



Città di Moncalieri

BILANCIO CONSOLIDATO 2016
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.

Quello che verrà di seguito illustrato è il primo bilancio consolidato del Comune di Moncalieri.

Il perimetro di consolidamento del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 521 del 22/12/2016 e successivamente aggiornato con deliberazione della Giunta Comunale n. 303 del 11/08/2017.

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%
Escluso dal consolidamento per irrilevanza economica (art. 3.1. all 4/4 Dlgs 118/11)		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%

Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. a 1% capitale e irrilevanza rapporti economici intrattenuti	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 per irrilevanza economica (art. 3.1. 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.

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 considerabili 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	937.692,00	206.292,24
Cit - Consorzio Intercomunale Torinese	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	2,2	81.428,00	1.791,42
Agenzia della Mobilità Piemontese	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	0,21	1.215.713,00	2.553,00
Società Metropolitana Acque spa	Società partecipata	PROPORZIONALE	2,62	61.117.593,00	1.601.280,94

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 pre - riclassificazione)	2016
Stato patrimoniale	
Attività non correnti	767.962.217,00
Attività correnti	318.371.118,00
TOTALE DELL'ATTIVO	1.086.333.335,00
Patrimonio netto	535.096.010,00
Fondi per rischi e oneri	24.919.364,00
TFR	19.195.246,00
Altre passività non correnti	299.686.392,00
Passività correnti	207.436.323,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.086.333.335,00
Conto economico	
Ricavi	413.746.998,00
Costi della produzione	266.064.719,00
Margine operativo lordo	147.682.279,00
Ammortamenti, accantonamenti, svalutazioni	- 56.555.523,00
Risultato operativo	91.126.756,00
Proventi e oneri finanziari	710.683,00
Risultato al lordo delle imposte	91.837.439,00
Imposte	- 29.450.548,00
Utile di esercizio	62.386.891,00
di competenza di terzi	191.095,00
di competenza della capogruppo	62.195.796,00

Covar 14 – Consorzio Valorizzazione Rifiuti

COVAR 14	2016
Stato patrimoniale	
Crediti vs. partecipanti	-
Immobilizzazioni	5.643.650,10
Attivo circolante	40.698.894,03
Ratei e risconti attivi	27.081,61
TOTALE DELL'ATTIVO	46.369.625,74
Patrimonio netto	20.164.027,61
Fondi per rischi e oneri	-
TFR	-
Debiti	26.205.598,13
Ratei e risconti passivi	-
TOTALE DEL PASSIVO	46.369.625,74
Conto economico	
Componenti positivi della gestione	41.129.802,71
Componenti negativi della gestione	38.405.677,95
Risultato della gestione operativa	2.724.124,76
Proventi e oneri finanziari	- 12.545,05

Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-
Proventi e oneri straordinari	- 1.153.050,37
Imposte sul reddito	- 65.770,35
Risultato di esercizio	1.492.758,99

Consorzio Cit

CIT	2016
Stato patrimoniale	
Crediti vs. partecipanti	-
Immobilizzazioni	101.838.386,90
Attivo circolante	10.071.768,79
Ratei e risconti attivi	-
TOTALE DELL'ATTIVO	111.910.155,69
Patrimonio netto	105.316.310,73
Fondi per rischi e oneri	-
TFR	-
Debiti	6.593.844,96
Ratei e risconti passivi	-
TOTALE DEL PASSIVO	111.910.155,69
Conto economico	
Componenti positivi della gestione	3.572.369,25
Componenti negativi della gestione	3.935.342,89
Risultato della gestione operativa	- 362.973,64
Proventi e oneri finanziari	2.279,85
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-
Proventi e oneri straordinari	1.343.706,49
Imposte sul reddito	- 18.643,15
Risultato di esercizio	964.369,55

Agenzia della Mobilità Piemontese

Stato patrimoniale	
Crediti vs. partecipanti	-
Immobilizzazioni	142.920,35
Attivo circolante	137.842.784,13
Ratei e risconti attivi	26.404.493,21
TOTALE DELL'ATTIVO	164.390.197,69
Patrimonio netto	12.504.500,80
Fondi per rischi e oneri	-
TFR	-
Debiti	151.373.492,18
Ratei e risconti passivi	512.204,71
TOTALE DEL PASSIVO	164.390.197,69
Conto economico	
Componenti positivi della gestione	562.749.153,34
Componenti negativi della gestione	550.600.535,68
Risultato della gestione operativa	12.148.617,66
Proventi e oneri finanziari	13,43
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-
Proventi e oneri straordinari	- 11.223.684,68
Imposte sul reddito	- 80.506,78
Risultato di esercizio	844.439,63

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 COMPRENSIVO DI ONERI ACCESSORI, OVVERO DI PERIZIE DI STIMA, 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 COMPRENSIVO DI ONERI ACCESSORI, OVVERO DI PERIZIE DI STIMA, 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

Poiché SMAT Spa ha elaborato il proprio bilancio consolidato seguendo gli International Financial Reporting Standards (IFRS o Principi contabili Internazionali), l’inserimento delle voci contenute nel suddetto bilancio all’interno del bilancio consolidato del Comune di Moncalieri è avvenuto attraverso un processo di riclassificazione e ove necessario di suddivisione di tali voci all’interno del modello previsto dall’allegato n 11 al D.Lgs. 118/2011, al fine di armonizzare i sistemi contabili e gli schemi di bilancio.

A tal fine si è proceduto all’attenta lettura e analisi delle informazioni contenute nella Nota Integrativa al bilancio consolidato 2016 di SMAT Spa e a richiedere, ove necessario, informazioni supplementari, giungendo così ad elaborare, nell’ambito delle operazioni preparatorie, un quadro di raccordo fra voci di bilancio SMAT Spa e voci del modello ex allegato 11 al D.lgs 118/2011, secondo quanto di esposto nell’Allegato 1) alla presente nota.

