



Città di Moncalieri

BILANCIO CONSOLIDATO 2017
RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011) detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, in un processo volto a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trova applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali che dei loro enti ed organismi strumentali.

Il suddetto provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] “Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato e' costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Il bilancio consolidato, riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio e predisposto facendo riferimento al perimetro di consolidamento individuato dall'ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce, è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) La relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) La relazione del collegio dei revisori.

Il perimetro di consolidamento del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 541 del 28/12/2017 e successivamente aggiornato con deliberazione della Giunta Comunale n. 308 del 08/08/2018.

Criteri di formazione del bilancio consolidato

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**). Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Non avendo società controllate, il metodo di consolidamento seguito dal Comune di Moncalieri è quello proporzionale, per cui i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo con quelli delle partecipate, presi in proporzione alla percentuale di partecipazione. Gli elementi patrimoniali ed economici aventi carattere di reciprocità sono stati eliminati dal bilancio consolidato al fine di rappresentare solo i saldi e le operazioni fra il gruppo e i terzi; il valore contabile delle partecipazioni possedute dall'Ente nelle società ed organismi rientranti nel perimetro di consolidamento è stato eliminato a fronte delle corrispondenti frazioni di patrimonio netto di tali società/enti.

Componenti del Gruppo Città di Moncalieri

Il “Gruppo” Città di Moncalieri risulta così composto:

Organismi strumentali

Istituzione Musicateatro - in liquidazione	C.F. 1577930017	Sede: Strada Vignotto 23 Moncalieri
Capitale	--	Misura partecipazione del Comune 100%
Incluso nel rendiconto consolidato del Comune	Percentuale di voti	100%

Enti strumentali partecipati

Fondazione Teatro Stabile Torino	C.F. 9747950013	Sede: Via Gioacchino Rossini 12 Torino
Capitale	366.684,00	Misura partecipazione del Comune socio sostenitore
Escluso dal consolidamento per irrilevanza economica (art. 3.1. all 4/4 Dlgs 118/11)	Percentuale di voti	1/5 del consiglio degli aderenti

Covar 14 - Consorzio Rifiuti	C.F. 80102420017	Sede: Via Cagliero 3 Carignano
Capitale	18.671.269,00	Misura partecipazione del Comune 22%
Incluso nel consolidamento	Percentuale di voti	22%
Capogruppo intermedia		

Partecipazioni indirette tramite Covar14

Pegaso03 Srl		
Misura partecipazione diretta	100%	Misura partecipazione indiretta del Comune 22%
Escluso dal consolidamento per irrilevanza economica (art. 3.1. all 4/4 Dlgs 118/11)		
Trm Spa		
Misura partecipazione diretta	0,23%	Misura partecipazione indiretta del Comune 0,05%
Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. A 1% capitale		
Newco Srl		
Misura partecipazione diretta	50%	Misura partecipazione indiretta del Comune 11%
Escluso dal consolidamento in quanto inattiva, priva di bilancio (art. 3.1. all 4/4 Dlgs 118/11)		

Cit - Consorzio Intercomunale Torinese	C.F. 97503930014	Sede: Corso Trapani 25 Torino
Capitale	103.320.182,00	Misura partecipazione del Comune 2,2%
Incluso nel consolidamento	Percentuale di voti	2,2%

Agenzia della Mobilità Piemontese	C.F. 9763980013	Sede: Corso G. Marconi 10 Torino
Capitale	1.450.000,00	Misura partecipazione del Comune 0,21%
Incluso nel consolidamento	Percentuale di voti	0,21%

ATO R -Associazione d'Ambito rifiuti	C.F. 9247680011	Sede: Via Pio VII 9 Torino
Capitale	100.000,00	Misura partecipazione del Comune 0,62%
Incluso nel consolidamento	Percentuale di voti	0,62%

Agenzia Turismo Torino	C.F. 740184001	Sede: Via Maria Vittoria 19 Torino
Capitale	2.332.000,00	Misura partecipazione del Comune 0,46%
Escluso dal consolidamento per irrilevanza economica (art. 3.1. all 4/4 Dlgs 118/11)	Percentuale di voti	0,46%
Capogruppo intermedia		

Partecipazioni indirette tramite Turismo Torino

City Sightseeing srl		
Misura partecipazione diretta	9%	Misura partecipazione indiretta del Comune 0,04%
Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. A 1% capitale		

CSI - Consorzio per il Sistema Informativo	C.F. 1995120019	Sede: corso Unione Sovietica 216 Torino
---	-----------------	---

Capitale	11.424.094,00	Misura partecipazione del Comune	0,43%
Incluso nel consolidamento		Percentuale di voti	0,43%
Capogruppo intermedia			
Partecipazioni indirette tramite CSI			
CSP scral			
Misura partecipazione diretta	24,40%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,10%
Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. a 1% capitale			
Consorzio Topix			
Misura partecipazione diretta	15,77%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,07%
Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. a 1% capitale			

Società partecipate

SMAT - Società Metropolitana Acque spa	C.F. 7937540016	Sede: Corso XI Febbraio 14 Torino	
Capitale	345.533.762,00	Misura partecipazione del Comune	2,62%
Incluso nel consolidamento		Percentuale di voti	2,62%
Capogruppo intermedia			
Partecipazioni indirette tramite SMAT			
Risorse idriche Spa			
Misura partecipazione diretta	91,62%	Misura partecipazione indiretta del Comune	2,40%
Bilancio consolidato in SMAT			
Aida Ambiente Srl			
Misura partecipazione diretta	51%	Misura partecipazione indiretta del Comune	1,34%
Bilancio consolidato in SMAT			
Società acque potabili Spa			
Misura partecipazione diretta	44,92%	Misura partecipazione indiretta del Comune	1,18%
Bilancio consolidato in SMAT			
SII Spa			
Misura partecipazione diretta	19,99%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,52%
Non consolidato in SMAT ma con partecipazione inf. a 1% capitale			
Nord Ovest Servizi Spa			
Misura partecipazione diretta	10%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,26%
Non consolidato in SMAT ma con partecipazione inf. a 1% capitale			
Mondo Acqua Spa			
Misura partecipazione diretta	4,92%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,13%
Non consolidato in SMAT ma con partecipazione inf. a 1% capitale			
Environment Park Spa			
Misura partecipazione diretta	3,38%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,09%
Non consolidato in SMAT ma con partecipazione inf. a 1% capitale			
Water Alliance			
Misura partecipazione diretta	9,09%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,24%
Non consolidato in SMAT ma con partecipazione inf. a 1% capitale			

Pracatinat S.C.P.A - fallita	C.F. 4256970015	Sede: Località Pracatinat - Fenestrelle	
Capitale	4.383.333,00	Misura partecipazione del Comune	2,32%
Escluso dal consolidamento in quanto sottoposta a procedura concorsuale (art. 2, punto 2.1 all 4/4 Dlgs 118/11)		Percentuale di voti	2,32%
Capogruppo intermedia			
Partecipazioni indirette tramite Pracatinat			
3Valli Ambiente&Sviluppo srl			
Misura partecipazione diretta	2,34%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,47%
Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. a 1% capitale			
Gal Escartons e Valli Valdesi srl			
Misura partecipazione diretta	0,91%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,02%
Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. a 1% capitale			

Così definito il Gruppo Amministrazione Pubblica, occorre ora identificare i componenti che entreranno a far parte del bilancio consolidato del Comune di Moncalieri.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il “perimetro di consolidamento” soggetti economici che non sono in stato di fallimento, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se *“il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.”*

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell'ente”.

Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o della società al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario”.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata”.

Esclusi quindi i componenti cui il Comune partecipa, direttamente o indirettamente, in misura inferiore al 1% del capitale, e quelli considerati irrilevanti in base ai parametri economici definiti dal principio, i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento sono così individuati:

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	METODO	PERCENTUALE	COSTO PERSONALE ASSOLUTO	COSTO PERSONALE RELATIVO
Covar 14 - Consorzio Rifiuti	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	22	2.419.044,00	532.189,68
Cit - Consorzio Intercomunale Torinese	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	2,2	264.360,00	5.815,92
Agenzia della Mobilità Piemontese	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	0,21	1.036.469,00	2.176,58
Società Metropolitana Acque spa	Società partecipata	PROPORZIONALE	2,62	62.123.958,00	1.627.647,70
Consorzio CSI	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	0,43	60.430.142,00	259.849,61
ATO R – Associazione d’ambito torinese per il governo dei rifiuti	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	0,63	251.638,00	1.585,32

Rispetto al bilancio consolidato 2016, sulla base del principio contabile modificato, a partire dall’esercizio 2017 sono stati inseriti nel perimetro, ex novo, il Consorzio Csi e l’ATO – R.

Di seguito sono presentati i bilanci di sintesi di tutti gli organismi partecipati rientranti nel perimetro di consolidamento, prima delle operazioni di riclassificazione e di rettifica preconsolidamento; riguardo a queste ultime, si rimanda al prosieguo della presente relazione e agli allegati specifici per ogni organismo.

Smat spa

Si evidenzia che poiché Smat redige a sua volta il bilancio consolidato, per la redazione del bilancio consolidato del Comune di Moncalieri sono stati utilizzati i valori contabili del bilancio consolidato Smat.

SMAT spa (da bilancio consolidato SMAT riclassificato)	2017	2016
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni	777.298.444,00	754.614.809,00
Attivo circolante	437.208.270,00	330.642.390,00
Ratei e risconti attivi	1.300.288,00	1.076.136,00
TOTALE DELL'ATTIVO	1.215.807.002,00	1.086.333.335,00
Patrimonio netto	578.520.325,00	535.096.010,00
Fondi per rischi e oneri	28.457.647,00	26.882.074,00
TFR	17.240.643,00	17.807.112,00
Debiti	537.576.444,00	454.089.252,00
Ratei e risconti passivi	54.011.943,00	52.458.887,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.215.807.002,00	1.086.333.335,00
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	408.433.731,00	409.343.038,00
Componenti negativi della gestione	320.983.704,00	320.216.844,00
Risultato della gestione operativa	87.450.027,00	89.126.194,00
Proventi e oneri finanziari	398.229,00	3.410.904,00
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	- 1.760.122,00	- 2.700.221,00
Proventi e oneri straordinari	-	2.000.562,00
Imposte sul reddito	- 25.612.170,00	- 29.450.548,00
Risultato di esercizio	60.475.964,00	62.386.891,00

Covar 14 – Consorzio Valorizzazione Rifiuti

Si evidenzia che poiché Covar redige a sua volta il bilancio consolidato con Pegaso 03 srl, Ato-R. TRM, Newco srl, per la redazione del bilancio consolidato del Comune di Moncalieri sono stati utilizzati i valori contabili del bilancio consolidato Covar.

COVAR 14	2017	2016
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		-
Immobilizzazioni	4.862.645,00	5.643.650
Attivo circolante	25.319.148,00	40.698.894
Ratei e risconti attivi	82.287,00	27.082
TOTALE DELL'ATTIVO	30.264.080,00	46.369.626
Patrimonio netto	14.450.825,00	20.164.028
Fondi per rischi e oneri	4.225.918,00	0
TFR	731.781,00	0
Debiti	10.684.098,00	26.205.598
Ratei e risconti passivi	171.458,00	0
TOTALE DEL PASSIVO	30.264.080,00	46.369.626
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	39.684.323,00	41.129.803
Componenti negativi della gestione	37.565.336,00	38.405.678
Risultato della gestione operativa	2.118.987,00	2.724.125
Proventi e oneri finanziari	36.644,00	-12.545
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	- 178.495,00	0
Proventi e oneri straordinari	918.120,00	-1.153.050
Imposte sul reddito	- 81.039,00	-65.770
Risultato di esercizio	2.814.217,00	1.492.759

Consorzio Cit

CIT	2017	2016
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		-
Immobilizzazioni	100.899.330,00	101.838.387
Attivo circolante	8.648.453,00	10.071.769
Ratei e risconti attivi	-	0
TOTALE DELL'ATTIVO	109.547.783,00	111.910.156
Patrimonio netto	103.530.986,00	105.316.311
Fondi per rischi e oneri	-	0
TFR	-	0
Debiti	5.986.655,00	6.593.845
Ratei e risconti passivi	30.142,00	0
TOTALE DEL PASSIVO	109.547.783,00	111.910.156
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	3.292.774,00	3.572.369
Componenti negativi della gestione	4.814.270,00	3.935.343
Risultato della gestione operativa	- 1.521.496,00	-362.974
Proventi e oneri finanziari	44,00	2.280
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	0
Proventi e oneri straordinari	- 249.074,00	1.343.706
Imposte sul reddito	- 14.799,00	-18.643
Risultato di esercizio	- 1.785.325,00	964.370

Agenzia della Mobilità Piemontese

AGENZIA DELLA MOBILITA' PIEMONTESE	2017	2016
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		-
Immobilizzazioni	50.447,00	142.920
Attivo circolante	234.524.935,00	137.842.784
Ratei e risconti attivi	2.054.521,00	26.404.493
TOTALE DELL'ATTIVO	236.629.903,00	164.390.198
Patrimonio netto	12.671.200,00	12.504.501
Fondi per rischi e oneri	-	0
TFR	-	0
Debiti	223.446.498,00	151.373.492
Ratei e risconti passivi	512.205,00	512.205
TOTALE DEL PASSIVO	236.629.903,00	164.390.198
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	558.343.449,00	562.749.153
Componenti negativi della gestione	566.119.548,00	550.600.536
Risultato della gestione operativa	- 7.776.099,00	12.148.618
Proventi e oneri finanziari	-	13
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	0
Proventi e oneri straordinari	8.010.165,00	-11.223.685
Imposte sul reddito	- 67.366,00	-80.507
Risultato di esercizio	166.700,00	844.440

Consorzio CSI

CONSORZIO CSI	2017
Stato patrimoniale	
Crediti vs. partecipanti	173.550,00
Immobilizzazioni	21.694.776,00
Attivo circolante	79.195.640,00
Ratei e risconti attivi	700.365,00
TOTALE DELL'ATTIVO	101.764.331,00
Patrimonio netto	40.754.338,00
Fondi per rischi e oneri	3.159.295,00
TFR	11.622.920,00
Debiti	44.332.738,00
Ratei e risconti passivi	1.895.040,00
TOTALE DEL PASSIVO	101.764.331,00
Conto economico	
Componenti positivi della gestione	119.958.894,00
Componenti negativi della gestione	119.678.084,00
Risultato della gestione operativa	280.810,00
Proventi e oneri finanziari	- 5.839,00
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	104.267,00
Proventi e oneri straordinari	-
Imposte sul reddito	- 214.966,00
Risultato di esercizio	164.272,00

Ato-R

ATO R	2017
Stato patrimoniale	
Crediti vs. partecipanti	
Immobilizzazioni	15.175,00
Attivo circolante	3.948.883,00
Ratei e risconti attivi	-
TOTALE DELL'ATTIVO	3.964.058,00
Patrimonio netto	3.886.963,00
Fondi per rischi e oneri	-
TFR	-
Debiti	77.095,00
Ratei e risconti passivi	-
TOTALE DEL PASSIVO	3.964.058,00
Conto economico	
Componenti positivi della gestione	830.398,00
Componenti negativi della gestione	383.962,00
Risultato della gestione operativa	446.436,00
Proventi e oneri finanziari	7,00
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-
Proventi e oneri straordinari	3.182,00
Imposte sul reddito	- 16.162,00
Risultato di esercizio	433.463,00

Bilancio consolidato - Criteri di valutazione

Gli enti e organismi strumentali partecipati che rientrano nel perimetro di consolidamento sono enti in contabilità finanziaria, per i quali l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del decreto legislativo 118/2011 – principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, che anch'essi, come il Comune, sono tenuti ad osservare.

SMAT spa invece, che per gli esercizi 2014 e 2015 seguiva, nella predisposizione dei bilanci consolidati, i principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, per la predisposizione del bilancio consolidato 2016, avendo emesso un prestito obbligazionario quotato presso la Borsa irlandese, è tenuta, a partire dall'esercizio chiuso il 31 dicembre 2016, a seguire gli International Financial Reporting Standards (IFRS o Principi contabili Internazionali).

