

**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 2017.

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.

B) IV 1a - Partecipazioni in imprese partecipate

Si tratta della quota di partecipazione (valutata con il metodo del patrimonio netto) detenuta dal Comune nella società SMAT – Società Metropolitana Acque Torino.

Società	Valore iniziale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2016	Rivalutazione (Svalutazione)	Valore al 31/12/2017
SMAT	614.580,55	0,17786%	534.448.546	335.989,63	950.570,18

B) IV 1c - Partecipazioni in altri soggetti

Tale voce si riferisce alle quote di partecipazione detenute dal Comune nei seguenti Enti e per i seguenti valori, che sono stati adeguati al Patrimonio netto delle partecipate al 31/12/2016:

Ente	Valore iniziale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2016	Rivalutazione (Svalutazione)	Valore al 31/12/2017
Fondazione A.CRUTO	39.000,00	100%	- 58.312,00	-39.000,00	-
Agenzia Mobilità Metropolitana	8.338,05	0,33%	12.504.500,80	33.367,21	41.705,26

La Fondazione A.Cruto è stata definitivamente cancellata, senza ulteriori valori di conguaglio per costi o ricavi per il Comune.

BIV d) Crediti stralciati dalla contabilità finanziaria

Nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono 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, 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
Sub-Totale	713.662,84
Dedotto Fondo Svalutazione Crediti	-713.662,84
Totale complessivo	0

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

C) Il 2 d Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti

Voce di conto	Saldo al 31/12/2017
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese - 1.3.2.04.04.02.001	25.416,67
Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese - 1.3.2.03.04.03.999	7.051,12
Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea - 1.3.2.03.04.05.001	837,31
Totale complessivo	33.305,10

C) Il 3 Verso clienti ed utenti

Voce di conto	Saldo al 31/12/2017
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale - 1.3.2.02.06.08.002	21.121,49
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose - 1.3.2.02.03.01.001	29.570,05
Crediti derivanti dalla vendita di servizi - 1.3.2.02.01.02.001	40.209,88
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti - 1.3.2.0	583.338,75
Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti - 1.3.2.02	272,64
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione su CREDITI V/CLIENTI E UTENTI - 2.2.4.01.01.01.001.14	-393.242,88
Totale complessivo	281.269,93

CII 4b)- Altri crediti per attività svolta c/terzi

Altre entrate per conto terzi - 1.3.2.08.05.90.001	274.209,53
--	-------------------

CII 4c) - Altri crediti

Voce di conto	Saldo al 31/12/2017
Crediti da azioni di regresso nei confronti di terzi - 1.3.2.08.04.07.001	64,09
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie - 1.3.2.08.04.06.004	220,00
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese - 1.3.2.08.04.06.005	32.740,59
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 - 1.3.2.08.04.05.001	9.319,63
Interessi attivi di mora da altri soggetti - 1.3.2.07.03.16.999	1.495,02
Totale complessivo	72.581,03

TOTALE GENERALE DEI CREDITI (al netto dei fondi svalutazione)	€ 3.726.803,68
Fondi svalutazione crediti su residui attivi conservati *	€ 900.349,81
Totale Crediti al lordo dei fondi	€ 4.627.153,49

Residui attivi da rendiconto 2017	€ 4.667.230,74
Dedotti residui per depositi bancari non iscritti fra i crediti	-€ 40.077,25
Totale per quadratura	€ 4.627.153,49

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

A) - Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente varia nel corso dell'esercizio 2017 per effetto:

- del risultato economico conseguito nell'esercizio
- dell'accantonamento a riserva dei proventi dei permessi di costruire al netto della quota di ammortamento della spesa di investimento finanziata dagli stessi
- della rilevazione, fra le voci del Patrimonio netto, delle "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" come previsto dal principio 6.3 della contabilità economica e patrimoniale, che a decorrere dall'esercizio 2017 tra le riserve del patrimonio comprendete voce, corrispondente al valore netto dei beni indisponibili dell'Ente.

Il valore finale pari ad euro 26.941.410,35 risulta così determinato:

A) I - Fondo di dotazione		
Saldo iniziale	16.715.142,09	
Destinazione risultati (avanzi) da esercizi precedenti	2.620.705,38	
Destinazione risultato (avanzo) da esercizio 2016	13.146,71	
Rilevazione (scorporo valore) per costituzione riserve indisponibili da beni demaniali e indisponibili	-18.364.818,67	
Saldo finale		984.175,51
A) II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		
Saldo iniziale	2.620.705,38	
Destinazione a fondo di dotazione	-2.620.705,38	
Saldo finale		0
A) II c - Riserve da permessi di costruire		
Saldo iniziale	7.303.125,65	
Incrementi per accertamenti	419.881,88	
Decrementi per sterilizzazione ammortamenti	-130.591,36	
Saldo finale		7.592.416,17
A) II d – Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili (costituita nell'esercizio 2017)		18.364.818,67
A) III - Risultato economico esercizio 2017		1.735.380,25
Totale Patrimonio netto		28.676.790,60

Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti - 2.4.3.02.99.05.999	31.438,59
Totale complessivo	137.066,47

D) 5 a - Altri debiti tributari

Voci di conto	Saldo al 31.12.2017
Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente - 2.4.5.03.01.01.001	76.588,00
Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi - 2.4.5.04.01.01.001	134.393,55
Debito per scissione IVA pagato contestualmente alla fattura - 2.4.5.05.04.01.001	44.624,72
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - 2.4.5.01.01.01.001	2.232,22
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. - 2.4.5.01.99.01.001	2.011,92
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi - 2.4.5.05.03.01.001.01	92.499,06
Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi - 2.4.5.05.03.01.001.01	30.081,19
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) - 2.4.5.01.09.01.001	80,51
Totale complessivo	382.511,17

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

Voci di conto	Saldo al 31.12.2017
Contributi obbligatori per il personale - 2.4.6.01.01.01.001	6.840,12
Contributi per indennità di fine rapporto - 2.4.6.01.03.01.001	0,00
Contributi previdenza complementare - 2.4.6.01.02.01.001	199,87
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi - 2.4.6.02.01.01.001	27.627,42
Totale complessivo	34.667,41

D) 5 d – Altri debiti

Voci di conto	Saldo al 31.12.2017
Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali per lavoro autonomo - 2.4.7.04.13.01.001.02	47.822,85
Altre uscite per conto terzi n.a.c. - 2.4.7.04.99.99.908	287,84
Altri debiti n.a.c. - 2.4.7.04.99.99.999	669.692,09
Debiti per assegni familiari - 2.4.7.01.10.01.001	32,82
Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato - 2.4.7.	8.079,86
Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione - 2.4.7.02.01.01.001	3.521,24
Debiti per indennizzi - 2.4.7.04.10.01.001	476,40
Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato - 2.4.7.01.02.01.001	1.932,85
Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato - 2.4.7.01.03.01.001	8.042,87
Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione - 2.4.7.04.03.01.001	80.720,08
Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi - 2.4.7.03.02.01.001	1.513,46

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.

Passano da 7,2 milioni del 2016 a 7,5 milioni; sono costituiti dalle seguenti voci di dettaglio

Voce di conto	Saldo al 31/12/2017
Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione - 1.1.1.01.16.001	2.290.000,00
Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione - 1.1.1.01.08.001	11.520,80
Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo - 1.1.1.01.08.002	42.383,92
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	46.387,52
Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione - 1.1.1.01.06.001	2.368.941,02
Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo - 1.1.1.01.06.002	75.513,35
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione - 1.1.1.01.51.001	2.681.327,53
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo - 1.1.1.01.51.002	4.442,73
Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione - 1.1.1.01.76.001	15.229,52
Totale complessivo	7.535.746,39

A2) Proventi da fondi perequativi.

Ammontano a € 2.011.960,09 rispetto a € 1.889.276,45 del 2016 per fondi perequativi dallo Stato.

A3 a) Proventi da trasferimenti correnti

Ammontano a € 341.998,68 con una lieve diminuzione rispetto a € 373.813,91 del 2016; si tratta di:

Voce di conto	Saldo al 31/12/2017
Altri trasferimenti correnti da altre imprese - 1.3.1.03.99.999	10.132,00
Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea - 1.3.1.05.01.999	2.579,61
Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali - 1.3.1.01.01.005	4.337,27
Trasferimenti correnti da Comuni - 1.3.1.01.02.003	5.529,41
Trasferimenti correnti da Ministeri - 1.3.1.01.01.001	100.903,83
Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche - 1.3.1.01.01.002	33.651,50
Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri - 1.3.1.01.01.003	7.025,95
Trasferimenti correnti da Province - 1.3.1.01.02.002	9.563,00
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome - 1.3.1.01.02.001	168.276,11
Totale complessivo	341.998,68

A8) Altri ricavi e proventi diversi

Voce di conto	Saldo al 31/12/2017
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie - 1.4	17.303,58
Altri indennizzi di assicurazione - 1.4.1.99.99.001	5.237,20
Altri proventi - 1.4.9.99.01.001	6.167,20
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	1.560,88
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	165,92
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie - correnti	1.992,52
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese - correnti	32.677,93
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal Resto del mondo -	411,33
Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi - 1.4.3.02.01.001	6.183,48
Incassi per azioni di surroga nei confronti di terzi - 1.4.3.02.02.001	1.360,00
Indennizzi di assicurazione su beni immobili - 1.4.1.01.01.001	27.730,29
Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie - 1.4.2.02.01.001	210.598,71
Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese - 1.4.2.03.01.001	1.363,20
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) - 1.4.3.01.01.001	17.709,21
	330.461,45