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 2016, i dati dei bilanci 2016 degli enti facenti parte del Gap, è stato inserito il dato del bilancio 2015);
- 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	Riserva di consolidamento
SMAT	2,62%	13.370.011,00	14.019.656,00	- 649.645,00	649.645,00
COVAR	22,00%	4.109.284,37	4.545.688,00	- 436.403,63	436.403,63
CIT	2,20%	596.629,00	2.316.959,00	- 1.720.330,00	1.720.330,00
AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE	0,21%	23.407,00	26.259,00	- 2.852,00	2.852,00
TOTALE		18.099.331,37	20.908.562,00	- 2.809.230,63	2.809.230,63

La scrittura che ne consegue sul bilancio consolidato è la seguente:

Scritture di eliminazione del valore contabile delle partecipazioni			
		Dare	Avere
1	SP - B) IV Ib - Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni in imprese partecipate		13.370.011,00
1	SP - B) IV Ic - Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni in altri soggetti		4.729.321,00
2	SP – A) PATRIMONIO NETTO I	20.908.563,00	
2	SP – A) II d - PATRIMONIO NETTO – Riserva di consolidamento		2.809.231,00

Bilancio Consolidato– Conto Economico

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		IMPORTO AGGREGATO	RETTIFICHE		TOTALE IMPORTO CONSOLIDATO
			D	A	
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	31.805.798	635		31.805.163
2	Proventi da fondi perequativi	5.758.166			5.758.166
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.464.913	3.077	0	5.461.836
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.708.613	3.077		4.705.536
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	721.207			721.207
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	35.093			35.093
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	20.447.132	1.971.037	0	18.476.095
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	414.375			414.375
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-			0
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	20.032.757	1.971.037		18.061.720
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	1.669.735		709	1.670.444
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.195.617	9.089		3.186.528
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	68.341.361	1.983.838	709	66.358.232
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	641.559			641.559
10	Prestazioni di servizi	33.156.103		2.184.202	30.971.901
11	Utilizzo beni di terzi	491.214		7.862	483.352
12	Trasferimenti e contributi	7.709.393	0	4.053	7.705.340
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.733.706		4.053	6.729.653
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	417.690			417.690
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	557.997			557.997
13	Personale	13.290.024			13.290.024
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.065.194	0	0	6.065.194
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	661.768			661.768
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.725.811			2.725.811
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	892.362			892.362
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.785.253			1.785.253
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.167			6.167
16	Accantonamenti per rischi	96.284			96.284
17	Altri accantonamenti	31.344			31.344
18	Oneri diversi di gestione	2.519.399	213.874	635	2.732.638

		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	64.006.682	213.874	2.196.752	62.023.804
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.334.679			4.334.428
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		Proventi da partecipazioni	291.404	7.580	0	283.824
	a	<i>da società controllate</i>	2.095			2.095
	b	<i>da società partecipate</i>				0
4	c	<i>da altri soggetti</i>	289.308	7.580		281.728
20		Altri proventi finanziari	174.270			174.270
		Totale proventi finanziari	465.674	7.580	0	458.094
		<i>Oneri finanziari</i>				0
21		Interessi ed altri oneri finanziari	420.620	0	0	420.620
	a	<i>Interessi passivi</i>	420.620			420.620
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-			0
		Totale oneri finanziari	420.620	0	0	420.620
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	45.054	7.580	0	37.474
		<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	-	-	-	-
22		Rivalutazioni	-			0
23		Svalutazioni	70.746			70.746
		TOTALE RETTIFICHE (D)	70.746	0	0	70.746
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24		Proventi straordinari	2.061.589	146	0	2.061.443
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	409.302			409.302
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	13.327			13.327
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.629.061	146		1.628.915
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-			0
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	9.900			9.900
		Totale proventi straordinari	2.061.589	146	0	2.061.443
25		Oneri straordinari	1.472.586	0	397	1.472.189
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.177.290		397	1.176.893
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	58.625			58.625
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	236.671			236.671
		Totale oneri straordinari	1.472.586	0	397	1.472.189
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	589.004			589.255
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.897.991	7.580	0	4.890.411
26		Imposte (*)	1.434.863			1.434.863
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.463.128	7.580	0	3.455.548
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	5.007			5.007

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			0			0
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0	0	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI						
I <i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
1	Costi di impianto e di ampliamento		14.517.845			14.517.845
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0			0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		65.238			65.238
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		23.334			23.334
5	Avviamento		155.314			155.314
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		46.905			46.905
9	Altre		811.306			811.306
Totale immobilizzazioni immateriali			15.619.942	0	0	15.619.942
II <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
1	Beni demaniali		36.902.130	0	0	36.902.130
1.1	Terreni		0			0
1.2	Fabbricati		0			0
1.3	Infrastrutture		36.622.953			36.622.953
1.9	Altri beni demaniali		279.177			279.177
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		71.742.584	0	0	71.742.584
2.1	Terreni		4.335.516			4.335.516
	di cui indisponibili		0			0
a	di cui in leasing finanziario		0			0
2.2	Fabbricati		61.804.015			61.804.015
	di cui indisponibili		0			0
a	di cui in leasing finanziario		0			0
2.3	Impianti e macchinari		2.355.248			2.355.248
a	di cui in leasing finanziario		0			0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		621.213			621.213
2.5	Mezzi di trasporto		90.862			90.862
2.6	Macchine per ufficio e hardware		118.563			118.563
2.7	Mobili e arredi		223.342			223.342
2.8	Infrastrutture		743.139			743.139
2.9	Diritti reali di godimento		0			0
2.99	Altri beni materiali		1.450.686			1.450.686
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		68.668.759			68.668.759
Totale immobilizzazioni materiali			177.313.473	0	0	177.313.473
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>						

