



CITTA' DI BORGARO TORINESE

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 10

Parere sull'approvazione schemi di Conto Economico e Stato Patrimoniale.

L'anno duemiladiciassette, il giorno 24 del mese di luglio, alle ore 10,00 circa, presso il Comune di Borgaro Torinese, il Revisore dei Conti Dott.ssa Maria Maddalena DE FINIS, procede alla verifica della Contabilità Economico Patrimoniale.

A decorrere dal 2016, tutti gli Enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il Piano dei conti integrato di cui all'[Allegato n. 6, al Dlgs.n.118/11](#);
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'[Allegato n. 1, al Dlgs. n. 118/11](#);
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'[Allegato 4/3, al Dlgs. n. 118/11](#), con particolare riferimento al Principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata".

Al fine di garantire la corretta adozione del piano dei conti integrato e dei principi contabili generali e applicati è necessario adeguare il proprio sistema informativo contabile e verificarne la coerenza con il nuovo sistema contabile.

La corretta riclassificazione delle voci secondo il Piano dei conti integrato consente:

- nel corso dell'esercizio, la rilevazione dei fatti economici e patrimoniali, come "misurati" dalle operazioni finanziarie¹;
- a seguito delle operazioni di assestamento economico-patrimoniale, effettuate in autonomia rispetto alle registrazioni in contabilità finanziaria, di elaborare il conto economico e lo stato patrimoniale del rendiconto della gestione, aggregando le voci del piano dei conti secondo il raccordo riportato nell'[Allegato n. 6, al Dlgs. n.118/11](#).

L'avvio della contabilità economico patrimoniale e l'adozione del piano dei conti integrato richiedono:

- a) l'attribuzione ai capitoli/articoli del bilancio gestionale/Peg della codifica prevista nel piano finanziario (almeno al IV livello), secondo le modalità indicate al punto 2);
- b) la definizione di procedure informativo - contabili che consentano l'attribuzione della codifica del piano dei conti finanziario (quinto livello) agli accertamenti/incassi agli impegni/pagamenti, evitando l'applicazione del criterio della prevalenza;

¹Nel sito www.arconet.tesoro.it, nella sezione "Piano dei conti" è disponibile una matrice di correlazione che evidenzia le relazioni tra le voci del piano finanziario e quelle del piano economico e di quello patrimoniale).

- c) la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato, sempre evitando l'applicazione del criterio della prevalenza, e l'eventuale aggiornamento dell'inventario (se non rappresenta la situazione patrimoniale dell'Ente).
- d) l'elaborazione dello stato patrimoniale di apertura, riferito contabilmente al 1° gennaio 2016, ottenuto riclassificando l'ultimo stato patrimoniale/conto del patrimonio, secondo lo Schema previsto dall'[Allegato n.10, al Dlgs. n. 118/11](#), avvalendosi della ricodifica dell'inventario e applicando i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal Principio applicato della contabilità economico patrimoniale n.9.3 "*Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione*". Gli Enti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare al 2016 l'adozione della contabilità economico patrimoniale, sono tenuti ad allegare al rendiconto 2016 anche lo stato patrimoniale iniziale ([art. 11, comma 13, del Dlgs.n.118/11](#)).

Il rendiconto 2016 di tutti gli Enti territoriali, escluse le Autonomie speciali che hanno applicato il [Dlgs. n.118/11](#) dall'esercizio 2016, comprende il conto economico e lo stato patrimoniale.

Conto economico

L'Organo di revisione ha verificato che i costi/oneri e ricavi/proventi sono stati rilevati nella contabilità economica secondo quanto disposto dal principio contabile. Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

L'Organo di revisione rileva:

- 1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;
- 2) che le voci del Conto Economico possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2016	riferimento art. 2425 cc
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	7.249.982,50	
2	Proventi da fondi perequativi	1.407.000,00	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	362.992,73	
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	219.943,34	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	143.049,39	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	895.234,56	A1
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	66.405,66	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	828.828,90	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.086.359,76	A5
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		11.001.569,55	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	146.996,39	B6
10	Prestazioni di servizi	6.926.439,08	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.588,02	B8
12	Trasferimenti e contributi	996.877,38	
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	996.877,38	
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	1.718.672,97	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.110.814,94	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.058,60	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.108.756,34	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		B11
16	Accantonamenti per rischi		B12
17	Altri accantonamenti		B13
18	Oneri diversi di gestione	103.625,52	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		11.010.014,30	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-8.444,75	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	127.057,81	C15
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	127.057,81	
20	Altri proventi finanziari	301,59	C16
Totale proventi finanziari		127.359,40	