Sulla base di quanto esposto nella nota integrativa di accompagnamento al bilancio Smat, si evincono i seguenti criteri di valutazione delle principali poste patrimoniali:

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI MONCALIERI	SMAT SPA
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	COSTO DI ACQUISTO COMPRENSIVO DI ONERI ACCESSORI AL NETTO F.DO AMMORT.	COSTO DI ACQUISTO/PRODUZIONE O VALUTATO CON PERIZIE DI STIMA, COMPRENSIVO DI ONERI ACCESSORI, AL NETTO DEL F.DO AMMORT..
Immobilizzazioni finanziarie	PARTECIPAZIONI: METODO DEL PATRIMONIO NETTO	PARTECIPAZIONI: AL COSTO RETTIFICATO IN PRESENZA DI PERDITE/UTILI
Immobilizzazioni materiali	COSTO DI ACQUISTO COMPRENSIVO DI ONERI ACCESSORI AL NETTO F.DO AMMORT.	COSTO DI ACQUISTO/PRODUZIONE O VALUTATO CON PERIZIE DI STIMA, COMPRENSIVO DI ONERI ACCESSORI, AL NETTO DEL F.DO AMMORT..
Rimanenze	VALORE MEDIO DI ACQUISTO	MINORE FRA COSTO MEDIO PONDERATO E VALORE DI REALIZZO
Crediti di funzionamento	PRESUNTO VALORE DI REALIZZO (VALORE NOMINALE AL NETTO DEL F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	INIZIALMENTE AL LORO FAIR VALUE (VALORE EQUO O DI MERCATO), E SUCCESSIVAMENTE AL COSTO AMMORTIZZATO, OVE SIGNIFICATIVO, UTILIZZANDO TASSO D'INTERESSE EFFETTIVO, RIDOTTO PER PERDITE DI VALORE
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	NON VALORIZZATE	NON VALORIZZATE
Disponibilità liquide	VALORE NOMINALE O NUMERARIO	DENARO E DEPOSITI BANCARI: VALORE NOMINALE MEZZI EQUIVALENTI (INVESTIMENTI FINANZIARI CON SCADENZA PARI O INF.A TRE MESI: FAIR VALUE
Ratei e risconti	CRITERIO DELLA COMPETENZA TEMPORALE	CRITERIO DELLA COMPETENZA TEMPORALE
Fondi rischi e oneri	ACCANTONAMENTI PER PASSIVITA' CERTE (FONDO ONERI): STIMA REALISTICA DEI COSTI ACCANTONAMENTI PER PASSIVITA' POTENZIALI(FONDO RISCHI): VALUTAZIONE PRUDENZIALE DEL RISCHIO	ANALISI PRUDENZIALE DEL RISCHIO (STIMA DEI COSTI PER FAR FRONTE ALL'ADEMPIMENTO ALLA DATA DEL BILANCIO, ATTUALIZZATI QUANDO L'EFFETTO E' SIGNIFICATIVO E VI SIANO LE NECESSARIE INFORMAZIONI)
TFR	NON VALORIZZATO	VALORE NOMINALE

Debiti	VALORE NOMINALE	INIZIALMENTE FAIR VALUE, POI COSTO AMMORTIZZATO
--------	-----------------	---

Per quanto riguarda invece le principali voci economiche

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI MONCALIERI	SMAT SPA
Ricavi	ACCERTAMENTO SECONDO IL CRITERIO DELLA COMPETENZA ECONOMICA E TEMPORALE, AL LORDO DI EVENTUALI COMPENSI	DA PRESTAZIONI DI SERVIZI RILEVATI AL AL TERMINE DELLE PRESTAZIONI, DA VENDITE DI BENI AL MOMENTO DELLA CONSEGNA O SPEDIZIONE DEI BENI, AL NETTO DELLE POSTE RETTIFICATIVE
Costi	COMPETENZA ECONOMICA E TEMPORALE	PRINCIPIO DELLA COMPETENZA
Ammortamenti	COEFFICIENTI DEFINITI NEL PRINCIPIO CONTABILE	ALIQUOTE RAPPRESENTATIVE DELLA RESIDUA POSSIBILITA' DI UTILIZZO DEI CESPITI
Sw e opere ingegno	20%	33,33%
Hw	25%	25%
Fabbricati demaniali	2%	/
Altri beni demaniali	3%	/
Fabbricati	2%	3,50%
Mezzi trasporto stradali leggeri	20%	20,00%
Automezzi	10%	25%
Mobili e arredi	10%	12%
Macchinari da ufficio	20%	12%
Impianti e attrezzature	5%	a seconda della tipologia: 8%10%/15%

Da quanto esposto si desume in linea di massima la coincidenza dei criteri di valutazione. Laddove i criteri di valutazione non sono allineati, come ad esempio per i coefficienti di ammortamento, questi discendono da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18, e per ragioni di veritiera rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate.

Bilancio consolidato – Riclassificazione bilancio partecipata

Così come anticipato in premessa, SMAT Spa ha elaborato il proprio bilancio consolidato seguendo gli International Financial Reporting Standards (IFRS o Principi contabili Internazionali).

A seguito di richiesta del Comune di Moncalieri, così come di altri Comuni, quest'anno ha però provveduto a riclassificare le voci del proprio bilancio consolidato, seguendo il modello previsto dall'allegato n 11 al D.Lgs. 118/2011; viene così assicurata armonizzazione dei dati e dei sistemi contabili.

Bilancio consolidato – Rettifiche da operazioni infragruppo

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo:

”Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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”.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è stata effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni ed i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. Se non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti “tecnici” dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

Tale situazione ha comportato un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono

state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2016 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

Pertanto, i passaggi operativi posti in essere dal Comune sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio all'interno dell'Area di Consolidamento del Comune, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo;
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Le principali operazioni di eliminazione delle partite infragruppo effettuate hanno riguardato:

1. eliminazione dei rapporti finanziari di debito e credito tra la capogruppo (Comune) e ciascuna componente del gruppo;
2. eliminazione delle operazioni di acquisto e vendita di servizi tra la capogruppo (Comune) e ciascuna componente del gruppo;
3. eliminazione dei trasferimenti di parte corrente tra la capogruppo (Comune) e ciascuna componente del gruppo;
4. eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo con la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna partecipata con la contabilizzazione di una riserva di consolidamento.

Negli allegati alla presente nota sono riportate nel dettaglio le operazioni effettuate per ciascun organismo.

ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILE DELLE PARTECIPAZIONI

Per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra:

- il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante;
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Se la differenza è positiva (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) si avrà una "differenza di consolidamento", mentre se è negativo (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) si avrà una "riserva di consolidamento".

Per le partecipazioni acquistate in esercizi remoti rispetto a quello di redazione del bilancio consolidato, per le quali non sia disponibile una valida documentazione che consenta di determinare i valori correnti delle attività e passività alla data di acquisto, il valore netto contabile va considerato al valore corrente attuale.

Nel rispetto di quanto sopra riportato si è provveduto a:

- verificare il valore delle singole partecipazioni detenute dal Comune e iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale dello stesso (non avendo a disposizione, al momento della redazione del rendiconto 2017, i dati dei bilanci 2017 degli enti facenti parte del Gap, è stato inserito il dato del bilancio 2016);
- valutare, con il metodo del patrimonio netto al valore corrente attuale, il valore delle singole partecipazioni;
- iscrivere le differenze negative di consolidamento (qualora il valore della partecipazione iscritta nello Stato Patrimoniale della Capogruppo sia inferiore al corrispondente valore di patrimonio netto della controllata) in aumento delle riserve di capitale;
- iscrivere le differenze positive di consolidamento (qualora il valore della partecipazione iscritta nello Stato Patrimoniale della Capogruppo sia superiore al corrispondente valore di patrimonio netto della controllata) in diminuzione delle riserve di capitale.

Di seguito si riporta l'analisi delle operazioni di eliminazione del valore contabile delle partecipazioni

Denominazione	% partecipazione	Valore partecipazione da stato patrimoniale Comune	Valore partecipazione da patrimonio netto	Differenza di consolidamento
SMAT	2,62	14.019.515,46	15.158.002,00	- 1.138.486,54
COVAR	22	4.436.085,94	3.069.580,00	1.366.505,94
CIT	2,2	2.316.958,82	2.277.682,00	39.276,82
AGENZIA METROPOLITANA TRASPORTI	0,21	26.259,45	26.698,00	- 438,55
CSI	0,43	172.549,39	175.258,00	- 2.708,61
ATO-R	0,63	21.411,70	24.488,00	- 3.076,30
TOTALE		20.992.780,76	20.731.708,00	261.072,76

Le scritture che ne conseguono sul bilancio consolidato sono le seguenti:

Scritture di eliminazione del valore contabile delle partecipazioni		Dare	Avere
1	SP - B) IV Ib - Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni in imprese partecipate		14.019.515,00
1	SP - B) IV Ic - Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni in altri soggetti		220.221,00
1	SP – A) PATRIMONIO NETTO I	15.384.446,00	
1	SP – A) II d - PATRIMONIO NETTO – Riserva di consolidamento		1.144.710,00

Scritture di eliminazione del valore contabile delle partecipazioni		Dare	Avere
2	SP - B) IV Ic - Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni in altri soggetti		6.753.045,00
2	SP – A) PATRIMONIO NETTO I	5.347.262,00	
2	SP –B) I 9 – Immobilizzazioni immateriali – Altre immobilizzazioni	1.405.783,00	

Bilancio Consolidato– Conto Economico

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	IMPORTO AGGREGATO	RETTIFICHE		TOTALE IMPORTO CONSOLIDATO 2017
			D	A	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	31.946.835			31.946.835
2	Proventi da fondi perequativi	5.512.747			5.512.747
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.804.944	2.695	0	5.802.249
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.459.338	2.695		4.456.643
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.337.607			1.337.607
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	8.000			8.000
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.734.807	2.083.045	0	17.651.762
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	428.843			428.843
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.095			1.095
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	19.304.869	2.083.045		17.221.824
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	2.252			2.252
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	19.414			19.414
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.633.891			1.633.891
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.859.190	7.774		3.851.416
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	68.514.080	2.093.514	-	66.420.566
		-			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	774.471			774.471
10	Prestazioni di servizi	33.495.542		2.083.045	31.412.497
11	Utilizzo beni di terzi	599.378		7.774	591.604
12	Trasferimenti e contributi	7.099.726	0	2.695	7.097.031
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.004.295		2.695	7.001.600
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-			0
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	95.431			95.431
13	Personale	13.813.943			13.813.943
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.201.000	0	0	8.201.000
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.471.797			1.471.797
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.066.045			4.066.045
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.009			1.009
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.662.149			2.662.149
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-48.549			-48.549
16	Accantonamenti per rischi	163.293			163.293
17	Altri accantonamenti				170.059

			170.059			
18	Oneri diversi di gestione		1.132.097			1.132.097
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		65.400.960	0	2.093.514	63.307.446
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.113.120			3.113.120
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni		333.412	8.647	0	333.412
	a <i>da società controllate</i>		-			0
	b <i>da società partecipate</i>		330.036			330.036
4	c <i>da altri soggetti</i>		3.375			3.375
20	Altri proventi finanziari		156.188			156.188
	Totale proventi finanziari		489.599	8.647	0	489.599
	<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari		341.330	0	0	341.330
	a <i>Interessi passivi</i>		337.809			337.809
	b <i>Altri oneri finanziari</i>		3.522			3.522
	Totale oneri finanziari		341.330	0	0	341.330
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		148.269	8.647	0	148.269
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni		647.953			647.953
23	Svalutazioni		165.851			165.851
	TOTALE RETTIFICHE (D)		482.102	0	0	482.102
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari		1.395.722	162	0	1.395.560
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>		-			0
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		11.211			11.211
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		1.289.048	162		1.288.886
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>		87.363			87.363
	e <i>Altri proventi straordinari</i>		8.100			8.100
	Totale proventi straordinari		1.395.722	162	0	1.395.560
25	Oneri straordinari		892.963	0	162	892.801
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-			
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		653.977		162	653.815
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>		3.824			3.824
	d <i>Altri oneri straordinari</i>		235.162			235.162
	Totale oneri straordinari		892.963	0	162	892.801

	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	502.760	162	162	502.760
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.246.251	8.809	162	4.246.251
26	Imposte (*)	1.325.137			1.325.137
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.921.114	8.809	8.809	2.921.114
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.595			1.595

Bilancio Consolidato– Stato Patrimoniale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		IMPORTO AGGREGATO	RETTIFICHE		TOTALE IMPORTO CONSOLIDATO
			D	A	
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		746			746
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	746	0	0	746
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0			0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0			0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	178.018			178.018
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	47.355			47.355
5	Avviamento	155.314			155.314
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	40.296			40.296
9	Altre	16.710.733	1.405.783		18.116.516
	Totale immobilizzazioni immateriali	17.131.716	1.405.783	0	18.537.499
<i>II Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
1	Beni demaniali	37.804.510	0	0	37.804.510
1.1	Terreni	622.376			622.376
1.2	Fabbricati	90.989			90.989
1.3	Infrastrutture	37.091.145			37.091.145
1.9	Altri beni demaniali	0			0
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	92.186.064	0	0	92.186.064
2.1	Terreni	19.625.473			19.625.473
	di cui indisponibili	0			0
	a di cui in leasing finanziario	0			0
2.2	Fabbricati	68.711.880			68.711.880
	di cui indisponibili	0			0
	a di cui in leasing finanziario	0			0
2.3	Impianti e macchinari	2.137.090			2.137.090
	a di cui in leasing finanziario	0			0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	539.868			539.868
2.5	Mezzi di trasporto	61.147			61.147
2.6	Macchine per ufficio e hardware	295.907			295.907
2.7	Mobili e arredi	709.566			709.566
2.8	Infrastrutture	0			0
2.9	Diritti reali di godimento	0			0
2.99	Altri beni materiali	105.133			105.133
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	68.866.040			68.866.040
	Totale immobilizzazioni materiali	198.856.614	0	0	198.856.614
<i>IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
1	Partecipazioni in	21.506.390	0	20.992.781	513.609

	a	imprese controllate	0			0
	b	imprese partecipate	14.432.308		14.019.515	412.793
	c	altri soggetti	7.074.081		6.973.265	100.816
2		Crediti verso	0	0	0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche	0			0
	b	imprese controllate	0			0
	c	imprese partecipate	0			0
	d	altri soggetti	0			0
3		Altri titoli	6.799			6.799
		Totale immobilizzazioni finanziarie	21.513.188	0	20.992.781	520.408
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	237.501.519	1.405.783	20.992.781	217.914.521
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I		<u>Rimanenze</u>	332.517			332.517
		Totale rimanenze	332.517	0	0	332.517
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	6.833.718	0	0	6.833.718
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0			0
	b	Altri crediti da tributi	6.667.860			6.667.860
	c	Crediti da Fondi perequativi	165.858			165.858
2		Crediti per trasferimenti e contributi	4.969.661	0	1.238	4.968.423
	a	verso amministrazioni pubbliche	4.830.447		1.238	4.829.209
	b	imprese controllate	0			0
	c	imprese partecipate	6.643			6.643
	d	verso altri soggetti	132.571			132.571
3		Verso clienti ed utenti	9.507.400		1.709	9.505.691
4		Altri Crediti	1.090.637	0	178.161	912.476
	a	verso l'erario	53.820			53.820
	b	per attività svolta per c/terzi	7.096			7.096
	c	altri	1.029.721		178.161	851.560
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0
		Totale crediti	22.401.416	0	181.108	22.220.308
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni	0			0
2		Altri titoli	0			0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	40.284.494	0	0	40.284.494
	a	Istituto tesoriere	40.201.553			40.201.553
	b	presso Banca d'Italia	82.941			82.941
2		Altri depositi bancari e postali	4.333.675			4.333.675
3		Denaro e valori in cassa	2.916			2.916
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0			0
		Totale disponibilità liquide	44.621.085	0	0	44.621.085
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	67.355.017	0	181.108	67.173.909
D) RATEI E RISCONTI						
1		Ratei attivi	12.940			12.940
2		Risconti attivi	46.557			46.557
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	59.497	0	0	59.497
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	304.916.779	1.405.783	21.173.889	285.148.673