	1	Partecipazioni in	18.987.710	0	18.099.332	888.378
	a	<i>imprese controllate</i>	108.900			108.900
	b	<i>imprese partecipate</i>	13.833.630		13.370.011	463.619
	c	<i>altri soggetti</i>	5.045.180		4.729.321	315.859
	2	Crediti verso	60.260	0	0	60.260
	a	altre amministrazioni pubbliche	0			0
	b	<i>imprese controllate</i>	0			0
	c	<i>imprese partecipate</i>	60.260			60.260
	d	<i>altri soggetti</i>	0			0
	3	Altri titoli	6.799			6.799
		Totale immobilizzazioni finanziarie	19.054.769	0	18.099.332	955.437
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	211.988.184	0	18.099.332	193.888.852
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<i>Rimanenze</i>		223.391			223.391
		Totale rimanenze	223.391	0	0	223.391
II	<i>Crediti (2)</i>					
	1	Crediti di natura tributaria	6.872.557	0	0	6.872.557
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0			0
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	6.385.527			6.385.527
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	487.030			487.030
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.860.754	0	525	2.860.229
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.818.854		525	2.818.329
	b	<i>imprese controllate</i>	0			0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0			0
	d	<i>verso altri soggetti</i>	41.900			41.900
	3	Verso clienti ed utenti	11.444.000		265.437	11.178.563
	4	Altri Crediti	4.318.285	0	9.592	4.308.693
	a	<i>verso l'erario</i>	0			0
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	10.045			10.045
	c	<i>altri</i>	4.308.239		9.592	4.298.647
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0			0
		Totale crediti	25.495.596	0	275.554	25.220.042
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
	1	Partecipazioni	0			0
	2	Altri titoli	0			0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0
IV	<i>Disponibilità liquide</i>					
	1	Conto di tesoreria	41.633.162	0	0	41.633.162
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	41.633.162			41.633.162
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0			0
	2	Altri depositi bancari e postali	2.271.358			2.271.358
	3	Denaro e valori in cassa	1.556			1.556

	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0			0
Totale disponibilità liquide			43.906.076	0	0	43.906.076
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			69.625.063	0	275.554	69.349.509
D) RATEI E RISCONTI						
	1	Ratei attivi	55.449			55.449
	2	Risconti attivi	34.153			34.153
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			89.602	0	0	89.602
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			281.702.849	0	18.374.886	263.327.963

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			IMPORTO AGGREGATO	RETTIFICHE		TOTALE IMPORTO CONSOLIDATO
				D	A	
A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	164.888.230	20.908.563		143.979.667
II		Riserve	56.230.906	0	2.816.811	59.047.717
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	8.891.899		7.580	8.899.479
	b	<i>da capitale</i>	8.172.438			8.172.438
	c	<i>da permessi di costruire</i>	39.034.873			39.034.873
	d	<i>riserva di consolidamento</i>	131.697		2.809.231	2.940.928
III		Risultato economico dell'esercizio	3.463.140	7.580		3.455.560
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi			224.582.276			206.482.944
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			6.354			6.354
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			5.007			5.007
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			11.361			11.361
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			224.582.276	20.916.143	2.816.811	206.482.944
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
	1	Per trattamento di quiescenza	36.369			36.369
	2	Per imposte	15.054			15.054
	3	Altri	1.077.481			1.077.481
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0			0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			1.128.904	0	0	1.128.904
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			466.546			466.546
TOTALE T.F.R. (C)			466.546	0	0	466.546
D) DEBITI (1)						
	1	Debiti da finanziamento	14.181.869	0	0	14.181.869
	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>	47.300			47.300

		c	verso banche e tesoriere entro 12 mesi	3.941.651			3.941.651
		c	verso banche e tesoriere oltre 12 mesi	6.456.959			6.456.959
	-	d	verso altri finanziatori	3.735.959			3.735.959
	-		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0
	2		Debiti verso fornitori	12.593.969	308.774		12.285.195
	3		Acconti	4.546			4.546
	4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	2.022.588	525	0	2.022.063
	-	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	2.302			2.302
	-	b	altre amministrazioni pubbliche	1.404.553	525		1.404.028
		c	imprese controllate	524			524
		d	imprese partecipate	4.400			4.400
		e	altri soggetti	610.808			610.808
	5		Altri debiti	3.740.785	9.592	43.337	3.774.530
		a	tributari	901.546	865	43.337	944.018
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	153.993			153.993
		c	per attività svolta per c/terzi (2)	0			0
		d	altri	2.685.246	8.727		2.676.519
			TOTALE DEBITI (D)	32.543.756	318.891	43.337	32.268.202
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I			Ratei passivi	658.342			658.342
II			Risconti passivi	22.323.023	0	0	22.323.023
	1		Contributi agli investimenti	22.316.333	0	0	22.316.333
		a	da altre amministrazioni pubbliche	22.004.665			22.004.665
		b	da altri soggetti	311.668			311.668
	2		Concessioni pluriennali	0			0
	3		Altri risconti passivi	6.690			6.690
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	22.981.365	0	0	22.981.365
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	281.702.849	21.235.034	2.860.148	263.327.963
CONTI D'ORDINE							
			1) Impegni su esercizi futuri	0			0
			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	0			0

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. Covar14, Agenzia per la Mobilità Piemontese e Cit, in riscontro a tale richiesta, hanno comunicato di non avere debiti/crediti di tale natura.

Per quanto riguarda il Comune di Moncalieri e Smat i debiti di durata superiore a cinque anni sono i seguenti:

	COMUNE MONCALIERI	SMAT	COVAR
Debiti con durata residua superiore a cinque anni	0,00	0,00	0,00
Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00
<i>prestiti obbligazionari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>verso banche e tesoriere</i>	<i>0,00</i>	<i>54.479.456,00</i>	<i>0,00</i>
<i>verso altri finanziatori</i>	<i>2.814.788,91</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

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 2021.

Relativamente alla Smat, dalla nota integrativa risulta la seguente situazione:

finanziamenti SMAT	valore linea di credito	durata anni	scadenza	rata	tasso
Banca europea per gli investimenti	130.000.000,00	15	19/12/2022	semestrale a capitale costante	variabile (euribor 6 m+spread)
Banca europea per gli investimenti	80.000.000,00	14	30/12/2022	semestrale a capitale costante	variabile (euribor 6 m+spread)
Cassa Depositi e Prestiti	50.000.000,00	15	30/06/2023	semestrale a capitale costante	variabile (euribor 6 m+spread)
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 e risconti 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
Smat	0,00	2,62%	0
Covar	0,00	22,00%	0
Agenzia Mobilità Piemontese	26.404.493,00	0,21%	55.449,00
Cit	0,00	2,20%	0
TOTALE RATEI ATTIVI			55.449,00
TOTALE ATTIVO			263.327.963,00
INCIDENZA SUL TOTALE DELL'ATTIVO			0,02

Il rateo attivo riportato nel bilancio dell’Agenzia per la Mobilità Piemontese per l’importo di € 26.404.493,00 si riferisce per € 18.280.382,00 a trasferimenti regionali del 2017 di competenza 2016 e per € 8.124.111,21 al saldo rimborso iva 2016 trasporti erogato nel 2017 e non accertato nel 2016.