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

Voce di conto	Saldo al 31/12/2017
Accessori per uffici e alloggi - 2.1.1.01.02.005	7.335,05
Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - 2.1.1.01.02.999	52.548,91
Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari - 2.1.1.01.02.007	1.608,01
Armi leggere (uso singolo) e munizioni - 2.1.1.01.04.001	1.500,00
Carburanti, combustibili e lubrificanti - 2.1.1.01.02.002	11.212,58
Carta, cancelleria e stampati - 2.1.1.01.02.001	11.165,47
Equipaggiamento - 2.1.1.01.02.003	96,26
Generi alimentari - 2.1.1.01.02.011	64,42
Giornali e riviste - 2.1.1.01.01.001	8.009,93
Materiale informatico - 2.1.1.01.02.006	4.616,98
Pubblicazioni - 2.1.1.01.01.002	809,00
Stampati specialistici - 2.1.1.01.02.014	202,00
Strumenti tecnico-specialistici non sanitari - 2.1.1.01.02.008	2.117,92
Vestiaro - 2.1.1.01.02.004	16.466,81
Totale complessivo	117.753,34

B11) Utilizzo beni di terzi.

Voce di conto	Saldo al 31/12/2017
Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. - 2.1.3.99.99.999	3.105,00
Leasing operativo di attrezzature e macchinari - 2.1.3.04.02.001	74.658,16
Locazione di beni immobili - 2.1.3.01.01.001	13.599,99
Noleggi di mezzi di trasporto - 2.1.3.01.02.001	1.250,00
Totale complessivo	92.613,15

B12 a) Trasferimenti correnti

Voce di conto	Saldo al 31/12/2017
Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali - 2.3.1.01.02.017	630,00
Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti - 2.3.1.01.01.010	1.755,00
Trasferimenti correnti a Comuni - 2.3.1.01.02.003	2.858,76
Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali - 2.3.1.01.02.018	6.054,17
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private - 2.3.1.04.01.001	100.164,71
Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche - 2.3.1.01.01.002	33.600,00
Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione - 2.3.1.01.04.001	4.400,00
Trasferimenti correnti al Resto del Mondo - 2.3.1.05.04.001	14.180,00
Altri assegni e sussidi assistenziali - 2.3.1.02.02.999	55.085,21
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c. - 2.3.1.02.99.999	22.783,22
Totale complessivo	241.511,07

B12 b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche

Contributi per investimenti a istituti comprensivi e per edifici di culto	27.786,00
---	-----------

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.

Voce di conto	Saldo al 31/12/2017
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato – 2.1.4.01.01.003	2.905,82
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato – 2.1.4.01.01.001	1.550.834,33
Straordinario per il personale a tempo indeterminato – 2.1.4.01.02.001	6.242,19
Contributi obbligatori per il personale – 2.1.4.02.01.001	447.824,14
Contributi per indennità di fine rapporto – 2.1.4.02.03.001	46.613,36
Contributi previdenza complementare – 2.1.4.02.02.001	3.079,89
Assegni familiari – 2.1.4.03.01.001	14.092,82
Buoni pasto – 2.1.4.99.02.001	134,93
Equo indennizzo – 2.1.4.03.02.001	5.942,16
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determ	66,32
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a	242.850,44

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni

L'importo di € 22.374,35 rappresenta i dividendi distribuiti dalla Società Metropolitana Acque di Torino nel 2017.

C20) Altri proventi finanziari

Sono costituiti da

Voce di conto	Saldo al 31/12/2017
Interessi attivi da depositi bancari o postali - 3.2.3.05.01.001	12,61
Interessi attivi di mora da altri soggetti - 3.2.3.12.04.001	3.568,65
Proventi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese partecipate - 3.2.2.02.05.001	8.708,67
Totale complessivo	12.289,93

C21) Interessi passivi di competenza 2017; ammontano ad euro 116.053,70 in diminuzione rispetto a € 126.762,63 dell'esercizio precedente.

D22) – D23) Rivalutazioni e svalutazioni di partecipazioni

Rappresentano quanto rilevato per il riallineamento del valore delle partecipate al Patrimonio Netto, come più sopra dettagliato.

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

Altre sopravvenienze attive	437.592,85
Insussistenze del passivo	548.362,34
Totale complessivo	985.955,19

Nelle altre sopravvenienze attive sono contabilizzate prevalentemente le differenze contabili per il riallineamento dei valori contabili fra valori del patrimonio e della contabilità economico-patrimoniale, attualmente gestiti con procedure informatiche diverse e non integrate; le insussistenze del passivo fanno riferimento alle economie di spesa sui residui rilevate in sede di chiusura del rendiconto della gestione.

E24 d) Plusvalenze patrimoniali