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			IMPORTO AGGREGATO	RETTIFICHE		TOTALE IMPORTO CONSOLIDATO
				D	A	
A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	47.429.166	20.731.708,00		26.697.458
II		Riserve	200.325.649	0,00	1.153.357	201.479.006
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	7.232.657		8.647	7.241.304
	b	da capitale	24.713.719			24.713.719
	c	da permessi di costruire	40.709.625			40.709.625
	d	riserve indisponibili per beni culturali	120.615.916			120.615.916
	e	altre riserve indisponibili	7.053.732			7.053.732
	f	riserva di consolidamento	0		1.144.710	1.144.710
III		Risultato economico dell'esercizio	2.919.519	8.647,00		2.910.872
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	250.674.334			231.087.336
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	6.989			6.989
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.595			1.595
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	8.584			8.584
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	250.674.334	20.740.355	1.153.357	231.087.336
						231.087.336,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
	1	Per trattamento di quiescenza	36.323			36.323
	2	Per imposte	8.987			8.987
	3	Altri	1.940.925			1.940.925
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	306.030			306.030
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.292.265	0	0	2.292.265
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			662.675			662.675
		TOTALE T.F.R. (C)	662.675	0	0	662.675
D) DEBITI (1)						
	1	Debiti da finanziamento	12.657.420	0	0	12.657.420
	a	prestiti obbligazionari	3.506.316			3.506.316
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	3.506.316			3.506.316
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	41.800			41.800
	c	verso banche e tesoriere entro 12 mesi	1.318.847			1.318.847
	c	verso banche e tesoriere oltre 12 mesi	5.192.309			5.192.309
	-	verso altri finanziatori	2.598.148			2.598.148
	-	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0,00
	2	Debiti verso fornitori	9.455.352	175.982		9.279.370
	3	Acconti	6.345			6.345
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	1.570.192	1.238	0	1.568.954
	-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0			0
	-	b altre amministrazioni pubbliche	930.667	1.238		929.429
		c imprese controllate	0			0
		d imprese partecipate	4.408			4.408
		e altri soggetti	635.116			635.116
	5	Altri debiti	4.478.846	3.888	0	4.474.958
	a	tributari	469.593	702		468.891
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	186.032			186.032
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0			0
	d	altri	3.823.221	3.186		3.820.035
		TOTALE DEBITI (D)	28.168.154	181.108	0	27.987.046

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	802.505	802.505
II		Risconti passivi	22.316.846	22.316.846
	1	Contributi agli investimenti	22.313.525	22.313.525
	a	da altre amministrazioni pubbliche	22.001.856	22.001.856
	b	da altri soggetti	311.668	311.668
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	3.321	3.321
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	23.119.351	23.119.351
				0,00
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	304.916.779	285.148.673
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	5.410.561	5.410.561
		2) beni di terzi in uso	0	0
		3) beni dati in uso a terzi	0	0
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
		7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
		TOTALE CONTI D'ORDINE	5.352.574	5.410.561

VARIAZIONI PIÙ SIGNIFICATIVE INTERVENUTE RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Rispetto all'esercizio precedente il risultato economico d'esercizio del gruppo si riduce di € 534.434.

Occorre considerare da un lato che il risultato d'esercizio 2017 della Capogruppo si è contratto a seguito all'incremento degli ammortamenti di esercizio, conseguenza del completamento della rilevazione immobiliare, all'incremento del Fondo Svalutazione Crediti, nonché dell'importo più contenuto delle sopravvenienze attive.

Pur mantenendosi positivi, subiscono una contrazione anche i risultati di altri organismi facenti parte del gruppo, in particolare Smat e Agenzia Metropolitana Trasporti, mentre il Cit chiude in perdita il conto economico 2017; riguardo a quest'ultimo, il bilancio 2017 presenta un peggioramento del risultato della gestione operativa, con aumento dei costi e riduzione dei componenti positivi, e il venir meno dei proventi straordinari che avevano caratterizzato il bilancio 2016. Pertanto il conto economico del Cit si chiude con una perdita di €1.785.325,00 a fronte di un utile 2016 di €964.369,55; tale perdita tuttavia incide sul risultato finale del Gruppo, in relazione alla partecipazione della Capogruppo, per €39.277.

Analizzando il risultato d'esercizio del Gruppo, occorre poi tenere presente che nel 2017 sono stati consolidati organismi partecipati che nel 2016 non rientravano nel perimetro di consolidamento, ovvero CSI e Ato-R, e che il Covar 14 nel 2017 ha consolidato il suo bilancio con quello di Pegaso 03 srl, Ato-R. TRM, Newco sr, cosa che non aveva fatto per il 2016.

Rispetto all'esercizio precedente occorre rilevare:

- L'aumento del totale dei componenti positivi della gestione, in particolare:
 - o alla voce "quota annuale di contributi agli investimenti", riferita alla Capogruppo;
 - o alla voce "altri ricavi e proventi diversi"
- L'aumento dei componenti negativi della gestione, in particolare:
 - o maggiori spese per prestazioni di servizi per circa euro 440.000,00, dovuti essenzialmente al consolidamento, dal 2017, del Csi, e dall'aumento dei costi Smat;
 - o Incremento degli ammortamenti e delle svalutazioni per € 2.135.806, derivante principalmente dall'aumento delle immobilizzazioni registrate nello stato patrimoniale della capogruppo, in relazione al completamento della rilevazione patrimoniale e all'incremento degli accantonamenti a fondo

svalutazione crediti imputabili alla Capogruppo;

- o Maggior spesa di personale per circa euro 523.000,00, voce rilevante nel bilancio del Csi, che nel 2016 non faceva parte del perimetro di consolidamento;

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale consolidato il totale delle attività e passività è pari ad euro 285.148.673,00, in aumento rispetto all'esercizio 2016 di euro 21.820.710,48; tale aumento è dovuto in particolare alla Capogruppo.

A seguito del completamento della rilevazione patrimoniale risultano incrementate di circa € 25.018.000 le immobilizzazioni della capogruppo, il cui bilancio vede anche aumentato l'importo dei crediti, mentre invece si riduce di €1.997.000 l'attivo circolante.

I crediti del bilancio consolidato del Gruppo sono in diminuzione, principalmente per la svalutazione del credito Tia operata da Covar 14 per il valore del fondo svalutazione, in vista della prossima chiusura del consorzio, ma ancora di più sono diminuiti i debiti, ridotti di circa €4.281.000; in ciò hanno inciso particolarmente il bilancio Covar e della Capogruppo.

Risulta incrementato di circa €1.163.000 anche l'importo 2017 del Fondo Rischi e Oneri; ciò si ricollega principalmente al bilancio Covar, che ha istituito nella voce "altri rischi" del suo bilancio i seguenti accantonamenti:

- rischi legati all'attività di riscossione Equitalia	€800.000,00
- rischi per costi sopravvenienti a fronte di spese legali	€159.506,41
- altre passività potenziali per rimborsi	€1.151.817,44
- mancata copertura risarcimenti da sinistro magazzino	€600.000,00
- passività emergenti a seguito liquidazione società Newco srl	€4.549,50

Il Patrimonio Netto Consolidato è pari ad euro 231.087.336. Per quanto riguarda il patrimonio netto della Capogruppo si precisa che nel corso dell'esercizio 2017, ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale, si è provveduto a determinare il valore delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, desumendo il valore da quanto iscritto nello stato patrimoniale attivo tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili e beni culturali, per un totale complessivo di euro 120.615.916, con conseguente rideterminazione del fondo di dotazione e delle riserve da capitale.

Bilancio consolidato – Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni

In merito ai debiti e crediti di durata residua superiore a cinque anni, fatta eccezione per Smat, che nella nota integrativa espone distintamente il dato, con riferimento ai debiti di finanziamento, per gli altri componenti del gruppo le note integrative non forniscono indicazioni; è stato pertanto richiesto a ciascuno di essi di comunicare l'esistenza di debiti o crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Il Cit non ha dato riscontro alla richiesta.

Covar14 e Agenzia Metropolitana, in riscontro alla richiesta del Comune, hanno comunicato di non avere debiti/crediti di tale natura.

Il Csi ha trasmesso tabelle di dettaglio dei crediti e debiti, da cui si evincono crediti verso clienti e utenti di durata superiore a cinque anni per €2.450.000,00.

Ato-R ha comunicato di avere un credito di € 121.468,40 nei confronti dell'azienda ASA di Castellamonte, in stato di fallimento.

In base ai dati trasmessi, risultano i seguenti debiti di durata superiore a cinque anni:

	Valore complessivo	Percentuale di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	1.861.720,17	100%	1.861.720,17
Smat	144.021.145,00	2,62%	3.773.354,00
Covar 14	0,00	22%	0,00
Agenzia metropolitana Trasporti	0,00	0,21%	0,00
CSI	1.603.000,00	0,43%	6.892,90
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
CIT	dati non pervenuti	2,20%	dati non pervenuti

Gli stessi risultano così composti:

	COMUNE MONCALIERI	SMAT	COVAR	Agenzia metropolitana Trasporti	CSI	ATO - R	CIT
Debiti da finanziamento	1.861.720,17	144.021.145,00	0,00	0,00	1.603.000,00	0,00	non pervenuti
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	133.828.837,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	10.192.308,00	0,00	0,00	1.603.000,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	1.861.720,17	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

I debiti ultra quinquennali del Comune di Moncalieri si riferiscono a mutui stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti il cui ammortamento scadrà successivamente al 2022.

Relativamente alla Smat, dalla nota integrativa si evince che al 31/12/2017 l'importo residuo delle passività ammonta a €383.844.467, e di queste €144.021.145 presentano scadenza oltre il 5' anno.

Relativamente al prestito obbligazionario di €135.000.000,00, emesso dalla società suddetta il 13 aprile 2017, nello stato patrimoniale viene indicato l'importo al netto del costo ammortizzato.

Le condizioni contrattuali sono le seguenti:

finanziamenti SMAT	valore linea di credito	durata anni	scadenza	rata	tasso
Obbligazioni ordinarie non convertibili	135.000.000,00	7	13/04/2024		annuale fisso
Intesa Sanpaolo	50.000.000,00	15	30/06/2021	semestrale a capitale costante	variabile (euribor m+spread) 6
Banca europea per gli investimenti	130.000.000,00	15	19/12/2022	semestrale a capitale costante	variabile (euribor m+spread) 6
Banca europea per gli investimenti	80.000.000,00	14	30/12/2022	semestrale a capitale costante	variabile (euribor m+spread) 6
Cassa Depositi e Prestiti	50.000.000,00	15	30/06/2023	semestrale a capitale costante	variabile (euribor m+spread) 6
Banca europea per gli investimenti	100.000.000,00	9	30/06/2023	semestrale a capitale costante	fisso

Bilancio consolidato – Composizione ratei e risconti

In merito ai ratei attivi, la situazione a bilancio consolidato è la seguente:

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	0,00	100,00%	0,00
Smat	0,00	2,62%	0,00
Covar	39.206,00	22,00%	8.625,32
Agenzia Metropolitana Trasporti	2.054.521,00	0,21%	4.314,49
Cit	0,00	2,20%	0,00
Csi	0,00	0,43%	0,00
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
TOTALE RATEI ATTIVI	2.093.727,00		12.939,81
TOTALE ATTIVO			285.148.673
INCIDENZA SUL TOTALE DELL'ATTIVO			0,005

Il rateo attivo riportato nel bilancio dell'Agencia per la Mobilità Piemontese per l'importo di € 2.054.521,00 si scompone nei seguenti dettagli:

Dettaglio	Importo
Rateo recupero somme a seguito della chiusura amministrativo contabile dell'annualità 2015	1.020.456,06
Rateo di finanziamento servizio di collegamento area urbana a Mondovicino anno 2017	20.231,20
Rateo di finanziamento del collegamento integrato di tpl extraurbano	1.792,00

"Candiolo- Vinovo- Piobesi" anno 2017	
Rateo di accertamento risorse Regione Piemonte per servizio ferroviario metropolitano saldo 2017	69.719,06
Rateo accertamento risorse Regione Piemonte per servizio di TPL saldo	728.131,47
Rateo accertamento risorse per il finanziamento del servizio di trasporto anno 2017 dalla città di Settimo Torinese	214.191,54
Totale	2.054.521,33

Per quanto attiene ai risconti attivi:

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	0,00	100,00%	0,00
Smat	1.300.288,00	2,62%	34.067,55
Covar	43.081,00	22,00%	9.477,82
Agenzia Metropolitana Trasporti	0,00	0,21%	0,00
Cit	0,00	2,20%	0,00
Csi	700.365,00	0,43%	3.011,57
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
TOTALE RISCONTI ATTIVI			46.556,94
TOTALE ATTIVO			285.148.673
INCIDENZA SUL TOTALE DELL'ATTIVO			0,02

In merito al risconto attivo di €1.300.288,00 del bilancio Smat, dalla nota integrativa si evince che si tratta di quote di competenza di esercizi successivi di altri costi liquidati nell'esercizio.

I risconti attivi del bilancio consolidato Covar si riferiscono a premi assicurativi di competenza di esercizi successivi, liquidati nell'esercizio.

Per quanto riguarda i risconti attivi del bilancio CSI, la nota integrativa ne fornisce il dettaglio:

Descrizione	Importo
Risconti attivi	
Affitti e Locazioni	7.384,00
Assicurazioni varie e spese fidejussione a favore di terzi	2.792,00
Lavorazioni e servizi	3.650,00
Manutenzioni e noleggi	549.518,00
Servizi cloud	9.250,00
Spese bancarie	6.810,00
Abbonamenti e libri	1.785,00
Telefono, cellulari e accesso ad internet	3.706,00
Spese per servizio mensa	4.334,00
Spese per corsi	2.450,00
Spese varie per il personale	2.750,00
Altri di ammontare non apprezzabile	62,00
	594.491,00
Risconti attivi pluriennali	
Manutenzioni e noleggi	101.725,00
Lavorazioni e servizi	1.084,00
Spese varie automezzi	1.195,00
Spese fidejussioni a favore di terzi	638,00
Ricerche di mercato e marchi a fini commerciali	607,00
Assicurazioni varie	258,00
Altri di ammontare non apprezzabile	367,00
	105.874,00
	700.365,00

Quanto ai ratei passivi, gli stessi si scompongono come riportato nella tabella sottostante:

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	700.793,00	100,00%	700.793,00
Smat	2.106.071,00	2,62%	55.179,06
Covar	171.458,00	22,00%	37.720,76
Agenzia Metropolitana Trasporti	0,00	0,21%	0,00
Cit	30.142,00	2,20%	663,12
Csi	1.895.040,00	0,43%	8.148,67
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
TOTALE RATEI PASSIVI			802.504,62
TOTALE PASSIVO			285.148.673
INCIDENZA SUL TOTALE DEL PASSIVO			0,28

Per quanto riguarda il Comune di Moncalieri, il rateo passivo si riferisce al computo del Fondo Pluriennale Vincolato relativo ai compensi del salario accessorio di competenza 2017 ma liquidati nell'esercizio 2018, secondo quanto previsto dal principio della competenza finanziaria potenziata.

Relativamente a Smat il dettaglio dei ratei passivi è il seguente:

Dettaglio	Importo
Ratei passivi su obbligazioni	2.002.713,41
Ratei passivi su mutui	21.371,59
Ratei passivi su commissioni	71.485,09
Ratei ferie	10.500,52
	2.106.070,61

Per il Csi, i ratei passivi si riferiscono per €1.890.919,00 a retribuzioni e contributi 14° mensilità, e per €4.121,00 a interessi su mutui e finanziamenti.

Infine, i risconti passivi si scompongono così fra i vari componenti del gruppo:

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	20.955.836,00	100,00%	20.955.836,00
Smat	51.905.873,00	2,62%	1.359.933,87
Covar	0,00	22,00%	0,00
Agenzia Metropolitana Trasporti	512.205,00	0,21%	1.075,63
Cit	0,00	2,20%	0,00
Csi	0,00	0,43%	0,00
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
TOTALE RATEI PASSIVI			22.316.845,50
TOTALE PASSIVO			285.148.673
INCIDENZA SUL TOTALE DEL PASSIVO			7,83

Comune di Moncalieri: i risconti passivi di € 20.955.836,00 sono relativi a contributi agli investimenti da parte di amministrazioni pubbliche.