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	0,00	100,00%	0
Smat	1.076.136,00	2,62%	28.195,00
Covar	27.082,00	22,00%	5.958,00
Agenzia Mobilità Piemontese	0,00	0,21%	0
Cit	0,00	2,20%	0
TOTALE RISCONTI ATTIVI			34.153,00
TOTALE ATTIVO			263.327.963,00
INCIDENZA SUL TOTALE DELL'ATTIVO			0,01

In merito al risconto attivo di € 1.076.136,00 del bilancio Smat, dalla nota integrativa si evince che si tratta di quote di competenza di esercizi successivi di altri costi liquidati nell’esercizio.

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

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	658.067,00	100,00%	658.067,00
Smat	10.501,00	2,62%	275,00
Covar	0,00	22,00%	0
Agenzia Mobilità Piemontese	0,00	0,21%	0
Cit	0,00	2,20%	0
TOTALE RATEI PASSIVI			658.342,00
TOTALE PASSIVO			263.327.963,00
INCIDENZA SUL TOTALE DEL PASSIVO			0,25

Si precisa che l'unica voce rilevante di ratei passivi, relativa al Comune di Moncalieri, si riferisce al computo del Fondo Pluriennale Vincolato relativo ai compensi del salario accessorio di competenza 2016 ma liquidati nell'esercizio 2017, secondo quanto previsto dal principio della competenza finanziaria potenziata.

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

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	20.497.800,00	100,00%	20.497.800,00
Smat	52.448.386,00	2,62%	1.374.148,00
Covar	0,00	22,00%	0
Agenzia Mobilità Piemontese	512.205,00	0,21%	1.076,00
Cit	0,00	2,20%	0
TOTALE RISCONTI PASSIVI			21.873.023,00
TOTALE PASSIVO			263.327.963,00
INCIDENZA SUL TOTALE DEL PASSIVO			8,31

Comune di Moncalieri: i risconti passivi di € 20.497.800,00 sono relativi a contributi agli investimenti da parte di amministrazioni pubbliche.

Smat: l'importo complessivo di €52.448.386,00 comprende €40.297.302,00 di quote di contributi in conto impianti incassate e imputate agli esercizi di competenza in relazione all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono, e € 11.895.728,00 di quote di ricavi vincolati da destinare alla copertura di investimenti e per €255.356,00 altri risconti passivi, non meglio specificati nella nota integrativa.

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	1.669.628,96	100,00%	1.669.629,00
Smat	4.808.473,00	2,62%	125.982,00
Covar	626.304,55	22,00%	137.787,00
Agenzia Mobilità Piemontese	15.968.249,55	0,21%	33.533,00
Cit	4.302.644,86	2,20%	94.658,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI			2.061.589,00
TOTALE ATTIVO			263.327.963,00
INCIDENZA SUL TOTALE DELL'ATTIVO			0,78

Comune di Moncalieri: l'importo di €1.669.628,96 si suddivide in €409.301,65 per proventi per permessi di costruire e in €1.260.327,31 per sopravvenienze attive, insussistenze del passivo e movimentazioni del FCDE.

Smat: €4.808.473,00 dovute, si legge nella nota integrativa, a sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

Covar: € 626.305,00 dovute a insussistenze del passivo conseguenti a impegni dichiarati insussistenti.

Agenzia per la Mobilità Piemontese: i proventi straordinari sono dati per €14.860.823,74 da economie di spesa al 31/12/2016 e da maggiori residui di entrata e per €1.107.965,81 da trasferimenti in conto capitale.

Cit: l'importo di 4.302.645,00 per 3.352.645,00 è dato da insussistenze del passivo conseguenti a residui passivi dichiarati insussistenti e per €450.000,00 da proventi straordinari derivanti da quote di canoni di locazione destinate a finanziare investimenti.

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

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	885.726,80	100,00%	885.727,00
Smat	2.807.911,00	2,62%	73.567,00
Covar	1.779.354,92	22,00%	391.458,00
Agenzia Mobilità Piemontese	27.017.575,23	0,21%	56.737,00
Cit	2.958.938,37	2,20%	65.097,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI			1.472.586,00
TOTALE PASSIVO			263.327.963,00
INCIDENZA SUL TOTALE DEL PASSIVO			0,56

Comune di Moncalieri: l'importo di €885.726,80 si suddivide in €236.670,79 "altri oneri straordinari" per rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso e in €649.056,01 per sopravvenienze del passivo e insussistenze attive.

Smat: €2.807.911,00 dovute a sopravvenienze del passivo e insussistenze attive "comprendenti la contabilizzazione economica degli oneri conseguenti a costi ovvero a rettifiche di ricavi la cui competenza è ascrivibile ad esercizi precedenti ma non in precedenza considerati, per obiettiva indisponibilità di elementi di stima certi e determinabili oggettivamente".

Covar: €1.779.354,92,00: €1.512.877,02 per insussistenze attive su servizi contabilizzati nei conti finanziari 2014, 2015, 2016 e sopravvenienze passive e €266.477,9 per minusvalenze patrimoniali.

Agenzia per la Mobilità Piemontese: €27.017.575,23 derivanti da insussistenze dell'attivo a seguito riaccertamento residui.

Cit: l'importo di 2.958.938,37 deriva da residui attivi dichiarati insussistenti.

Bilancio consolidato – Interessi passivi e altri oneri finanziari

Componenti del gruppo	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	335.109,58	0,00	335.109,58	100,00%	0
Smat	2.986.575,00	0,00	2.986.575,00	2,62%	78.248,00
Covar	33.011,88	0,00	33.011,88	22,00%	7.263,00
Agenzia Mobilità Piemontese	0,00	0,00	0,00	0,21%	0,00
Cit	0,00	0,00	0,00	2,20%	0,00
TOTALE INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI			3.354.696,46		85.510,88,00

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 €2.427.890,00 si tratta di interessi passivi su mutui e finanziamenti e per €558.685,00 di valutazione prudenziale di interessi di mora su debiti scaduti e di altri oneri finanziari (i due importi non sono stati distinti nella nota integrativa di Smat).

