per investimenti a istituti comprensivi e per edifici di culto | 27.600,00 |
|---|-----------|

B13) Spese per il personale

In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, indennità di fine servizio erogato dal datore di lavoro) rilevate dalla contabilità finanziaria.

| | |
|--|---------------------|
| Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato | 1.508.102,21 |
| Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato | 214.796,96 |
| Straordinario per il personale a tempo indeterminato | 44.316,75 |
| Contributi obbligatori per il personale | 459.524,25 |
| Contributi previdenza complementare | 8.454,08 |
| Contributi per indennità di fine rapporto | 10.823,51 |
| Assegni familiari | 17.462,34 |
| Equo indennizzo | 5.942,16 |
| Buoni pasto | 468,45 |
| Totale complessivo | 2.269.890,71 |

B 14) Ammortamenti e svalutazioni

Nel conto economico sono stati inseriti gli ammortamenti relativi al patrimonio mobiliare e immobiliare dell'ente e "sterilizzati" dalle quote relative a conferimenti di capitale a fondo perduto, a proventi per concessioni cimiteriali e da permessi di costruire. Tali quote sono state classificate rispettivamente nelle voci "Quota annuale di contributi agli investimenti" e "Altri ricavi e proventi diversi" e portate in diminuzione "secondo i principi contabili del decreto legislativo 118/2011.

Le aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono quelle previste dalla normativa per un totale di:

- beni immateriali € 155.571,85
- beni materiali € 775.378,31

B17) Altri accantonamenti

In questa voce è stato rilevato l'accantonamento al Fondo Svalutazione crediti di € 867.015,75 calcolato sull'ammontare complessivo dei residui attivi del rendiconto 2016, che corrisponde con quanto determinato in tale sede quale Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

B18) Oneri diversi di gestione

Si tratta delle voci residuali di spese della gestione "caratteristica" relativa al funzionamento dell'Ente e precisamente:

| | |
|---|-------------------|
| Imposta di registro e di bollo | 550,00 |
| Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | 1.409,40 |
| Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | 4.529,30 |
| Premi di assicurazione su beni mobili | 9.391,45 |
| Premi di assicurazione su beni immobili | 10.012,00 |
| Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi | 39.500,00 |
| Altri premi di assicurazione contro i danni | 34.400,59 |
| Costi per risarcimento danni | 1.213,87 |
| Costi per indennizzi | 6.250,00 |
| Altri costi dovuti a irregolarità e illeciti n.a.c. | 1.968,75 |
| Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 11.870,66 |
| Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso | 325,00 |
| Altri costi della gestione | 11.510,24 |
| Totale complessivo | 132.931,26 |

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni

L'importo di € 34.656,44 rappresenta i dividendi distribuiti dalla Società Metropolitana Acque di Torino.

C20) Altri proventi finanziari

Sono costituiti da

| | |
|--|------------------|
| Proventi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese partecipate (rimborso quota interessi da COVAR) | 8.999,17 |
| Interessi attivi da depositi bancari o postali | 630,74 |
| Interessi attivi di mora da altri soggetti | 2.672,96 |
| Totale complessivo | 12.302,87 |

C21) Interessi passivi di competenza 2016; ammontano ad euro 126.762,63 sui mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti e con gli altri Istituti.

E24) PROVENTI STRAORDINARI

E24 c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del

valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate (minori residui passivi derivanti dalle operazioni di riaccertamento).

Nel dettaglio

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| Insussistenze del passivo | 363.063,92 |
| Altre sopravvenienze attive | 62.049,46 |
| Totale complessivo | 425.113,38 |

Nelle altre sopravvenienze attive sono contabilizzate prevalentemente le differenze contabili per il riallineamento del valore dei terreni a seguito dello scorporo effettuato.

E24 d) Plusvalenze patrimoniali

In questa voce è rappresentata la Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale a seguito della vendita avvenuta nell'esercizio 2016, per un importo di € 359.507,95.

E25) ONERI STRAORDINARI

E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

| | |
|--|-------------------|
| Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro | 2.000,00 |
| Rimborsi di imposte e tasse correnti | 12.091,69 |
| Insussistenze dell'attivo | 262.635,04 |
| Altre sopravvenienze passive | 153.245,87 |
| Totale complessivo | 429.972,60 |

Le "altre sopravvenienze passive" sono costituite dal riallineamento dei valori dei crediti stralciati negli esercizi 2015 e precedenti non coperti da fondo svalutazione;

E25d) Altri oneri straordinari : l'importo di € 13.980,31 si riferisce a rimborsi effettuati a famiglie e a imprese per restituzioni di somme non dovute.

26) Imposte. Tale voce si riferisce all'IRAP a carico dell'ente durante l'esercizio.