Smat: l'importo complessivo di €51.905.873,00 comprende le quote di contributi in conto impianti incassate e imputate agli esercizi di competenza in relazione all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono e quote di ricavi vincolati da destinare alla copertura di investimenti.

Agenzia per la Mobilità Piemontese: i risconti passivi di €512.205,00 sono relativi a contributi agli investimenti da parte di amministrazioni pubbliche.

Bilancio consolidato – Composizione proventi e oneri straordinari

I proventi straordinari riportati nel bilancio consolidato si scompongono nel seguente modo fra i componenti del gruppo:

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	947.343,12	100,00%	947.343,12
Smat	0,00	2,62%	0,00
Covar	1.868.183,00	22,00%	411.000,26
Agenzia Metropolitana Trasporti	8.394.158,00	0,21%	17.627,73
Cit	621.625,00	2,20%	13.675,75
Csi	1.408.263,00	0,43%	6.055,53
ATO-R	3.183,00	0,63%	20,05
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI			1.395.722,45
TOTALE RISULTATO AL LORDO IMPOSTE			4.246.251
INCIDENZA SUL TOTALE RISULTATO			32,87

Comune di Moncalieri: l'importo di €947.343,12 si suddivide in €409.301,65 per proventi per permessi di costruire e in €860.853 per sopravvenienze attive (€717.748,08) e insussistenze del passivo (€143.104,97), per €86.090 per plusvalenze patrimoniali e in €400 altri proventi straordinari.

Covar: proventi straordinari per €1.868.183,00 dovuti a insussistenze del passivo conseguenti a impegni dichiarati insussistenti e relativi al servizio di igiene urbana.

Agenzia per la Mobilità Piemontese: i proventi straordinari per €8.394.158,00 complessivi derivano in parte dall'accertamento di contributi della Regione Piemonte per il finanziamento del piano investimenti del trasporto pubblico locale su gomma, in parte dalle economie di spesa registrate anche a seguito del riaccertamento ordinario dei residui, secondo la seguente suddivisione:

Dettaglio	Importo
risorse dalla Regione Piemonte per il finanziamento del piano investimenti del trasporto pubblico locale su gomma	5.338.770,10
insussistenze del passivo.	3.055.387,63
Totale	8.394.157,73

Cit: l'importo di 621.625,00 per 214.058,00 è dato da insussistenze del passivo conseguenti a residui passivi dichiarati insussistenti e per €57.567,00 da plusvalenze patrimoniali.

Csi: l'importo di 1.408.263,00 è dato da sopravvenienze dell'attivo così ripartite:

Dettaglio	Importo
Sopravvenienze attive su ricavi commerciali	9.254,00
Sopravvenienze attive altri ricavi e proventi	1.390.014,00
Sopravvenienze attive altri proventi finanziari	69,00
Sopravvenienze attive per imposte sul reddito	8.926,00
	1.408.263,00

ATO-R: l'importo di 3.183,00 per 2.963,00 è dato da insussistenze del passivo e per €220,00 da plusvalenze patrimoniali relative alla vendita di un bene.

Per quanto invece riguarda gli oneri straordinari, si scompongono in:

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	662.607,00	100,00%	662.607,00
Smat	0,00	2,62%	0,00
Covar	950.062,00	22,00%	209.013,64
Agenzia Metropolitana Trasporti	383.993,00	0,21%	806,39
Cit	870.699,00	2,20%	19.155,38
Csi	321.020,00	0,43%	1.380,39
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI			892.962,79
TOTALE RISULTATO AL LORDO IMPOSTE			4.246.251
INCIDENZA SUL TOTALE RISULTATO			21,03

Comune di Moncalieri: l'importo di € 662.607,00 si suddivide in € 235.162,00 "altri oneri straordinari" per rimborsi in conto capitale di somme non dovute e in € 427.445,00 per sopravvenienze del passivo e insussistenze attive.

Covar: € 950.062,00: oneri derivanti da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività, principalmente dovute al riaccertamento di residui attivi, al netto dell'utilizzo del Fondo Svalutazione Crediti.

Agenzia per la Mobilità Piemontese: €383.993,00 derivanti da:

Dettaglio	Importo
Insussistenze dell'attivo in seguito al riaccertamento dei residui	93.366,62
Contabilizzazione di liquidazioni avvenute nell'esercizio successivo sui residui degli esercizi precedenti	290.375,09
Minusvalenze patrimoniali	250,81
Totale	383.992,52

Cit: l'importo di 870.699,00 deriva per €696.919,00 da sopravvenienze del passivo e insussistenze attive e per €173.780,00 da minusvalenze patrimoniali.

Csi: l'importo di 321.020,00 è dato da sopravvenienze passive così ripartite:

Dettaglio	Importo
Sopravvenienze passive per acquisto materie prime	104,00
Sopravvenienze passive per servizi	51.615,00
Sopravvenienze passive per godimento beni di terzi	7.340,00
Sopravvenienze passive per il personale	79.748,00
Sopravvenienze passive oneri diversi di gestione	142.092,00
Sopravvenienze passive interessi e altri oneri finanziari	21.347,00
Sopravvenienze passive per imposte sul reddito	18.774,00
	321.020,00

Bilancio consolidato – Interessi passivi e altri oneri finanziari

Componenti del gruppo	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	201.057,00	0,00	201.057,00	100,00%	201.057,00
Smat	5.039.283,00	-22,00	5.039.261,00	2,62%	132.028,64
Covar	21.464,00	0,00	21.464,00	22,00%	4.722,08
Agenzia Metropolitana Trasporti	0,00	0,00	0,00	0,21%	0,00
Cit	0,00	0,00	0,00	2,20%	0,00
Csi	0,00	819.112,00	819.112,00	0,43%	3.522,18
ATO-R	0,00	0,00	0,00	0,63%	0,00
TOTALE INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI	5.261.804,00	819.090,00	6.080.894,00		341.329,90
TOTALE RISULTATO AL LORDO IMPOSTE					4.246.251
INCIDENZA SUL TOTALE RISULTATO					8,04

Comune di Moncalieri: si tratta di interessi passivi dovuti su mutui passivi stipulati in anni precedenti per il finanziamento di spese d'investimento e di oneri per estinzione anticipati di mutui.

Smat: per €4.666.187,00 si tratta di interessi passivi su mutui nonché la quota di competenza degli interessi sul prestito obbligazionario e €373.128,00, sotto la voce "altri interessi passivi e oneri" derivano dal conteggio prudenziale di interessi di mora su debiti scaduti e da oneri finanziari conseguenti alla valutazione attuariale del fondo TFR e altri benefici ai dipendenti.

Covar: il Consorzio ha specificato che si tratta di interessi passivi per anticipi di tesoreria e per dilazione di pagamenti accordati entro contratti di cessione dei crediti verso factor dei fornitori di Covar.

Csi: l'importo di 819.112,00 risulta così ripartito:

Dettaglio	Importo
Interessi bancari	408.167,00
Interessi fornitori	103.747,00
Interessi vari	191,00
Interessi su mutui e finanziamenti	19.364,00
Spese bancarie e postali	11.585,00
Interessi su operazioni di factoring	199.046,00
Interessi da lodo arbitrale	18.817,00
Differenze negative su cambi	58.198,00
	819.115,00

Bilancio consolidato – Spese di personale

Per quanto attiene alle spese di personale degli enti, aziende e società ricompresi nel perimetro, si rimanda alla tabella di pag.6.

Bilancio consolidato – Perdite ripianate dall’Ente

Dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate dall’ente in conto esercizio e negli anni precedenti.

Bilancio consolidato – Compensi spettanti ad amministratori e sindaci

Amministratori e Revisori dell’Ente non rivestono incarichi negli Organismi inclusi nell’area di consolidamento, fatta salva, per gli Amministratori, la rappresentanza dell’Ente in seno agli organi assembleari e la presidenza del Cit da parte del Sindaco di Moncalieri, per le quali non è previsto alcun compenso.

Bilancio consolidato – Conclusioni

Il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Moncalieri presenta per l’anno 2017 un risultato d’esercizio prima delle imposte di €4.246.251 e dopo l’applicazione delle imposte (pari ad euro 1.325.137) un utile comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari ad euro 2.921.114. Tale risultato è in aumento rispetto a quello della Capogruppo in quanto tutti gli enti compresi nel consolidamento, con la sola eccezione del Cit, hanno chiuso l’esercizio 2017 con un risultato economico positivo.

Lo Stato Patrimoniale Consolidato dell’esercizio 2017 presenta un totale attività e passività pari ad euro 285.148.673. Il Patrimonio Netto Consolidato comprensivo della quota di terzi è pari ad euro 250.674.334 , il patrimonio netto di pertinenza di terzi ammonta a €8.584.

Nell’Attivo dello Stato Patrimoniale si rileva una cospicua presenza della componente

“immobilizzazioni” che rappresenta circa il 76,42% dell’attivo patrimoniale. In tale ambito, particolare rilievo assumono le immobilizzazioni materiali, con particolare riferimento ai beni demaniali e ai fabbricati, strettamente connessi all’attività istituzionale svolta dagli enti compresi nel consolidamento. Le disponibilità liquide ammontano a €44.621.085 e rappresentano il 15,65% dell’attivo. I crediti, pari a € 22.220.308, sono costituiti per € 6.833.718 da crediti di natura tributaria, per €4.829.209 da contributi di amministrazioni pubbliche, per €9.505.691 da crediti verso clienti e per €912.476 da altri crediti.

Nel passivo patrimoniale, i debiti ammontano a €27.987.046 e rappresentano il 9,81% del totale del passivo. Di questi, €12.657.420 sono debiti di finanziamento.

**Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2017
Nota integrativa**

SMAT S.p.A.

Sede legale: Corso XI Febbraio 14 - Torino

Tel. 011/4645111

Fax. 011/4365575

PEC: info@smatorino.postecert.it

Sito Internet: www.smatorino.it

Bilanci http://www.smatorino.it/area_trasparenza_9

P.IVA n. 7937540016

Data costituzione: 17/02/2000

Durata: fino al 31/12/2050

Funzioni e attività svolte per il Comune di Moncalieri:

La società SMAT S.p.A. è attiva nel campo del servizio idrico integrato dove opera attraverso la progettazione, la realizzazione e la gestione di fonti diversificate di approvvigionamento idrico, impianti di potabilizzazione tecnologicamente avanzati, impianti di depurazione e riuso delle acque reflue urbane, reti di raccolta, depurazione e riuso e impianti di cogenerazione e recuperi energetici

Quota di partecipazione diretta dell'Ente: 2,62361%

Riclassificazioni pre-consolidamento

Come precisato nelle pagine precedenti, SMAT spa redige il bilancio consolidato sulla base degli International Financial Reporting Standards (IFRS o Principi contabili Internazionali).

Ha però fornito agli enti soci la riclassificazione delle voci del proprio bilancio consolidato, seguendo il modello previsto dall'allegato n 11 al D.Lgs. 118/2011; viene così assicurata armonizzazione dei dati e dei sistemi contabili.

L'analisi dei dati contabili delle operazioni infragruppo con la SMAT SpA ha fatto emergere disallineamenti "tecnici", dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; in particolare si tratta di disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici che costituiscono operazioni reciproche.

Dopo aver analizzato la causa all'origine dei disallineamenti, sono state impostate delle scritture di rettifica in modo che il bilancio consolidato 2017 recepisca i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

Le operazioni di sistemazione contabile dei disallineamenti, per quanto riguarda SMAT Spa, sono di seguito riportate:

Scritture di rettifica pre-consolidamento sul Bilancio SMAT		Complessivo		
		Importo	Dare	Avere
1	CE - A) 4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	25.199,00	25.199,00	
1	CE - 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	25.199,00		25.199,00
2	SP - A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	25.199,00	25.199,00	
2	SP - C) ATTIVO CIRCOLANTE - II 3) Crediti	25.199,00		25.199,00
3	CE - A) 4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	54.507,00		54.507,00
3	CE - A) 8 - Altri ricavi	67,00		67,00
3	CE - 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	54.574,00	54.574,00	
4	SP - A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	54.574,00		54.574,00
4	SP - C) ATTIVO CIRCOLANTE - II 3) Crediti	54.574,00	54.574,00	

Si tratta di prestazioni con fatturazione e imputazione disallineata rispetto alle registrazioni in contabilità del comune di Moncalieri.

Si procede quindi alla rettifica del bilancio SMAT consolidato e riclassificato, che risulta consolidato come segue:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	2,62%
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0		0	0
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0		0	-
B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
1	Costi di impianto e di ampliamento		0		0	0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0		0	0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		0		0	0
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		1.807.438		1.807.438	47.355
5	Avviamento		5.928.005		5.928.005	155.314
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		1.384.155		1.384.155	36.265

	9	Altre	579.963.363		579.963.363	15.195.040
		Totale immobilizzazioni immateriali	589.082.961		589.082.961	15.433.974
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		0		0	0
	1	Beni demaniali	0		0	0
	1.1	Terreni	0		0	0
	1.2	Fabbricati	0		0	0
	1.3	Infrastrutture	0		0	0
	1.9	Altri beni demaniali	0		0	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	146.627.590		146.627.590	3.841.643
	2.1	Terreni	60.464.119		60.464.119	1.584.160
		di cui indisponibili	0		0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.2	Fabbricati	0		0	0
		di cui indisponibili	0		0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.3	Impianti e macchinari	80.295.647		80.295.647	2.103.746
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.511.622		3.511.622	92.004
	2.5	Mezzi di trasporto	0		0	0
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	0		0	0
	2.7	Mobili e arredi	0		0	0
	2.8	Infrastrutture	0		0	0
	2.9	Diritti reali di godimento	0		0	0
	2.99	Altri beni materiali	2.356.202		2.356.202	61.732
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.414.681		22.414.681	587.265
		Totale immobilizzazioni materiali	169.042.271		169.042.271	4.428.907
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
	1	Partecipazioni in	19.173.212		19.173.212	502.338
	a	<i>imprese controllate</i>			0	0
	b	<i>imprese partecipate</i>	15.714.415		15.714.415	411.718
	c	<i>altri soggetti</i>	3.458.797		3.458.797	90.620
	2	Crediti verso	0		0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche	0		0	0
	b	<i>imprese controllate</i>	0		0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0		0	0
	d	<i>altri soggetti</i>	0		0	0
	3	Altri titoli	0		0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	19.173.212		19.173.212	502.338
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	777.298.443		777.298.443	20.365.219
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<i>Rimanenze</i>		7.415.403		7.415.403	194.284
		Totale rimanenze	7.415.403		7.415.403	194.284
II	<i>Crediti (2)</i>					
	1	Crediti di natura tributaria	23.432.947		23.432.947	613.943
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			0	0
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	23.432.947		23.432.947	613.943
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			0	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.563.749		4.563.749	119.570
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.310.199		4.310.199	112.927
	b	<i>imprese controllate</i>	0		0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	253.550		253.550	6.643
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0		0	0
	3	Verso clienti ed utenti	257.177.561	29.375	257.206.936	6.738.822
	4	Altri Crediti	12.622.097		12.622.097	330.699

	a	verso l'erario	0	0	0
	b	per attività svolta per c/terzi	0	0	0
	c	altri	12.622.097	12.622.097	330.699
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0	0
		Totale crediti	297.796.355	297.825.730	7.803.034
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1	Partecipazioni	0	0	0
	2	Altri titoli	0	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
IV		<i>Disponibilità liquide</i>			
	1	Conto di tesoreria	0	0	0
	a	Istituto tesoriere	0	0	0
	b	presso Banca d'Italia	0	0	0
	2	Altri depositi bancari e postali	131.909.317	131.909.317	3.456.024
	3	Denaro e valori in cassa	87.195	87.195	2.285
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
		Totale disponibilità liquide	131.996.512	131.996.512	3.458.309
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	437.208.270	437.237.645	11.455.626
D) RATEI E RISCONTI					
	1	Ratei attivi	0	0	0
	2	Risconti attivi	1.300.288	1.300.288	34.068
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.300.288	1.300.288	34.068
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.215.807.002	1.215.836.377	31.854.913