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.

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 2016 un risultato d'esercizio prima delle imposte di €4.890.411 e dopo l'applicazione delle imposte (pari ad euro 1.434.863) un utile comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari ad euro 3.455.548. Tale risultato è in aumento rispetto a quello della Capogruppo in quanto tutti gli enti compresi nel consolidamento hanno chiuso l'esercizio 2016 con un risultato economico positivo.

Lo Stato Patrimoniale Consolidato dell'esercizio 2016 presenta un totale attività e passività pari ad euro 263.327.963. Il Patrimonio Netto Consolidato comprensivo della quota di terzi è pari ad euro 206.482.944, il patrimonio netto di pertinenza di terzi ammonta a €11.361.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale si rileva una cospicua presenza della componente "immobilizzazioni" che rappresenta circa il 73,63% 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 €43.906.076 e rappresentano il 16,67% dell'attivo. I crediti, pari a € 25.220.042, sono costituiti per € 6.872.557 da crediti di natura tributaria, per €2.860.229 da contributi di amministrazioni pubbliche, per €11.178.563 da crediti verso clienti e per €4.308.693 da altri crediti.

Nel passivo patrimoniale, i debiti ammontano a €32.268.202 e rappresentano il 12,25% del totale del passivo. Di questi, €14.181.869 sono debiti di finanziamento.

**Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2016
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%

Riclassificazione bilancio partecipata

Come precisato nelle pagine precedenti, Smat ha elaborato il proprio bilancio consolidato seguendo gli International Financial Reporting Standards (IFRS o Principi contabili Internazionali), rendendo così necessario un processo di riclassificazione e di suddivisione delle voci del suo bilancio consolidato, al fine di armonizzarlo con il modello previsto dall'allegato n 11 al D.Lgs. 118/2011.

Di seguito si espone il quadro di raccordo fra voci di bilancio Smat e voci del modello ex allegato 11 al D.lgs 118/2011.

Bilancio Consolidato Smat

Stato Patrimoniale – Attivo

VOCE 1					VOCI BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE
IMMOBILIZZ. MATERIALI	168.709.354,00	Immobilizzazioni materiali	12.838.214	Immobilizzazioni in corso ed acconti	B III 3
		Immobilizzazioni materiali	42.028.163	Fabbricati	B III 2.2
		Immobilizzazioni materiali	18.568.688	TERRENI	B III 1,1
		Immobilizzazioni materiali	89.894.944	Impianti e macchinari	B III 2.3
		Immobilizzazioni materiali	3.163.316	Attrezzature industriali e commerciali	B III 2.4
		Immobilizzazioni materiali	328.289	altri beni	B III 2.9
		Immobilizzazioni materiali	39.232	mezzi trasporto estrapolare da b II 2.9	B III 2.5
		Immobilizzazioni materiali	683.887	arredi e mobili estrapolare da b II 2.9	B III 2.7
		Immobilizzazioni materiali	1.164.621,00	macchine e hw estrapolare da b II 2.9	B III 2.6
			168.709.354,00		
VOCE 2					
AVVIAMENTO	5.928.005,00	AVVIAMENTO	5.928.005,00		B I 5
VOCE 3					
ALTRE IMMOB. IMMATERIALI	3.080.887,00	IMMOBILIZZAZIONI	890.614	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile v. p. 50 nota int. Smat	B I 4
		IMMOBILIZZAZIONI	1.790.274	Immobilizzazioni in corso ed acconti v. p. 50 nota integr. Smat	B I 6
		IMMOBILIZZAZIONI	399.999	ALTRE v. p. 50 nota integr. Smat	B I 9
			3.080.887,00		
VOCE 4					VOCI BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE

BENI IN CONCESSIONE	553.663.229,00	IMMOBILIZZAZIONI immateriali	553.663.229,00	Costi di impianto e di ampliamento	B I 1
VOCE 5					
PARTECIPAZIONI	20.933.334,00	PARTECIPAZIONI IN PARTECIPATE	17.474.537	<i>imprese partecipate</i>	B IV 1 b
		ALTRI SOGGETTI	3.458.797	<i>altri soggetto</i>	B IV 1 c
			20.933.334,00		
VOCE 6					
ATTIVITA' FISCALI DIFFERITE	14.797.091,00	CREDITI TRIBUTI	14.797.091,00	<i>Altri crediti da tributi</i>	C I 2 b
VOCE 7					
ATTIVITA' FINANZIARIE NON CORRENTI (depositi cauzionali attivi)	850.317,00	CREDITI	850.317	<i>ALTRI CREDITI VERSO ALTRI</i>	C II 4 c
VOCE 8					
RIMANENZE	6.386.958,00	RIMANENZE	6.386.958		C I
VOCE 9					
CREDITI VERSO CLIENTI	240.823.419	CREDITI	245.329.627	<i>VERSO CLIENTI</i>	C II 3
			-22.468.995	<i>FCDE SU CREDITI COMMERCIALI</i>	
		SUBTOTALE CREDITI COMMERC	222.860.632		
		CREDITI	3.366.197	<i>verso CLIENTI (VERSO COMUNE TORINO PER NORMALI TRANSAZIONI FORNITURE IDRICHE, LAVORI, NON SONO TRASFERIMENTI, NE' CONTRIBUTI)</i>	C II 3
		SUBTOTALE CREDITI VS CLIENTI	226.226.829		
		CREDITI	2.189.699	<i>VERSO ALTRI</i>	C II 3
		CREDITI	12.406.891	<i>VERSO partecipate</i>	C II 3
			240.823.419		
VOCE 10					
ATTIVITA' FISCALI CORRENTI	7.531.992,00	CREDITI	7.531.992,00	<i>Altri crediti da tributi</i>	C II 1 b
VOCE 11					
ATTIVITA' FINANZIARIE CORRENTI	2.300.000,00	CREDITI	2.300.000,00	<i>crediti verso partecipate</i>	C II 2 c
VOCE 12					VOCI CONSOLID COMUNE