	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	31.647,63	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	31.647,63	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	31.647,63	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	95.711,77	

CONTO ECONOMICO		2016	referimento art. 2425 cc
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		D18
23	Svalutazioni		D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	453.132,85	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	178.463,65	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	249.699,80	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	24.969,40	
	Totale proventi straordinari	453.132,85	
25	Oneri straordinari	39.357,26	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	30.000,00	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	13.328,06	
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-5.700,00	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.729,20	
	Totale oneri straordinari	39.357,26	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	413.775,59	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	501.042,61	
26	Imposte	109.837,76	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	391.204,85	23

L'Organo di revisione rileva che:

- ✓ che il risultato della gestione ordinaria presenta un risultato positivo pari ad euro 391.204,85.

Stato Patrimoniale

L'Organo di revisione, preso atto della riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2016 evidenzia le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2016:

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.841,12	16.688,26	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	15.841,12	16.688,26		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	1.402.595,69	1.351.128,53		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	1.336.654,61	1.285.187,45		
	1.9 Altri beni demaniali	65.941,08	65.941,08		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.391.509,00	29.335.595,14		
	2.1 Terreni	1.088.331,74	1.088.331,74	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	16.738.178,96	17.193.001,47		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	60.091,87	46.615,65	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	171.205,68	168.416,37	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto		0,02		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	102.078,85	153.360,91		
	2.7 Mobili e arredi	36.425,10	39.612,54		
	2.8 Infrastrutture	9.853.534,53	10.228.085,11		
	2.9 Diritti reali di godimento				
	2.99 Altri beni materiali	341.662,27	418.171,33		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.834.990,73	11.526.197,81	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	41.629.095,42	42.212.921,48		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	2.643.677,95	2.643.677,95	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	2.643.677,95	2.643.677,95		

2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		2.643.677,95	2.643.677,95		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		44.288.614,49	44.873.287,69		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	4.303.579,45	3.747.455,63		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	4.232.964,40	3.747.455,63		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	70.615,05			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	331.665,02	100.381,55		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	331.665,02	100.381,55		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	540.984,03	364.784,35	CII1	CII1
4	Altri Crediti	287.206,70	208.937,11	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	287.206,70	208.937,11		
	Totale crediti	5.463.435,20	4.421.558,64		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	4.370.912,29	4.108.618,91		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.370.912,29	4.108.618,91		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.370.912,29	4.108.618,91		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		9.834.347,49	8.530.177,55		

	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	54.122.961,98	53.403.465,24		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	26.974.353,53	26.974.353,53	AI	AI
II	Riserve	20.970.766,06	20.970.766,06		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.102.312,72	2.102.312,72	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	18.868.453,34	18.868.453,34		
III	Risultato economico dell'esercizio	391.204,85		AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.336.324,44	47.945.119,59		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	728.731,30	859.650,17		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	728.731,30	859.650,17	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.929.656,59	3.756.178,99	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.046.129,71	838.094,49		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	989.565,95	838.094,49		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	56.563,76			
5	Altri debiti	82.119,94	4.422,00	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	79.669,02	4.422,00		

	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	155,60			
	c	per attività svolta per c/terzi (2)				
	d	altri	2.295,32			
		TOTALE DEBITI (D)	5.786.637,54	5.458.345,65		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi			E	E
	1	Contributi agli investimenti				
	a	da altre amministrazioni pubbliche				
	b	da altri soggetti				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	54.122.961,98	53.403.465,24		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

dà atto

che dal momento che per alcuni beni non è stato possibile completare la procedura di valorizzazione e per alcune componenti patrimoniali non è stato possibile ultimare la procedura di ricognizione, l'Ente intende avvalersi della possibilità prevista dal Principio Contabile Applicato: allegato 4.3 al D.Lgs 118/2011 concernente la contabilità economico patrimoniale che al paragrafo 9.1 prevede **“L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (entro l'esercizio 2017)”**,

pertanto occorrerà effettuare una ulteriore verifica del risultato finale derivante dall'attività della ricognizione straordinaria entro il 31 dicembre 2017.

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE

Alla proposta di deliberazione avente per oggetto: **“RICLASSIFICAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE CHIUSO IL 31/12/2015. APPROVAZIONE SALDI INIZIALI DELLO STATO PATRIMONIALE AL 01/01/2016. APPROVAZIONE DEGLI SCHEMI DI CONTO ECONOMICO E DI STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2016”**; con la riserva di effettuare un’ulteriore verifica entro la fine dell’anno, dopo il completamento dell’attività di ricognizione straordinaria del patrimonio.

Borgaro Torinese, 24 luglio 2017.

L' Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Maddalena DE FINIS