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	2,62%
A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	345.533.762		345.533.762	9.052.985
II		Riserve	172.571.471		172.571.471	4.521.373
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	202.673.315		202.673.315	5.310.041
	b	da capitale	-30.101.844		-30.101.844	-788.668
	c	da permessi di costruire	0		0	0
	d	riserve indisponibili per beni culturali			0	
	e	altre riserve indisponibili			0	
	f	riserva di consolidamento	0		0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	60.415.092	29.375	60.444.467	1.583.645
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	578.520.325		578.549.700	15.158.002
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	266.760		266.760	6.989
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	60.871		60.871	1.595
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	327.631		327.631	8.584
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	578.520.325		578.549.700	15.158.002
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
	1	Per trattamento di quiescenza	1.386.390		1.386.390	36.323
	2	Per imposte	341.798		341.798	8.955
	3	Altri	26.729.459		26.729.459	700.312
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0		0	0
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	28.457.647		28.457.647	745.590

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				17.240.643		17.240.643	451.705
TOTALE T.F.R. (C)				17.240.643		17.240.643	451.705
D) DEBITI (1)							
1		Debiti da finanziamento	380.432.397		380.432.397		9.967.329
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	133.828.837		133.828.837		3.506.316
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	133.828.837		133.828.837		3.506.316
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0		0		0
	c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	48.987.569		48.987.569		1.283.474
	c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	197.615.991		197.615.991		5.177.539
-	d	<i>verso altri finanziatori</i>	0		0		0
-		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			0		0
2		Debiti verso fornitori	57.759.601		57.759.601		1.513.302
3		Acconti	195.253		195.253		5.116
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	1.639.753		1.639.753		42.962
-	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			0		0
-	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.590.206,62		1.590.207		41.663
	c	<i>imprese controllate</i>	0		0		0
	d	<i>imprese partecipate</i>	49.546		49.546		1.298
	e	<i>altri soggetti</i>	0		0		0
5		Altri debiti	97.549.440		97.549.440		2.555.795
	a	<i>tributari</i>	8.012.749		8.012.749		209.934
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.098.848		4.098.848		107.390
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0		0		0
	d	<i>altri</i>	85.437.843		85.437.843		2.238.471
TOTALE DEBITI (D)				537.576.444		537.576.444	14.084.503
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I		Ratei passivi	2.106.071		2.106.071		55.179
II		Risconti passivi	51.905.873		51.905.873		1.359.934
1		Contributi agli investimenti	51.779.101		51.779.101		1.356.612
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	39.883.373		39.883.373		1.044.944
	b	<i>da altri soggetti</i>	11.895.728		11.895.728		311.668
2		Concessioni pluriennali	0		0		0
3		Altri risconti passivi	126.772		126.772		3.321
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				54.011.943		54.011.943	1.415.113
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)				1.215.807.002		1.215.836.377	31.854.913

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		100%	Rettifiche verticali	bilancio rettificato	2,62%
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	0		0	-
2	Proventi da fondi perequativi	0		0	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0		0	-
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0		0	-
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-		0	-
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	0		0	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	330.084.397		330.113.705	8.648.979,07
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0		0	-
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	0		0	-
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	330.084.397	29.308	330.113.705	8.648.979,07
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di	0		0	-

	lavorazione, etc. (+/-)				
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0		0	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	62.140.413		62.140.413	1.628.078,82
8	Altri ricavi e proventi diversi	16.208.921	67	16.208.988	424.675,48
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	408.433.731		408.463.106	10.700.964
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.773.825		13.773.825	360.874,22
10	Prestazioni di servizi	152.370.396		152.370.396	3.992.104,38
11	Utilizzo beni di terzi	13.416.600		13.416.600	351.514,91
12	Trasferimenti e contributi	0		0	-
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	0		0	-
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0		0	-
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0		0	-
13	Personale	62.123.958		62.123.958	1.627.647,70
14	Ammortamenti e svalutazioni	58.438.792		58.438.792	1.531.096,35
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	37.626.361		37.626.361	985.810,66
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	16.158.822		16.158.822	423.361,14
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-		0	-
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	4.653.609		4.653.609	121.924,56
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.028.445		-1.028.445	- 26.945,26
16	Accantonamenti per rischi	0		0	-
17	Altri accantonamenti	0		0	-
18	Oneri diversi di gestione	21.888.579		21.888.579	573.480,76
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	320.983.704		320.983.704	8.409.773
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	87.450.027		87.479.402	2.291.960
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	36.660		36.660	960,49
	a <i>da società controllate</i>	0		0	-
	b <i>da società partecipate</i>	0		0	-
4	c <i>da altri soggetti</i>	36.660		36.660	960,49
20	Altri proventi finanziari	5.400.852		5.400.852	141.502,33
	Totale proventi finanziari	5.437.512		5.437.512	142.463
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	5.039.283		5.039.283	132.029,22
	a <i>Interessi passivi</i>	5.039.305		5.039.305	132.029,79
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	-22		-22	- 0,57
	Totale oneri finanziari	5.039.283		5.039.283	132.029
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	398.229		398.229	10.434
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0		0	0
23	Svalutazioni	1.760.122		1.760.122	46.115,20
	TOTALE RETTIFICHE (D)	- 1.760.122		- 1.760.122	- 46.115
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	0		0	0
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>	0		0	0
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0		0	0
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0		0	-
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0		0	0

	e	Altri proventi straordinari	0		0	0
		Totale proventi straordinari	-		-	-
25		Oneri straordinari	0		0	0
	a	Trasferimenti in conto capitale	0		0	0
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0		0	-
	c	Minusvalenze patrimoniali	0		0	0
	d	Altri oneri straordinari	0		0	0
		Totale oneri straordinari	-		-	-
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-		-	-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	86.088.134		86.117.509	2.255.509
26		Imposte (*)	25.612.170		25.612.170	671.039
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	60.475.964	29.375	60.505.339	1.584.470

Elisione delle operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – SMAT Spa

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni ricevute dalla partecipata relativamente a rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc..

Elisione dei dividendi

SMAT Spa ha distribuito nel corso del 2017 dividendi relativi ai risultati d'esercizio 2016 per Euro 330.036,00.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	C 19 c Proventi finanziari da altri soggetti (bil. Comune)	330.036,00	8.647,00	
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO (bil. Comune)	330.036,00		8.647,00
1	SP – A) III PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	330.036,00	8.647,00	
1	SP – A) II a PATRIMONIO NETTO - Risultato economico anni precedenti	330.036,00		8.647,00

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati debiti verso fornitori per servizi prestati da SMAT, pari a Euro 65.237,00. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di stato patrimoniale.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
2	C II 3 Crediti Vs clienti (bil. SMAT)	65.237,00		1.709,00
2	D 2 Debiti vs fornitori (bil. Comune)	65.237,00	1.709,00	

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati crediti verso SMAT, pari a 148.352,00 euro, comprensivo di IVA per 26.792,00 euro. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di stato patrimoniale

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
3	C II 4 c Altri crediti (bil. Comune)	148.352,00		3.888,00
3	D 5 a Altri debiti verso l'erario (bil. SMAT)	121.600,00	3.186,00	

3	D 5 d Altri debiti (bil. SMAT)	26.752,00	702,00	
---	--------------------------------	-----------	--------	--

Nel conto economico di Moncalieri sono riportati costi per fornitura idrica da SMAT pari a 77.649,00 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di conto economico.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
4	A 4 c Ricavi e proventi diversi (bil. SMAT)	77.649,00	2.034,00	
4	B 10 Prestazione di servizi (bil. Comune)	77.649,00		2.034,00

Nel conto economico del Comune sono riportati ricavi per rimborso rate mutui sostenute a favore della SMAT, che li contabilizza come costi per canoni per 296.704,00 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
6	A 8 Altri ricavi (bil. Comune)	296.704,00	7.774,00	
6	B 11 Costi per l'utilizzo di beni di terzi (bil. SMAT)	296.704,00		7.774,00

Elisione delle operazioni infragruppo SMAT - CIT

Il dettaglio delle operazioni è riportato nell' Allegato 3) CIT

Elisione delle operazioni infragruppo SMAT - CSI

Il dettaglio delle operazioni è riportato nell' Allegato 5) CSI

**Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2017
Nota integrativa**

COVAR14

Sede legale Via Cagliero 3/i – Carignano (To)

Tel. 011-9698601

Fax. 011-9698617

PEC consorzio.covar14@anutel.it

P.Iva n. 07253300011 – **C fiscale** 80102420017

Data costituzione 1996

Durata

Sito internet: <http://www.covar14.it>

Bilanci: <http://www.covar14.it/index.php/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo>

Funzioni e attività svolte per Comune di Moncalieri

Il Consorzio gestisce la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti nell'ambito del bacino.

Quota di partecipazione diretta dell'Ente: 22%

Organi amministrativi:

L'Assemblea del Consorzio ha nominato il Consiglio di Amministrazione, che è composto da 5 membri, in carica fino al 10/03/2019:

- Leonardo DI CRESCENZO - Presidente
- Stefano NAPOLETANO
- Carlo BENISSONE
- Paolo CHIARIZIO
- Irene FERRERO

Organo di controllo:

Il Revisore dei conti unico è stato eletto dall'Assemblea Consortile in data 20/04/2016 e dura in carica tre anni è Davide Barberis.

Riclassificazioni pre-consolidamento

COVAR 14 è un ente che adotta la contabilità economico patrimoniale dettata dal d.lgs. 118/2011, pertanto non si è reso necessario effettuare alcuna riclassificazione delle voci di bilancio. Nel 2017 ha redatto il bilancio consolidato, annoverando, tra le proprie partecipate, ATO-R per una quota del 10,63%, ente partecipato anche dal Comune di Moncalieri per lo 0,626%.

L'analisi dei dati contabili delle operazioni infragruppo con il Consorzio ha fatto emergere disallineamenti "tecnici", dovuti a disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici che costituiscono operazioni reciproche.

Dopo aver analizzato la causa all'origine dei disallineamenti, sono state impostate delle scritture di rettifica in modo che il bilancio consolidato 2017 recepisca i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

Le operazioni di sistemazione contabile dei disallineamenti, per quanto riguarda COVAR14 sono di seguito riportate:

Scritture di rettifica pre-consolidamento sul Bilancio Agenzia		Complessivo		
		Importo	Dare	Avere
1	CE - 4) c – Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	498.189,00	498.189,00	
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	498.189,00		498.189,00
2	SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	498.189,00	498.189,00	
2	SP – C) II 3 Crediti verso clienti	498.189,00		498.189,00

Si tratta di ricavi per prestazioni realizzate a favore del Comune nel 2016 e rettifiche con la redazione del bilancio consolidato 2016, con imputazione disallineata rispetto alle registrazioni in contabilità del comune di Moncalieri.

Si procede quindi alla rettifica del bilancio del COVAR14 riclassificato, che risulta consolidato come segue:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)				100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	22,00%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				0		0	0
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				0			
B) IMMOBILIZZAZIONI							
I Immobilizzazioni immateriali							
1	Costi di impianto e di ampliamento			0		0	0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			0		0	0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			360.249		360.249	79.255
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			0		0	0
5	Avviamento			0		0	0
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			0		0	0
9	Altre			1.946.386		1.946.386	428.205
Totale immobilizzazioni immateriali				2.306.634		2.306.634	507.460
II Immobilizzazioni materiali (3)							
1	Beni demaniali			0		0	0
1.1	Terreni			0		0	0

	1.2	Fabbricati	0	0	0
	1.3	Infrastrutture	0	0	0
	1.9	Altri beni demaniali	0	0	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.509.681	2.509.681	552.130
	2.1	Terreni	30.003	30.003	6.601
		di cui indisponibili	0	0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0	0	0
	2.2	Fabbricati	741.116	741.116	163.046
		di cui indisponibili	0	0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	6.123	6.123	1.347
	a	di cui in leasing finanziario	0	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.690.853	1.690.853	371.988
	2.5	Mezzi di trasporto	0	0	0
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	16.813	16.813	3.699
	2.7	Mobili e arredi	0	0	0
	2.8	Infrastrutture	0	0	0
	2.9	Diritti reali di godimento	0	0	0
	2.99	Altri beni materiali	24.773	24.773	5.450
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0
		Totale immobilizzazioni materiali	2.509.681	2.509.681	552.130
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1	Partecipazioni in	46.330	46.330	10.193
	a	<i>imprese controllate</i>	0	0	0
	b	<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
	c	<i>altri soggetti</i>	46.330	46.330	10.193
	2	Crediti verso	0	0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	0
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
	d	<i>altri soggetti</i>	0	0	0
	3	Altri titoli	0	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	46.330	46.330	10.193
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.862.645	4.862.645	1.069.782
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<i>Rimanenze</i>		220.934	220.934	48.606
		Totale rimanenze	220.934	220.934	48.606
II	<i>Crediti (2)</i>				
	1	Crediti di natura tributaria	1.171.595	1.171.595	257.751
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0	0
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.171.595	1.171.595	257.751
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	217.696	217.696	47.893
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	204.784	204.784	45.052
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
	d	<i>verso altri soggetti</i>	12.912	12.912	2.841
	3	Verso clienti ed utenti	9.085.268	-498.189	8.587.079
	4	Altri Crediti	1.866.302	1.866.302	410.587
	a	<i>verso l'erario</i>	215.027	215.027	47.306
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	25.219	25.219	5.548
	c	<i>altri</i>	1.626.056	1.626.056	357.732
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0	0
		Totale crediti	12.340.861	11.842.672	2.605.388

III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1	Partecipazioni	0	0	0
	2	Altri titoli	0	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
	1	Conto di tesoreria	10.897.627	10.897.627	2.397.478
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	10.600.632	10.600.632	2.332.139
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	296.995	296.995	65.339
	2	Altri depositi bancari e postali	1.856.943	1.856.943	408.527
	3	Denaro e valori in cassa	2.783	2.783	612
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
		Totale disponibilità liquide	12.757.353	12.757.353	2.806.618
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	25.319.148	24.820.959	5.460.611
D) RATEI E RISCONTI					
	1	Ratei attivi	39.206	39.206	8.625
	2	Risconti attivi	43.081	43.081	9.478
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	82.287	82.287	18.103
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.264.080	29.765.891	6.548.496

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	22,00%
A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	10.109.056		10.109.056	2.223.992
II		Riserve	1.527.551		1.527.551	336.061
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.492.759		1.492.759	328.407
	b	<i>da capitale</i>	0		0	0
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0		0	0
	d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>	34.792		34.792	7.654
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0		0	0
	f	riserva di consolidamento	0		0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	2.814.219	-498.189	2.316.030	509.527
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	14.450.826		13.952.637	3.069.580
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0		0	0
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0		0	0
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0		0	0
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.450.826		13.952.637	3.069.580
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
	1	Per trattamento di quiescenza	0		0	0
	2	Per imposte	0		0	0
	3	Altri	2.834.873		2.834.873	623.672
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.391.044		1.391.044	306.030
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.225.918		4.225.918	929.702
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
			731.781		731.781	160.992
		TOTALE T.F.R. (C)	731.781		731.781	160.992
D) DEBITI (1)						
	1	Debiti da finanziamento	193.912		193.912	42.661
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0		0	0
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0		0	0

	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	190.000	190.000	41.800
	c	verso banche e tesoriere entro 12 mesi	0	0	0
	c	verso banche e tesoriere oltre 12 mesi		0	0
-	d	verso altri finanziatori	3.912	3.912	861
-		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0	0
2		Debiti verso fornitori	9.209.418	9.209.418	2.026.072
3		Acconti	0	0	0
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	26.508	26.508	5.832
-	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0
-	b	altre amministrazioni pubbliche	26.490	26.490	5.828
	c	imprese controllate	0	0	0
	d	imprese partecipate	18	18	4
	e	altri soggetti	0	0	0
5		Altri debiti	1.254.259	1.254.259	275.937
	a	tributari	798.375	798.375	175.642
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	54.185	54.185	11.921
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	0	0
	d	altri	401.699	401.699	88.374
		TOTALE DEBITI (D)	10.684.098	10.684.098	2.350.501
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I		Ratei passivi	171.458	171.458	37.721
II		Risconti passivi	0	0	0
1		Contributi agli investimenti	0	0	0
	a	da altre amministrazioni pubbliche	0	0	0
	b	da altri soggetti	0	0	0
2		Concessioni pluriennali	0	0	0
3		Altri risconti passivi	0	0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	171.458	171.458	37.721
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	30.264.080	29.765.891	6.548.496
CONTI D'ORDINE					
	1)	Impegni su esercizi futuri	24.329.881	24.329.881	5.352.574
	2)	beni di terzi in uso	0	0	0
	3)	beni dati in uso a terzi	0	0	0
	4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0	0
	5)	garanzie prestate a imprese controllate	0	0	0
	6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0	0	0
	7)	garanzie prestate a altre imprese	0	0	0
		TOTALE CONTI D'ORDINE	24.329.881	24.329.881	5.352.574