ALTRE ATTIVITA' CORRENTI	6.790.849,00	RATEI E RISCONTI	0	RATEI ATTIVI	D 1
		RATEI E RISCONTI	1.076.136	RISCONTI ATTIVI	D 2
		CREDITI	284.341	<i>crediti per attività svolta per c/terzi (RITENUTE AL PERSONALE)</i>	C II 4 b
		CREDITI	5.430.372	altri (crediti per canoni e vendita ex certificati verdi e note di credito)	C II 4 c
			6.790.849		

VOCE 13					
DISPONIBILITA' LIQUIDE	54.537.900	Disponibilità liquide	54.472.264	Altri depositi bancari e postali	C IV 2
		Disponibilità liquide	59.398	Denaro e valori in cassa	C IV 3
		Disponibilità liquide	6.238	Altri depositi bancari e postali(ASSEGNI)	C IV 2
			54.537.900		

TOTALE ATTIVITA' 1.086.333.335,00

Stato Patrimoniale – Passivo

VOCE CAPITALE SOCIALE					
	345.533.762,00	FONDO DI DOTAZIONE	345.533.762,00		
VOCE RISERVA LEGALE	12.220.577,00	RISERVE	12.220.577,00	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	
VOCE RISERVA VINCOLATA ATTUAZIONE PEF	106.806.840,00	RISERVE	106.806.840,00	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	
VOCE RISERVA FTA	- 2.845.993,00	RISERVE	- 2.845.993,00	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	
VOCE ALTRE RISERVE	10.751.415,00	RISERVE	5.026.588,00	<i>riserva di consolidamento</i>	
		RISERVE	34.342.562,00	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	
		RISERVE	283.460,00	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	
		RISERVE	- 24.908.904,00	<i>da capitale</i>	
		RISERVE	- 3,00		
		RISERVE	- 3.992.288,00	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	
		TOTALE	10.751.415,00		
		sub totale risultato economico esercizi precedenti	146.815.155,00		
				- 24.908.904,00	
totale riserve	126.932.839,00		126.932.839,00		

					VOCI CONSOLID COMUNE
VOCE risultato netto di competenza azionisti	62.195.796,00	Risultato economico dell'esercizio	62.195.796,00		A III
TOTALE PATRIMONIO NETTO	534.662.397,00		534.662.397,00		A III
VOCE ALTRE RISERVE DI TERZI	242.518,00	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	242.518,00		A III
VOCE RISULTATO NETTO DI COMPETENZA DI TERZI	191.095,00	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	191.095,00		A III
TOTALE P. NETTO DI TERZI	433.613,00		433.613,00		

					VOCI CONSOLID COMUNE
VOCE 15					
PASSIVITA' FINANZ. NON CORRENTI	246.448.813,00	Debiti da finanziamento	246.448.813,00	verso banche e tesoriere oltre 12 mesi	D 1 c
PASSIVITA' FINANZ. CORRENTI	49.487.059,00	Debiti da finanziamento	49.487.059,00	verso banche e tesoriere entro 12 mesi	D 1 c
TOTALE PASSIVITA' FINANZIARIE	295.935.872,00		295.935.872,00		
VOCE 16					
FONDO TFR E ALTRI BENEFICI	19.195.246,00	FONDO RISCHI E ONERI	1.388.134,00	Per trattamento di quiescenza stimato	B 1
		TFR	17.807.112,00		C
			19.195.246,00		

VOCE 17					
FONDO RISCHI E ONERI	24.919.364,00	FONDO RISCHI E ONERI	24.919.364,00	ALTRI	B3
VOCE 18					
FONDO IMPOSTE	574.576,00	FONDO RISCHI E ONERI	574.576,00	Per imposte	B 2
VOCE 19					
ALTRE PASSIVITA' NON CORRENTI	52.663.003,00	RATEI RISCONTI E CONTR AGLI INVESTIMENTI	40.297.302,00	contributi investimenti	E II 1 a
		RATEI RISCONTI E CONTR AGLI INVESTIMENTI	11.895.728,00	altri soggetti	E II 1 b
		DEBITI	377.226,00	ALTRI DEBITI VERSO ALTRI depositi cauzionali acquapoint	D 5 d

			92.747,00	Debiti per trasferimenti e contributi vs amministrazioni pubbliche	D 4 b
			52.663.003,00		
VOCE 20					
debiti commerciali	80.362.132,00	DEBITI	58.646.897,00	Debiti verso fornitori	D 2
		DEBITI	173.507,00	Acconti	D 3
		DEBITI	624.638,00	Debiti verso fornitori	D 2
		DEBITI	1.845.874,00	Debiti verso fornitori	D 2
		DEBITI	19.071.216,00	Debiti verso fornitori	D 2
			80.362.132,00		
VOCE 21					
PASSIVITA' PER IMPOSTE CORRENTI	10.379.374,00	DEBITI	8.458.718,00	ALTRI DEBITI - tributari	D 5 a
		DEBITI	1.920.656,00	ALTRI DEBITI - tributari	D 5 a
			10.379.374,00		
VOCE 22					
ALTRE PASSIVITA'CORRENTI	67.207.758,00	RATEI RISCONTI E CONTR AGLI INVESTIMENTI	10.501,00	ratei	E I
		RATEI RISCONTI E CONTR AGLI INVESTIMENTI	255.356,00	altri Risconti passivi	E II 3
		TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.175.084,00	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	D 5 b
		DEBITI	40.808.001,00	Debiti per trasferimenti e contributi vs amministrazioni pubbliche	D 4 b
		DEBITI	6.026.562,00	Altri debiti vs altri	D 5 d
		DEBITI	15.616.009,00	Altri debiti vs altri	D 5 d
		DEBITI	316.245,00	Altri debiti vs altri	D 5 d
		TOTALE	67.207.758,00		

TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA' 1.086.333.335,00

Conto Economico – Riclassificazione voci di costi e ricavi

VOCE 24					VOCI CONSOLID COMUNE
RICAVI	335.619.231,00	RICAVI	335.619.231,00	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A 4 c
VOCE 25					
RICAVI PER ATTIVITA' DI PROGETTAZIONE E COSTRUZIONE	63.730.338,00	INCREMENTI IMMOBILIZZAZIONI	63.730.338,00	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A 7
VOCE 26					
ALTRI RICAVI OPERATIVI	14.397.429,00	PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	2.799.108,00	Contributi agli investimenti	A 3 c
		ADEGUAMENTO FONDI RISCHI	- 404.513,00	fondo rischi	B16
		PROVENTI STRAORDINARI	4.808.473,00	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	E 24 c
		ALTRI RICAVI	7.194.361,00	altri ricavi e proventi diversi	A 8
TOTALE RICAVI	413.746.998,00				
VOCE 27					VOCI CONSOLID COMUNE
COSTI PER MATERIE PRIME E MATERIALI DI CONSUMO	11.101.268,00	ACQUISTI MATERIE PRIME	11.101.268,00	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B9
VOCE 28					
COSTI PER SERVIZI E GODIMENTO BENI	111.819.976,00	SERVIZI	98.165.087,00	Prestazioni di servizi	B10
		GODIMENTO BENI (CANONI ENTI LOCALI)	8.901.289,00	Utilizzo beni di terzi	B11
		GODIMENTO BENI (CANONI E CONCESSIONI PASSIVE, LOCAZ, EC)	4.753.600,00	Utilizzo beni di terzi	B11
			111.819.976,00		
VOCE 29					
PERSONALE	61.117.593,00	PERSONALE	61.117.593,00	Personale	B13
VOCE 30					
ALTRE SPESE OPERATIVE	21.181.657,00	ONERI TRIBUTARI	1.313.804,00	Oneri diversi di gestione	B 18

		ONERI STRAORDINARI	2.807.911,00	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	E 25 b
		TRAFERIMENTI CORRENTI - ONERI D'AMBITO	15.942.355,00	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	B12 b
		ACCANTONAMENTI PER RISCHI	1.117.587	Accantonamenti per rischi	B16
			21.181.657,00		
VOCE 31					
COSTI PROGETTAZIONE	60.844.225,00	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	60.844.225,00	Oneri diversi di gestione	B 18
		TOTALE ONERI DIVERSI	62.158.029,00		B 18
VOCE 32					
AMMORTAMENTI SVALUTAZ ACCANTON	56.555.523,00	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	957.320,00	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	B14 a
		AMMORTAMENTI IMMOBILIZZ.MATERIALI	15.778.901,00	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	B14 b
		SUB TOTALE AMMORT	16.736.221,00		
		SVALUTAZIONI	5.762.693,00	Svalutazione dei crediti	B14 d
		ACCANTONAMENTI	34.056.609,00	altre svalutazioni immobilizzazioni	B14 c
			56.555.523,00		
VOCE 33					
PROVENTI FINANZIARI	6.397.479,00	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	79.979,00	Proventi da partecipazioni	C 19 a
		PROVENTI E ONERI FINANZIARI	6.317.500,00	Altri proventi finanziari	C 20
			6.397.479,00		
VOCE 34					
ONERI FINANZIARI	5.686.796,00	INTERESSI PASSIVI (SU COMMISSIONI)	2.427.890,00	Interessi passivi	C21
		INTERESSI PASSIVI (ALTRI INTERESSI PASSIVI)	558.685,00	Interessi passivi	C21
		SUBTOTALE	2.986.575,00		
		RETTIFICHE DI ATTIVITA' FINANZIARIE - SVALUT. SU PARTECIPAZIONI	2.700.221,00	Svalutazioni	D23
			5.686.796,00		

Operazioni di rettifica pre-consolidamento

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 2016 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	5.449,00		5.449,00
1	CE - A) 8 – Altri ricavi e proventi diversi	67,00	67,00	
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.382,00	5.382,00	
2	SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	5.382,00		5.382,00
2	SP – C) ATTIVO CIRCOLANTE – II 3) Crediti	5.382,00	5.382,00	

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 riclassificato, che risulta consolidato come segue:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		SMAT			
		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
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I <i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	553.663.229		553.663.229	14.505.977
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	890.614		890.614	23.334
5	Avviamento	5.928.005		5.928.005	155.314
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.790.274		1.790.274	46.905
9	Altre	399.999		399.999	10.480
Totale immobilizzazioni immateriali		562.672.121		562.672.121	14.742.010
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)	155.871.140	155.871.140	4.083.824
	2.1	Terreni	18.568.688	18.568.688	486.500
		di cui indisponibili		0	0
	a	di cui in leasing finanziario		0	0
	2.2	Fabbricati	42.028.163	42.028.163	1.101.138
		di cui indisponibili		0	0
	a	di cui in leasing finanziario		0	0
	2.3	Impianti e macchinari	89.894.944	89.894.944	2.355.248
	a	di cui in leasing finanziario		0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.163.316	3.163.316	82.879
	2.5	Mezzi di trasporto	39.232	39.232	1.028
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.164.621	1.164.621	30.513
	2.7	Mobili e arredi	683.887	683.887	17.918
	2.8	Infrastrutture		0	0
	2.9	Diritti reali di godimento		0	0
	2.99	Altri beni materiali	328.289	328.289	8.601
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.838.214	12.838.214	336.361
		Totale immobilizzazioni materiali	168.709.354	168.709.354	4.420.185
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	20.933.334	20.933.334	548.453
	a	imprese controllate		0	0
	b	imprese partecipate	17.474.537	17.474.537	457.833
	c	altri soggetti	3.458.797	3.458.797	90.620
	2	Crediti verso	2.300.000	2.300.000	60.260
	a	altre amministrazioni pubbliche		0	0
	b	imprese controllate		0	0
	c	imprese partecipate	2.300.000	2.300.000	60.260
	d	altri soggetti	0	0	0
	3	Altri titoli	0	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	23.233.334	23.233.334	608.713
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	754.614.809	754.614.809	19.770.908
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>		6.386.958	6.386.958	167.338
		Totale rimanenze	6.386.958	6.386.958	167.338
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	22.329.083	22.329.083	585.022
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0	0
	b	Altri crediti da tributi	22.329.083	22.329.083	585.022
	c	Crediti da Fondi perequativi		0	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	0	0	0
	a	verso amministrazioni pubbliche		0	0
	b	imprese controllate		0	0

	c	imprese partecipate	0		0	0
	d	verso altri soggetti			0	0
3		Verso clienti ed utenti	240.823.419	5.382	240.828.801	6.309.715
4		Altri Crediti	6.565.030		6.565.030	172.004
	a	verso l'erario			0	0
	b	per attività svolta per c/terzi	284.341		284.341	7.450
	c	altri	6.280.689		6.280.689	164.554
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			0	0
		Totale crediti	269.717.532		269.722.914	7.066.740
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	0		0	0
	a	Istituto tesoriere	0		0	0
	b	presso Banca d'Italia	0		0	0
	2	Altri depositi bancari e postali	54.478.502		54.478.502	1.427.337
	3	Denaro e valori in cassa	59.398		59.398	1.556
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0		0	0
		Totale disponibilità liquide	54.537.900		54.537.900	1.428.893
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	330.642.390		330.647.772	8.662.972
D) RATEI E RISCONTI						
	1	Ratei attivi	0		0	0
	2	Risconti attivi	1.076.136		1.076.136	28.195
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.076.136		1.076.136	28.195
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.086.333.335		1.086.338.717	28.462.074