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		100%	Rettifiche verticali	Bilancio Rettificato	22,00%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0		0	0
2	Proventi da fondi perequativi	0		0	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	76.462		76.462	16.822
	a Proventi da trasferimenti correnti	40.100		40.100	8.822
	b Quota annuale di contributi agli investimenti	0		0	0
	c Contributi agli investimenti	36.362		36.362	8.000
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	34.964.376		34.466.187	7.582.561
	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.120		19.120	4.206
	b Ricavi della vendita di beni	0		0	0
	c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34.945.256	-498.189	34.447.067	7.578.355

5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.643.486	4.643.486	1.021.567
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	39.684.323	39.186.134	8.620.950
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	21.254	21.254	4.676
10	Prestazioni di servizi	32.202.128	32.202.128	7.084.468
11	Utilizzo beni di terzi	117.662	117.662	25.886
12	Trasferimenti e contributi	551.461	551.461	121.321
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	551.461	551.461	121.321
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0	0	0
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0	0
13	Personale	2.419.044	2.419.044	532.190
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.396.237	1.396.237	307.172
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	796.332	796.332	175.193
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	597.904	597.904	131.539
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	2.001	2.001	440
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0	0	0
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-108.197	-108.197	-23.803
16	Accantonamenti per rischi	634.550	634.550	139.601
17	Altri accantonamenti	0	0	0
18	Oneri diversi di gestione	331.199	331.199	72.864
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	37.565.336	37.565.336	8.264.374
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.118.987	1.620.798	356.576
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	10.974	10.974	2.414
a	<i>da società controllate</i>	0	0	0
b	<i>da società partecipate</i>	0	0	0
4	<i>da altri soggetti</i>	10.974	10.974	2.414
20	Altri proventi finanziari	47.135	47.135	10.370
	Totale proventi finanziari	58.108	58.108	12.784
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	21.464	21.464	4722
a	<i>Interessi passivi</i>	21.464	21.464	4722
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0	0	0
	Totale oneri finanziari	21.464	21.464	4.722
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	36.644	36.644	8.062
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0	0	0
23	Svalutazioni	178.495	178.495	39269
	TOTALE RETTIFICHE (D)	- 178.495	- 178.495	-39.269
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.868.183	1.868.183	411.000
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	0	0
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	0	0

	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.868.160		1.868.160	410.995
	d	Plusvalenze patrimoniali	23		23	5
	e	Altri proventi straordinari	-		0	0
		Totale proventi straordinari	1.868.183		1.868.183	411.000
25		Oneri straordinari	950.062		950.062	209.014
	a	Trasferimenti in conto capitale	0		0	0
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	950.062		950.062	209.014
	c	Minusvalenze patrimoniali	0		0	0
	d	Altri oneri straordinari	0		0	0
		Totale oneri straordinari	950.062		950.062	209.014
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	918.121		918.121	201.987
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.895.258		2.397.069	527.355
26		Imposte (*)	81.039		81.039	17.829
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.814.219	- 498.189	2.316.030	509.527
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

Elisione delle operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – COVAR14

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni ricevute dalla partecipata relativamente a rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc..

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati debiti verso il COVAR14 per prestazioni di servizi ancora da liquidare per 792.148,00 euro. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di stato patrimoniale.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	C) II 4 C Altri crediti (bil. COVAR)	792.148,00		174.273,00
1	D 2 Debiti verso fornitori (bil. Comune)	792.148,00	174.273,00	

Nel conto economico del Comune sono evidenziati costi per prestazioni di servizi ottenuti dal COVAR14 pari a totali 9.458.820,00 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
2	B 10 Prestazioni di servizi (bil. Comune)	9.458.820,00		2.080.940,00
2	A 4 c Ricavi e proventi per prestazioni di servizi (bil. COVAR)	9.458.820,00	2.080.940,00	

Elisione delle operazioni infragruppo Covar14 – ATO-R

ATO-R è sia partecipata direttamente dal comune di Moncalieri che indirettamente attraverso la partecipazione di Covar-14, che ha provveduto a consolidarla nel proprio bilancio per la percentuale di propria partecipazione (10,63%).

I dati relativi alle operazioni intercorrenti tra le due partecipate non sono reciproci e non si sono avute informazioni sufficienti per conciliare le partite.

Elisione delle operazioni infragruppo Pegaso03 – CSI

Pegaso03 è una società controllata da COVAR14, che ne possiede il 100%, integralmente consolidata nel bilancio consolidato COVAR14. Le operazioni infragruppo tra organismi partecipati vengono calcolate con le rispettive percentuali.

Quota di partecipazione della Capogruppo in Pegaso03: 22,00% (Quota Pegaso detenuta da COVAR14 100% * Quota COVAR14 del comune 22%)

Quota di partecipazione della Capogruppo in CSI: 0,43%

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo molto basso (inferiore a 2.000,00 euro) e generano rettifiche di importo irrilevante, che pertanto non vengono conteggiate nel bilancio consolidato.

Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2017
Nota integrativa

CIT –Consorzio Intercomunale Torinese

Sede legale Corso Trapani, 25 - Torino

Tel. 011/3721327

PEC: cit@pec.cit-torino.it

P.Iva n. 04777140015

Durata viene prorogato ogni quinquennio

Sito internet: <http://www.cit-torino.it/Home>

Bilanci: <http://www.cit-torino.it/bilancio>

Funzioni e attività svolte per Comune di Moncalieri

IL CIT è un Consorzio di Servizi finalizzato alla promozione della formazione di programmi di riqualificazione urbana, alla redazione di progetti di opere pubbliche con coordinamento dei relativi appalti, alla pianificazione e gestione urbanistica, alla costituzione di un osservatorio della situazione abitativa, nonché alla programmazione manutentiva del proprio patrimonio, realizzato o in fase di costruzione.

Quota di partecipazione dell'Ente: 2,20%

Organi amministrativi:

Assemblea Consortile è composta dal Presidente Paolo MONTAGNA, dal Vice Presidente Maria LAPIETRA e dai rappresentanti dei comuni consorziati (Bruino, Borgaro, Caselle, Collegno, Grugliasco, Moncalieri e San Mauro)

Il Consiglio di Amministrazione è composto da 3 membri:

- Sonia SCHELLINO - Presidente
- Roberto MONTA' - Vice presidente
- Mario ZICCARDI - Consigliere

Organo di controllo:

- Coluccio Gianluca - Revisore dei Conti

Riclassificazione bilancio partecipata

CIT è un ente che adotta la contabilità economico patrimoniale dettata dal d.lgs. 118/2011, pertanto non si è reso necessario effettuare alcuna riclassificazione delle voci di bilancio.

Il bilancio CIT risulta consolidato come segue:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)				
			100%	2,20%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0	0
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0	
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	Costi di impianto e di ampliamento		0	0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0	0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		0	0
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0	0
5	Avviamento		0	0
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		0	0
9	Altre		0	0
Totale immobilizzazioni immateriali			0	0
II <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			0	0
1	Beni demaniali		0	0
1.1	Terreni		0	0
1.2	Fabbricati		0	0
1.3	Infrastrutture		0	0
1.9	Altri beni demaniali		0	0
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		100.899.330	2.219.785
2.1	Terreni		0	0
	di cui indisponibili		0	0
	a di cui in leasing finanziario		0	0
2.2	Fabbricati		100.852.446	2.218.754
	di cui indisponibili		0	0
	a di cui in leasing finanziario		0	0
2.3	Impianti e macchinari		0	0
	a di cui in leasing finanziario		0	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		0	0
2.5	Mezzi di trasporto		0	0
2.6	Macchine per ufficio e hardware		36.357	800
2.7	Mobili e arredi		10.526	232
2.8	Infrastrutture		0	0
2.9	Diritti reali di godimento		0	0
2.99	Altri beni materiali		0	0
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		0	0
Totale immobilizzazioni materiali			100.899.330	2.219.785
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in		0	0
	a imprese controllate		0	0
	b imprese partecipate		0	0
	c altri soggetti		0	0
2	Crediti verso		0	0

	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
	b	imprese controllate	0	0
	c	imprese partecipate	0	0
	d	altri soggetti	0	0
3		Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	100.899.330	2.219.785
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>		0	0
		Totale rimanenze	0	0
II	<u>Crediti (2)</u>			
1		Crediti di natura tributaria	0	0
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
	b	Altri crediti da tributi	0	0
	c	Crediti da Fondi perequativi	0	0
2		Crediti per trasferimenti e contributi	500.000	11.000
	a	verso amministrazioni pubbliche	500.000	11.000
	b	imprese controllate	0	0
	c	imprese partecipate	0	0
	d	verso altri soggetti	0	0
3		Verso clienti ed utenti	863.220	18.991
4		Altri Crediti	1.597.945	35.155
	a	verso l'erario	0	0
	b	per attività svolta per c/terzi	0	0
	c	altri	1.597.945	35.155
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
		Totale crediti	2.961.164	65.146
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1		Partecipazioni	0	0
2		Altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1		Conto di tesoreria	5.687.289	125.120
	a	Istituto tesoriere	5.687.289	125.120
	b	presso Banca d'Italia	0	0
2		Altri depositi bancari e postali	0	0
3		Denaro e valori in cassa	0	0
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	5.687.289	125.120
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.648.453	190.266
D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	0	0
2		Risconti attivi	0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0	0
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	109.547.783	2.410.051

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				CIT	
				100%	2,20%
A) PATRIMONIO NETTO					
I		Fondo di dotazione	103.320.182	2.273.044	
II		Riserve	1.996.129	43.915	
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.996.129	43.915	
	b	<i>da capitale</i>	0	0	
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0	0	
	d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>			
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>			
	f	riserva di consolidamento	0	0	
III		Risultato economico dell'esercizio	-1.785.325	-39.277	
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	103.530.986	2.277.682	
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	103.530.986	2.277.682	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
	1	Per trattamento di quiescenza	0	0	
	2	Per imposte	0	0	
	3	Altri	0	0	
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0	0	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				0	0
		TOTALE T.F.R. (C)	0	0	
D) DEBITI (1)					
	1	Debiti da finanziamento	3.080.854	67.779	
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0	0	
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	
	c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	0	0	
	c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	0	0	
	-	<i>verso altri finanziatori</i>	3.080.854	67.779	
	-	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0	
	2	Debiti verso fornitori	1.274.333	28.035	
	3	Acconti	0	0	
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	0	0	
	-	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	0	
	-	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	
	c	<i>imprese controllate</i>	0	0	
	d	<i>imprese partecipate</i>	0	0	
	e	<i>altri soggetti</i>	0	0	
	5	Altri debiti	1.631.468	35.892	
	a	<i>tributari</i>	8.752	193	
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	20.556	452	
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0	0	
	d	<i>altri</i>	1.602.160	35.248	
		TOTALE DEBITI (D)	5.986.655	131.706	
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I		Ratei passivi	30.142	663	
II		Risconti passivi	0	0	

	1		Contributi agli investimenti	0	0
		a	da altre amministrazioni pubbliche	0	0
		b	da altri soggetti	0	0
	2		Concessioni pluriennali	0	0
	3		Altri risconti passivi	0	0
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	30.142	663
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	109.547.783	2.410.051

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			100%	2,20%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1		Proventi da tributi	0	0
2		Proventi da fondi perequativi	0	0
3		Proventi da trasferimenti e contributi	0	0
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0	0
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0	0
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.314.777	50.925
	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.314.777	50.925
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0	0
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0	0
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
8		Altri ricavi e proventi diversi	977.996	21.516
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.292.774	72.441
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.801	84
10		Prestazioni di servizi	1.242.085	27.326
11		Utilizzo beni di terzi	39.480	869
12		Trasferimenti e contributi	0	0
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0	0
	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0	0
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0
13		Personale	264.360	5.816
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.109.487	24.409
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0	0
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.109.487	24.409
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0	0
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0
16		Accantonamenti per rischi	0	0
17		Altri accantonamenti	677.620	14.908
18		Oneri diversi di gestione	1.477.436	32.504
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.814.270	105.914
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.521.496	33.473
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	0	0
	a	<i>da società controllate</i>	0	0

	b	da società partecipate	0	0
4	c	da altri soggetti	0	0
20		Altri proventi finanziari	44	1
		Totale proventi finanziari	44	1
		<u>Oneri finanziari</u>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	0	0
	a	Interessi passivi	0	0
	b	Altri oneri finanziari	0	0
		Totale oneri finanziari	0	0
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	44	1
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0	0
23		Svalutazioni	0	0
		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	621.625	13.676
	a	Proventi da permessi di costruire	0	0
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	214.058	4.709
	d	Plusvalenze patrimoniali	57.567	1.266
	e	Altri proventi straordinari	350.000	7.700
		Totale proventi straordinari	621.625	13.676
25		Oneri straordinari	870.699	19.155
	a	Trasferimenti in conto capitale	0	0
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	696.919	15.332
	c	Minusvalenze patrimoniali	173.780	3.823
	d	Altri oneri straordinari	0	0
		Totale oneri straordinari	870.699	19.155
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-
			249.074	5.480
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-	-
			1.770.526	38.952
26		Imposte (*)	14.799	326
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-	-
			1.785.325	39.277
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Elisione delle operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – CIT

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni ricevute dalla partecipata relativamente a rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc..

Le operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – CIT sono nulle.

Elisione delle operazioni infragruppo CIT – SMAT

Le operazioni infragruppo tra organismi partecipati vengono calcolate con le rispettive percentuali.

Quota di partecipazione della Capogruppo in CIT: 2,20%

Quota di partecipazione della Capogruppo in SMAT: 2,62%

La differenza generata dalle rettifiche confluisce con segno positivo o negativo, attraverso gli utili di Conto Economico e Stato Patrimoniale, nella riserva di consolidamento.

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo molto basso (inferiore a 2.000,00 euro) e generano rettifiche di importo irrilevante, che pertanto non vengono conteggiate nel bilancio consolidato.

Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2017
Nota integrativa

Agenzia della mobilità piemontese

Sede legale Corso Marconi 10 - Torino

Tel. 011-3025 211

Fax. 011 3025 200

PEC: mtm.torino@cert.ruparpiemonte.it

P.Iva n. 97639830013

Data costituzione 09/03/2003

Durata fino all'esaurimento dello scopo sociale

Sito internet: <http://www.mtm.torino.it/it>

Bilanci: <http://www.mtm.torino.it/it/amministrazione-trasparente/bilanci>

Funzioni e attività svolte per Comune di Moncalieri

L'Agenzia è l'Autorità responsabile per la Pubblica Amministrazione della mobilità collettiva; ha l'obiettivo di migliorare la mobilità sostenibile dell'area metropolitana di Torino, ottimizzando il servizio di trasporto pubblico

Quota di partecipazione diretta dell'Ente: 0,21%

Organi amministrativi:

L'Assemblea del Consorzio in data 30/09/2016 ha nominato il Consiglio di Amministrazione, che è composto da 5 membri:

- Cristina PRONELLO - Presidente
- Licia NIGROGNO (dal 2/5/2017)
- Alberto AVETTA (fino al 2/5/2017)
- Mauro CALDERONI
- Paolo FILIPPI

Organo di controllo:

Il Collegio dei Revisori dei conti è stato eletto dall'Assemblea dell'Agenzia in data 12/04/2016 e dura in carica tre anni decorrenti dalla deliberazione di nomina; è composto da 3 membri:

- Alberto DE GREGORIO - Presidente
- Massimo BAIAMONTE - Componente
- Domenico CARELLO - Componente

Riclassificazioni pre-consolidamento

Agenzia per la Mobilità Piemontese è un ente che adotta la contabilità economico patrimoniale dettata dal d.lgs. 118/2011, pertanto non si è reso necessario effettuare alcuna riclassificazione delle voci di bilancio.

L'analisi dei dati contabili delle operazioni infragruppo con l'Agenzia ha fatto emergere disallineamenti "tecnici", dovuti a disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici che costituiscono operazioni reciproche.

Dopo aver analizzato la causa all'origine dei disallineamenti, sono state impostate delle scritture di rettifica in modo che il bilancio consolidato 2017 recepisca i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

Le operazioni di sistemazione contabile dei disallineamenti, per quanto riguarda Agenzia per la Mobilità sono di seguito riportate:

Scritture di rettifica pre-consolidamento sul Bilancio Agenzia		Complessivo		
		Importo	Dare	Avere
1	CE - B) 12a –trasferimenti correnti	42.100,00		42.100,00
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	42.100,00	42.100,00	
2	SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	42.100,00		42.100,00
2	SP – D) 4b - DEBITI – Debiti per trasferimenti verso altre amm pubb	42.100,00	42.100,00	

Si tratta di trasferimenti dell'Agenzia contabilizzati dal Comune di Moncalieri nel 2018, quando incassati.

Si procede quindi alla rettifica del bilancio dell'Agenzia per la Mobilità Piemontese riclassificato, che risulta consolidato come segue:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)				100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	0,21%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				0		0	0
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				0			
B) IMMOBILIZZAZIONI							
I) <u>Immobilizzazioni immateriali</u>							
1	Costi di impianto e di ampliamento			0		0	0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			0		0	0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			24.498		24.498	51
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			0		0	0
5	Avviamento			0		0	0
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			0		0	0
9	Altre			0		0	0
Totale immobilizzazioni immateriali				24.498		24.498	51
II) <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				0		0	0
1	Beni demaniali			0		0	0
1.1	Terreni			0		0	0
1.2	Fabbricati			0		0	0
1.3	Infrastrutture			0		0	0

	1.9	Altri beni demaniali	0	0	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	25.949	25.949	54
	2.1	Terreni	0	0	0
		di cui indisponibili	0	0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0	0	0
	2.2	Fabbricati	0	0	0
		di cui indisponibili	0	0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	0	0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0
	2.5	Mezzi di trasporto	0	0	0
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.933	19.933	42
	2.7	Mobili e arredi	6.016	6.016	13
	2.8	Infrastrutture	0	0	0
	2.9	Diritti reali di godimento	0	0	0
	2.99	Altri beni materiali	0	0	0
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0
		Totale immobilizzazioni materiali	25.949	25.949	54
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	0	0	0
	a	<i>imprese controllate</i>	0	0	0
	b	<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
	c	<i>altri soggetti</i>	0	0	0
	2	Crediti verso	0	0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	0
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
	d	<i>altri soggetti</i>	0	0	0
	3	Altri titoli	0	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	50.447	50.447	106
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>		0	0	0
		Totale rimanenze	0	0	0
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	0	0	0
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0	0
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0	0	0
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	221.304.222	221.304.222	464.739
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	221.304.222	221.304.222	464.739
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0	0	0
	3	Verso clienti ed utenti	1.584.743	1.584.743	3.328
	4	Altri Crediti	55.986	55.986	118
	a	<i>verso l'erario</i>	0	0	0
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0	0
	c	<i>altri</i>	55.986	55.986	118
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0	0
		Totale crediti	222.944.951	222.944.951	468.184

III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
	1	Partecipazioni	0	0	0	
	2	Altri titoli	0	0	0	
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
	1	Conto di tesoreria	11.579.984	11.579.984	24.318	
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	11.579.984	11.579.984	24.318	
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0	0	
	2	Altri depositi bancari e postali	0	0	0	
	3	Denaro e valori in cassa	0	0	0	
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	
		Totale disponibilità liquide	11.579.984	11.579.984	24.318	
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	234.524.935	234.524.935	492.502	
D) RATEI E RISCONTI						
	1	Ratei attivi	2.054.521	2.054.521	4.314	
	2	Risconti attivi	0	0	0	
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.054.521	2.054.521	4.314	
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	236.629.903	236.629.903	496.923	

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			100%	Rettifiche verticali	Bilancio Rettificato	0,21%
A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	1.450.000		1.450.000	3.045
II		Riserve	11.054.501		11.054.501	23.214
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	11.054.501		11.054.501	23.214
	b	<i>da capitale</i>	0		0	0
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0		0	0
	d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>			0	0
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>			0	0
	f	riserva di consolidamento	0		0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	166.700	42.100	208.800	438
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	12.671.200		12.713.300	26.698
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0		0	0
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0		0	0
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0		0	0
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.671.200		12.713.300	26.698
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
	1	Per trattamento di quiescenza	0		0	0
	2	Per imposte	0		0	0
	3	Altri	0		0	0
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0		0	0
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0		0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
		TOTALE T.F.R. (C)	0		0	0
D) DEBITI (1)						
	1	Debiti da finanziamento	0		0	0
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0		0	0

		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	0
	c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	0	0	0
	c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	0	0	0
-	d	<i>verso altri finanziatori</i>	0	0	0
-		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
2		Debiti verso fornitori	207.396.143	207.396.143	435.532
3		Acconti	0	0	0
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	9.163.821	9.121.721	19.156
-	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	0	0
-	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	5.614.432	-42.100	5.572.332
	c	<i>imprese controllate</i>	0	0	0
	d	<i>imprese partecipate</i>	0	0	0
	e	<i>altri soggetti</i>	3.549.390	3.549.390	7.454
5		Altri debiti	6.886.533	6.886.533	14.462
	a	<i>tributari</i>	6.732.749	6.732.749	14.139
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	54.123	54.123	114
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0	0	0
	d	<i>altri</i>	99.661	99.661	209
		TOTALE DEBITI (D)	223.446.498	223.404.398	469.149
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I		Ratei passivi	0	0	0
II		Risconti passivi	512.205	512.205	1.076
	1	Contributi agli investimenti	512.205	512.205	1.076
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	512.205	512.205	1.076
	b	<i>da altri soggetti</i>	0	0	0
	2	Concessioni pluriennali	0	0	0
	3	Altri risconti passivi	0	0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	512.205	512.205	1.076
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	236.629.903	236.629.903	496.923

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		100%	Rettifiche verticali	Bilancio Rettificato	0,21%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0		0	0
2	Proventi da fondi perequativi	0		0	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	555.229.150		555.229.150	1.165.981
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	555.229.150		555.229.150	1.165.981
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0		0	0
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	0		0	0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0		0	0
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0		0	0
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	0		0	0
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0		0	0
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0		0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0		0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0		0	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.114.299		3.114.299	6.540
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	558.343.449		558.343.449	1.172.521
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.982		3.982	8
10	Prestazioni di servizi	511.138.812		511.138.812	1.073.392

11	Utilizzo beni di terzi	133.750		133.750	281
12	Trasferimenti e contributi	53.693.390		53.651.290	112.668
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	52.635.177	-42.100	52.593.077	110.445
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0		0	0
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.058.213		1.058.213	2.222
13	Personale	1.036.469		1.036.469	2.177
14	Ammortamenti e svalutazioni	98.704		98.704	207
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	29.265		29.265	61
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	69.357		69.357	146
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0		0	0
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	83		83	0
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0		0	0
16	Accantonamenti per rischi	0		0	0
17	Altri accantonamenti	0		0	0
18	Oneri diversi di gestione	14.440		14.440	30
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	566.119.548		566.077.448	1.188.763
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 7.776.099		- 7.733.999	- 16.241
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0		0	0
	a <i>da società controllate</i>	0		0	0
	b <i>da società partecipate</i>	0		0	0
4	c <i>da altri soggetti</i>	0		0	0
20	Altri proventi finanziari	0		0	0
	Totale proventi finanziari	0		0	0
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0		0	0
	a <i>Interessi passivi</i>	0		0	0
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	0		0	0
	Totale oneri finanziari	0		-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0		0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0		0	0
23	Svalutazioni	0		0	0
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-		-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	8.394.158		8.394.158	17.628
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>	0		0	0
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	5.338.770		5.338.770	11.211
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.055.388		3.055.388	6.416
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0		0	0
	e <i>Altri proventi straordinari</i>	0		0	0
	Totale proventi straordinari	8.394.158		8.394.158	17.628
25	Oneri straordinari	383.993		383.993	806
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0		0	0
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	383.742		383.742	806
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>	251		251	1

	d	Altri oneri straordinari	0		0	0
		Totale oneri straordinari	383.993		383.993	806
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	8.010.165		8.010.165	16.821
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	234.066		276.166	580
26		Imposte (*)	67.367		67.367	141
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	166.700	42.100	208.800	438
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

Elisione delle operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – Agenzia per la Mobilità Piemontese

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni ricevute dalla partecipata relativamente a rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc..

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati debiti verso altre amministrazioni per contributi da versare all'Agenzia, pari a 589.488,00 euro. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di stato patrimoniale.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	C II 2 a Crediti per trasferimenti e contributi Vs amministrazioni pubbliche (bil. Agenzia)	589.488,00		1.238,00
1	D 4 b Debiti per trasferimenti vs altre amministrazioni pubbliche (bil. Comune)	589.488,00	1.238,00	

Nel conto economico dell'Agenzia sono evidenziati ricavi da trasferimenti correnti dal Comune di Moncalieri (contributo TPL) pari a totali 1.283,488,00 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
2	B 12 a Trasferimenti correnti (bil. Comune)	1.283.488,00		2.695,00
2	A 3 a Proventi trasferimenti correnti (bil. Agenzia) - contributo com. serv TPL urbano	1.283.488,00	2.695,00	

Nel conto economico del Comune sono evidenziate sopravvenienze attive per 77.378,00 euro, pari a economie su residui passivi verso l'Agenzia, che trovano corrispondenza nelle economie su residui attivi, quindi sopravvenienze passive, registrate nel bilancio dell'Agenzia. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
4	E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (bil. Agenzia)	77.378,00		162,00
4	E 24 c Sopravvenienze attive (bil. Comune)	77.378,00	162,00	

Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2017
Nota integrativa

CSI Piemonte – Consorzio per il sistema informativo

Sede legale Corso Unione Sovietica 216 - Torino

Tel. 011-3168111

Fax. 011 3168212

PEC: protocollo@cert.csi.it

P.Iva n. 01995120019

Data costituzione 01/03/1977

Durata fino al 31/12/2105

Sito internet: <http://www.csipiemonte.it>

Bilanci: <http://www.csipiemonte.it/web/it/documentazione/documenti-istituzionali/>

Funzioni e attività svolte per Comune di Moncalieri

Finalità generale del Consorzio è di mettere a disposizione degli Enti e delle organizzazioni consorziati i mezzi per il trattamento automatico dei dati oggi indispensabili a ciascuno di essi per conseguire i rispettivi fini istituzionali nei campi della programmazione, della ricerca, della didattica e della gestione operativa.

Quota di partecipazione diretta dell'Ente: 0,43%

Organi amministrativi:

L'Assemblea del Consorzio è presieduta dal Governatore della Regione Piemonte ed è composta dai rappresentanti degli enti consorziati.

Il Consiglio di Amministrazione è composto da 5 membri in rappresentanza degli enti consorziati:

- Claudio ARTUSI - Presidente
- Fosca NOMIS
- Emilio BALOCCO
- Marco CIURCINA
- Barbara GAGLIARDI

Organo di controllo:

Il Collegio dei Revisori è composto da 3 membri:

- Davide DI RUSSO - Presidente
- Pietro VASSALLO - Componente
- Maria Teresa RUSSO - Componente

Riclassificazioni pre-consolidamento

CSI adotta il bilancio civilistico, ma ha fornito la riclassificazione del proprio bilancio sulla base dello schema di bilancio consolidato secondo l'allegato 11 al D.lgs. 118/2011.

L'analisi dei dati contabili delle operazioni infragruppo con l'Agenzia ha fatto emergere disallineamenti "tecnici", dovuti a disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici che costituiscono operazioni reciproche.

Dopo aver analizzato la causa all'origine dei disallineamenti, sono state impostate delle scritture di rettifica in modo che il bilancio consolidato 2017 recepisca i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

Le operazioni di sistemazione contabile dei disallineamenti, per quanto riguarda CSI sono di seguito riportate:

Scritture di rettifica pre-consolidamento sul Bilancio CSI		Complessivo		
		Importo	Dare	Avere
1	CE – 4c – Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.356,00		3.356,00
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.356,00	3.356,00	
2	SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	3.356,00		3.356,00
2	SP – C) II 3- CREDITI – Crediti verso clienti ed utenti	3.356,00	3.356,00	

Si tratta di note di credito a favore del Comune di Moncalieri contabilizzate dallo stesso nel 2018, quando incassate.

Si procede quindi alla rettifica del bilancio del CSI riclassificato, che risulta consolidato come segue:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	0,43%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			173.550		173.550	746
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			173.550		173.550	746
B) IMMOBILIZZAZIONI						
I <i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
1	Costi di impianto e di ampliamento		0		0	0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0		0	0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		1.991.011		1.991.011	8.561
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0		0	0
5	Avviamento		0		0	0
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		937.444		937.444	4.031
9	Altre		5.516.883		5.516.883	23.723
Totale immobilizzazioni immateriali			8.445.338		8.445.338	36.315
II <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			0		0	0
1	Beni demaniali		0		0	0
1.1	Terreni		0		0	0
1.2	Fabbricati		0		0	0
1.3	Infrastrutture		0		0	0
1.9	Altri beni demaniali		0		0	0

III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.998.636		12.998.636	55.894
	2.1	Terreni	0		0	0
		di cui indisponibili	0		0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.2	Fabbricati	6.763.720		6.763.720	29.084
		di cui indisponibili	0		0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.3	Impianti e macchinari	6.089.868		6.089.868	26.186
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	145.048		145.048	624
	2.5	Mezzi di trasporto	0		0	0
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	0		0	0
	2.7	Mobili e arredi	0		0	0
	2.8	Infrastrutture	0		0	0
	2.9	Diritti reali di godimento	0		0	0
	2.99	Altri beni materiali	0		0	0
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	802		802	3
		Totale immobilizzazioni materiali	12.999.438		12.999.438	55.898
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
	1	Partecipazioni in	250.000		250.000	1.075
	a	imprese controllate	0		0	0
	b	imprese partecipate	250.000		250.000	1.075
	c	altri soggetti	0		0	0
	2	Crediti verso	0		0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche	0		0	0
	b	imprese controllate	0		0	0
	c	imprese partecipate	0		0	0
	d	altri soggetti	0		0	0
	3	Altri titoli	0		0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	250.000		250.000	1.075
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	21.694.776		21.694.776	93.288
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<i>Rimanenze</i>		14.087.603		14.087.603	60.577
		Totale rimanenze	14.087.603		14.087.603	60.577
II	<i>Crediti (2)</i>					
	1	Crediti di natura tributaria	0		0	0
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0		0	0
	b	Altri crediti da tributi	0		0	0
	c	Crediti da Fondi perequativi	0		0	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	0		0	0
	a	verso amministrazioni pubbliche	0		0	0
	b	imprese controllate	0		0	0
	c	imprese partecipate	0		0	0
	d	verso altri soggetti	0		0	0
	3	Verso clienti ed utenti	61.046.171	3.356	61.049.527	262.513
	4	Altri Crediti	3.644.989		3.644.989	15.673
	a	verso l'erario	1.514.805		1.514.805	6.514
	b	per attività svolta per c/terzi	0		0	0
	c	altri	2.130.184		2.130.184	9.160
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			0	0
		Totale crediti	64.691.160		64.694.516	278.186
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
	1	Partecipazioni	0		0	0

	2	Altri titoli	0	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
IV Disponibilità liquide					
	1	Conto di tesoreria	0	0	0
	a	<i>Istituto tesoriere</i>		0	0
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		0	0
	2	Altri depositi bancari e postali	412.336	412.336	1.773
	3	Denaro e valori in cassa	4.541	4.541	20
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0	0
		Totale disponibilità liquide	416.877	416.877	1.793
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	79.195.640	79.198.996	340.556
D) RATEI E RISCONTI					
	1	Ratei attivi		0	0
	2	Risconti attivi	700.365	700.365	3.012
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	700.365	700.365	3.012
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	101.764.331	101.767.687	437.601

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	0,43%
A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	11.886.394		11.886.394	51.111
II		Riserve	28.703.672		28.703.672	123.426
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	27.278.839		27.278.839	117.299
	b	<i>da capitale</i>	1.424.833		1.424.833	6.127
	c	<i>da permessi di costruire</i>			0	0
	d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>			0	0
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>			0	0
	f	riserva di consolidamento			0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	164.272	3.356	167.628	721
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	40.754.338		40.757.694	175.258
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0	0
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0	0
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0		0	0
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	40.754.338		40.757.694	175.258
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
	1	Per trattamento di quiescenza			0	0
	2	Per imposte	7.387		7.387	32
	3	Altri	3.151.908		3.151.908	13.553
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0	0
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.159.295		3.159.295	13.585
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
			11.622.920		11.622.920	49.979
		TOTALE T.F.R. (C)	11.622.920		11.622.920	49.979
D) DEBITI (1)						
	1	Debiti da finanziamento	11.661.191		11.661.191	50.143
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>			0	0
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			0	0

	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>			0	0
	c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	8.226.191		8.226.191	35.373
	c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	3.435.000		3.435.000	14.771
	- d	<i>verso altri finanziatori</i>	0		0	0
	-	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			0	0
2		Debiti verso fornitori	19.114.593		19.114.593	82.193
3		Acconti	285.967		285.967	1.230
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	722.400		722.400	3.106
	- a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			0	0
	- b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			0	0
	c	<i>imprese controllate</i>			0	0
	d	<i>imprese partecipate</i>	722.400		722.400	3.106
	e	<i>altri soggetti</i>			0	0
5		Altri debiti	12.548.587		12.548.587	53.959
	a	<i>tributari</i>	2.962.586		2.962.586	12.739
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.998.624		3.998.624	17.194
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>			0	0
	d	<i>altri</i>	5.587.377		5.587.377	24.026
		TOTALE DEBITI (D)	44.332.738		44.332.738	190.631
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I		Ratei passivi	1.895.040		1.895.040	8.149
II		Risconti passivi	0		0	0
1		Contributi agli investimenti			0	0
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>			0	0
	b	<i>da altri soggetti</i>			0	0
2		Concessioni pluriennali			0	0
3		Altri risconti passivi			0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.895.040		1.895.040	8.149
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	101.764.331		101.767.687	437.601
CONTI D'ORDINE						
	1)	Impegni su esercizi futuri	13.485.378		13.485.378	57.987
	2)	beni di terzi in uso			0	0
	3)	beni dati in uso a terzi			0	0
	4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0	0
	5)	garanzie prestate a imprese controllate			0	0
	6)	garanzie prestate a imprese partecipate			0	0
	7)	garanzie prestate a altre imprese			0	0
		TOTALE CONTI D'ORDINE	13.485.378		13.485.378	57.987

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		100%	Rettifiche verticali	bilancio rettificato	0,43%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0		0	0
2	Proventi da fondi perequativi	0		0	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0		0	0
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0		0	0
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0		0	0
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	0		0	0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	111.272.969		111.276.325	478.488
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0		0	0

	b	Ricavi della vendita di beni	254.592		254.592	1.095
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	111.018.377	3.356	111.021.733	477.393
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	523.669		523.669	2.252
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.514.937		4.514.937	19.414
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.351.694		1.351.694	5.812
8		Altri ricavi e proventi diversi	896.357		896.357	3.854
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	118.559.626		118.562.982	509.821
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	469.484		469.484	2.019
10		Prestazioni di servizi	39.635.583		39.635.583	170.433
11		Utilizzo beni di terzi	1.602.563		1.602.563	6.891
12		Trasferimenti e contributi	0		0	0
	a	Trasferimenti correnti	0		0	0
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0		0	0
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0		0	0
13		Personale	60.430.142		60.430.142	259.850
14		Ammortamenti e svalutazioni	7.400.904		7.400.904	31.824
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.173.497		5.173.497	22.246
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.059.024		2.059.024	8.854
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	132.371		132.371	569
	d	Svalutazione dei crediti	36.012		36.012	155
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0		0	0
16		Accantonamenti per rischi	11.785		11.785	51
17		Altri accantonamenti	0		0	0
18		Oneri diversi di gestione	9.846.724		9.846.724	42.341
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	119.397.185		119.397.185	513.408
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 837.559		- 834.203	- 3.587
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		Proventi da partecipazioni	0		0	0
	a	da società controllate			0	0
	b	da società partecipate			0	0
4	c	da altri soggetti			0	0
20		Altri proventi finanziari	834.551		834.551	3.589
		Totale proventi finanziari	834.551		834.551	3.589
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	819.112		819.112	3.522
	a	Interessi passivi			0	0
	b	Altri oneri finanziari	819.112		819.112	3.522
		Totale oneri finanziari	819.112		819.112	3.522
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	15.439		15.439	66
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22		Rivalutazioni	104.267		104.267	448
23		Svalutazioni			0	0
		TOTALE RETTIFICHE (D)	104.267		104.267	448
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24		Proventi straordinari	1.408.263		1.408.263	6.056
	a	Proventi da permessi di costruire	0		0	0

	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0	0
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.408.263	1.408.263	6.056
	d	Plusvalenze patrimoniali	0	0	0
	e	Altri proventi straordinari	0	0	0
		Totale proventi straordinari	1.408.263	1.408.263	6.056
25		Oneri straordinari	321.020	321.020	1.380
	a	Trasferimenti in conto capitale		0	0
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	321.020	321.020	1.380
	c	Minusvalenze patrimoniali		0	0
	d	Altri oneri straordinari		0	0
		Totale oneri straordinari	321.020	321.020	1.380
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.087.243	1.087.243	4.675
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	369.390	372.746	1.603
26		Imposte (*)	205.118	205.118	882
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	164.272	3.356	167.628
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	

Elisione delle operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – CSI

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni ricevute dalla partecipata relativamente a rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc..

Nel conto economico del CSI sono evidenziati ricavi per la prestazione di servizi a favore del Comune di Moncalieri pari a totali 16.535,00 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	B 10 Prestazioni di servizi (bil. Comune)	16.535,00		71,00
1	A4 c) Ricavi e proventi da prestazione di servizi (bil. CSI)	16.535,00	71,00	

Elisione delle operazioni infragruppo SMAT – CSI

Le operazioni infragruppo tra organismi partecipati vengono calcolate con le rispettive percentuali.

Quota di partecipazione della Capogruppo in CSI: 0,43%

Quota di partecipazione della Capogruppo in SMAT: 2,62%

La differenza generata dalle rettifiche confluisce con segno positivo o negativo, attraverso gli utili di Conto Economico e Stato Patrimoniale, nella riserva di consolidamento.

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo molto basso (inferiore a 2.000,00 euro) e generano rettifiche di importo irrilevante, ovvero non si sono avute informazioni sufficienti per conciliare le partite e pertanto non vengono conteggiate nel bilancio consolidato.

Elisione delle operazioni infragruppo CSI – ATO-R

Le operazioni infragruppo tra organismi partecipati vengono calcolate con le rispettive percentuali.

Quota di partecipazione della Capogruppo in CSI: 0,43%

Quota di partecipazione della Capogruppo in ATO-R: 0,63%

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo molto basso (inferiore a 2.000,00 euro) e generano rettifiche di importo irrilevante e pertanto non vengono conteggiate nel bilancio consolidato.

Elisione delle operazioni infragruppo CSI – Agenzia per la mobilità metropolitana

Le operazioni infragruppo tra organismi partecipati vengono calcolate con le rispettive percentuali.

Quota di partecipazione della Capogruppo in CSI: 0,43%

Quota di partecipazione della Capogruppo in Agenzia: 0,21%

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo molto basso (inferiore a 2.000,00 euro) e generano rettifiche di importo irrilevante e pertanto non vengono conteggiate nel bilancio consolidato.

Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2017
Nota integrativa

ATO-R –Consorzio Intercomunale Torinese

Sede legale Via Pio VII, 9 - Torino

Tel. 011/19681901

PEC: ato-r@pcert.it

P.Iva n. 09247680011

Durata fino al 5 ottobre 2025

Sito internet: <http://www.atorifiutitorinese.it>

Bilanci: <http://www.atorifiutitorinese.it/cms/ente/atti-e-documenti/bilanci>

Funzioni e attività svolte per Comune di Moncalieri

L'Associazione d'Ambito Torinese per il Governo dei Rifiuti è l'ente di governo dell'ambito territoriale ottimale della provincia di Torino che, ai sensi della L.R. 24/02 e del D.lgs. 152/06 e s.m.i., esercita l'attività di regolazione del sistema di gestione integrata dei rifiuti urbani.

Tale attività di regolazione, attraverso la quale determinare gli obiettivi da perseguire per garantire la gestione del sistema secondo criteri di efficienza, di efficacia, di economicità e di trasparenza, è orientata su tre livelli:

ORGANIZZAZIONE del sistema impiantistico di smaltimento e trattamento dell'ambito attraverso lo strumento del Piano d'Ambito, che programma i relativi flussi di rifiuti agli impianti e stabilisce le tariffe di conferimento;

AFFIDAMENTO della realizzazione e gestione degli impianti e del relativo servizio alle società di gestione;

CONTROLLO sul servizio affidato.

Quota di partecipazione dell'Ente: 0,626%. Il COVAR14 detiene una partecipazione diretta in ATO-R del 10,63%, consolidata nel bilancio del COVAR14.

Organi amministrativi:

Assemblea Consortile è composta dai presidenti dei Consorzi di Bacino e dai Sindaci dei Comuni Consorziati (<http://www.atorifiutitorinese.it/cms/ente/governo-ente/organi>)

Il Consiglio di Amministrazione è composto da 4 membri:

- Maurizio ROSSI - Presidente
- Gianluigi CASOTTI - Consigliere
- Angela MASSAGLIA – Consigliere
- Manuela GENOVESE - Consigliere

Organo di controllo:

- Davide DI RUSSO - Revisore dei Conti

Riclassificazione bilancio partecipata

ATO-R è un ente che adotta la contabilità economico patrimoniale dettata dal d.lgs. 118/2011, pertanto non si è reso necessario effettuare alcuna riclassificazione delle voci di bilancio.

Il bilancio ATO-R risulta consolidato come segue:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			100%	0,63%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				0
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali				
1		Costi di impianto e di ampliamento		0
2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0
3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		0
4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0
5		Avviamento		0
6		Immobilizzazioni in corso ed acconti		0
9		Altre	11.858	75
Totale immobilizzazioni immateriali			11.858	75
II Immobilizzazioni materiali (3)			0	0
1		Beni demaniali		0
1.1		Terreni		0
1.2		Fabbricati		0
1.3		Infrastrutture		0
1.9		Altri beni demaniali		0
III 2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.816	18
2.1		Terreni		0
		di cui indisponibili		0
	a	di cui in leasing finanziario		0
2.2		Fabbricati		0
		di cui indisponibili		0
	a	di cui in leasing finanziario		0
2.3		Impianti e macchinari		0
	a	di cui in leasing finanziario		0
2.4		Attrezzature industriali e commerciali		0
2.5		Mezzi di trasporto		0
2.6		Macchine per ufficio e hardware	2.816	18
2.7		Mobili e arredi		0
2.8		Infrastrutture		0
2.9		Diritti reali di godimento		0
2.99		Altri beni materiali		0
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti		0
Totale immobilizzazioni materiali			2.816	18
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1		Partecipazioni in	500	3
	a	imprese controllate		0
	b	imprese partecipate		0

	c	altri soggetti	500	3
2		Crediti verso	0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche		0
	b	imprese controllate		0
	c	imprese partecipate		0
	d	altri soggetti		0
3		Altri titoli		0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	500	3
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.175	96
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			0
		Totale rimanenze	0	0
II	<u>Crediti (2)</u>			
1		Crediti di natura tributaria	0	0
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0
	b	Altri crediti da tributi		0
	c	Crediti da Fondi perequativi		0
2		Crediti per trasferimenti e contributi	709.241	4.468
	a	verso amministrazioni pubbliche	587.773	3.703
	b	imprese controllate		0
	c	imprese partecipate		0
	d	verso altri soggetti	121.468	765
3		Verso clienti ed utenti	440	3
4		Altri Crediti	7	0
	a	verso l'erario		0
	b	per attività svolta per c/terzi		0
	c	altri	7	0
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0
		Totale crediti	709.687	4.471
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1		Partecipazioni		0
2		Altri titoli		0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1		Conto di tesoreria	3.239.196	20.407
	a	Istituto tesoriere	445.263	2.805
	b	presso Banca d'Italia	2.793.933	17.602
2		Altri depositi bancari e postali		0
3		Denaro e valori in cassa		0
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0
		Totale disponibilità liquide	3.239.196	20.407
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.948.883	24.878
D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi		0
2		Risconti attivi		0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0	0
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.964.058	24.974

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			100%	0,63%
A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	100.000	630
II		Riserve	3.353.499	21.127
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.353.499	21.127
	b	<i>da capitale</i>		0
	c	<i>da permessi di costruire</i>		0
	d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>		0
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		0
	f	riserva di consolidamento		0
III		Risultato economico dell'esercizio	433.463	2.731
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	3.886.962	24.488
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.886.962	24.488
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza		0
	2	Per imposte		0
	3	Altri		0
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				0
		TOTALE T.F.R. (C)	0	0
D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	0	0
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>		0
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		0
	c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>		0
	c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>		0
	-	<i>verso altri finanziatori</i>		0
	-	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0
	2	Debiti verso fornitori	77.095	486
	3	Acconti		0
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	0	0
	-	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		0
	-	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>		0
		c <i>imprese controllate</i>		0
		d <i>imprese partecipate</i>		0
		e <i>altri soggetti</i>		0
	5	Altri debiti	0	0
	a	<i>tributari</i>		0
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		0
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		0
	d	<i>altri</i>		0
		TOTALE DEBITI (D)	77.095	486
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi		0
II		Risconti passivi	0	0
	1	Contributi agli investimenti		0

	a	da altre amministrazioni pubbliche		0
	b	da altri soggetti		0
	2	Concessioni pluriennali		0
	3	Altri risconti passivi		0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0	0
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.964.058	24.974

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			100%	0,63%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1		Proventi da tributi		0
2		Proventi da fondi perequativi		0
3		Proventi da trasferimenti e contributi	0	0
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		0
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		0
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>		0
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	830.398	5.232
	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		0
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		0
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	830.398	5.232
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0
8		Altri ricavi e proventi diversi		0
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	830.398	5.232
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.876	12
10		Prestazioni di servizi	80.754	509
11		Utilizzo beni di terzi	33.162	209
12		Trasferimenti e contributi	0	0
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>		0
	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		0
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		0
13		Personale	251.638	1.585
14		Ammortamenti e svalutazioni	6.216	39
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.953	25
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.263	14
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		0
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		0
16		Accantonamenti per rischi		0
17		Altri accantonamenti		0
18		Oneri diversi di gestione	10.317	65
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	383.962	2.419
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	446.436	2.813
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	0	0
	a	<i>da società controllate</i>		0
	b	<i>da società partecipate</i>		0
4	c	<i>da altri soggetti</i>		0

20	Altri proventi finanziari	7	0
	Totale proventi finanziari	7	0
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0	0
a	<i>Interessi passivi</i>		0
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		0
	Totale oneri finanziari	0	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	7	0
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		0
23	Svalutazioni		0
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	3.183	20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		0
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		0
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.963	19
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	220	1
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		0
	Totale proventi straordinari	3.183	20
25	Oneri straordinari	0	0
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		0
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		0
	Totale oneri straordinari	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.183	20
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	449.625	2.833
26	Imposte (*)	16.162	102
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	433.463	2.731
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Elisione delle operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – ATO-R

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni ricevute dalla partecipata relativamente a rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc..

Le operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – ATO-R sono nulle.