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	2,62%
A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	345.776.280		345.776.280	9.059.339
II		Riserve	126.932.839		126.932.839	3.325.640
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	146.815.155		146.815.155	3.846.557
	b	da capitale	-24.908.904		-24.908.904	-652.613
	c	da permessi di costruire	0		0	0
	d	riserva di consolidamento	5.026.588		5.026.588	131.697

III			Risultato economico dell'esercizio	62.386.891	5.382	62.392.273	1.634.678
			Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	535.096.010		535.101.392	14.019.656
			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	242.518		242.518	6.354
			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	191.095		191.095	5.007
			Patrimonio netto di pertinenza di terzi	433.613		433.613	11.361
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	535.096.010		535.101.392	14.019.656
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
	1		Per trattamento di quiescenza	1.388.134		1.388.134	36.369
	2		Per imposte	574.576		574.576	15.054
	3		Altri	24.919.364		24.919.364	652.887
	4		Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0		0	0
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	26.882.074		26.882.074	704.310
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				17.807.112		17.807.112	466.546
			TOTALE T.F.R. (C)	17.807.112		17.807.112	466.546
D) DEBITI (1)							
	1		Debiti da finanziamento	295.935.872		295.935.872	7.753.520
		a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0		0	0
			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0		0	0
		b	<i>w/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0		0	0
		c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	49.487.059		49.487.059	1.296.561
		c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	246.448.813		246.448.813	6.456.959
	-	d	<i>verso altri finanziatori</i>	0		0	0
	-		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			0	0
	2		Debiti verso fornitori	80.188.625		80.188.625	2.100.942
	3		Acconti	173.507		173.507	4.546
	4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	40.900.748		40.900.748	1.071.600
	-	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			0	0
	-	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	40.900.748,00		40.900.748	1.071.600
		c	<i>imprese controllate</i>			0	0
		d	<i>imprese partecipate</i>			0	0
		e	<i>altri soggetti</i>			0	0
	5		Altri debiti	36.890.500		36.890.500	966.531
		a	<i>tributari</i>	10.379.374		10.379.374	271.940
		b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.175.084		4.175.084	109.387
		c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>			0	0
		d	<i>altri</i>	22.336.042		22.336.042	585.204

			TOTALE DEBITI (D)	454.089.252	454.089.252	11.897.138
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I			Ratei passivi	10.501	10.501	275
II			Risconti passivi	52.448.386	52.448.386	1.374.148
	1		Contributi agli investimenti	52.193.030	52.193.030	1.367.457
		a	da altre amministrazioni pubbliche	40.297.302,00	40.297.302	1.055.789
		b	da altri soggetti	11.895.728,00	11.895.728	311.668
	2		Concessioni pluriennali	0	0	0
	3		Altri risconti passivi	255.356	255.356	6.690
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	52.458.887	52.458.887	1.374.423
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.086.333.335	1.086.338.717	28.462.074
CONTI D'ORDINE						
			1) Impegni su esercizi futuri	0	0	0
			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	0	0	0

CONTO ECONOMICO			SMAT			
			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	2.799.108		2.799.108	73.336,63
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0		0	-
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.799.108		2.799.108	73.336,63
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0		0	-
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	335.619.231		335.624.680	8.793.366,62
	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>	335.619.231	5.449	335.624.680	8.793.366,62
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	63.730.338,00		63.730.338	1.669.734,86
8		Altri ricavi e proventi diversi	7.194.361,00	- 67	7.194.294	188.490,50

	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	409.343.038		409.348.420	10.724.788
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.101.268		11.101.268	290.853,22
10	Prestazioni di servizi	98.165.087		98.165.087	2.571.925,28
11	Utilizzo beni di terzi	13.654.889		13.654.889	357.758,09
12	Trasferimenti e contributi	15.942.355		15.942.355	417.689,70
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	0		0	-
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	15.942.355		15.942.355	417.689,70
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0		0	-
13	Personale	61.117.593		61.117.593	1.601.280,94
14	Ammortamenti e svalutazioni	56.555.523		56.555.523	1.481.754,70
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	15.778.901		15.778.901	413.407,21
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	957.320		957.320	25.081,78
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	34.056.609		34.056.609	892.283,16
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	5.762.693		5.762.693	150.982,56
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0		0	-
16	Accantonamenti per rischi	1.522.100		1.522.100	39.879,02
17	Altri accantonamenti	0		0	-
18	Oneri diversi di gestione	62.158.029		62.158.029	1.628.540,36
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	320.216.844		320.216.844	8.389.681
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		89.126.194		89.131.576	2.335.247
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	79.979		79.979	2.095,45
	a <i>da società controllate</i>	79.979		79.979	2.095,45
	b <i>da società partecipate</i>	0		-	-
	c <i>da altri soggetti</i>	0		-	-
20	Altri proventi finanziari	6.317.500		6.317.500	165.518,50
	Totale proventi finanziari	6.397.479		6.397.479	167.614
	<i>Oneri finanziari</i>				-
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.986.575		2.986.575	78.248,27
	a <i>Interessi passivi</i>	2.986.575		2.986.575	78.248,27
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	0		-	-
	Totale oneri finanziari	2.986.575		2.986.575	78.248
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	3.410.904		3.410.904	89.366
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0		0	0
23	Svalutazioni	2.700.221		2.700.221	70.745,79

		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	2.700.221		-	2.700.221	-	70.746
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24		Proventi straordinari		4.808.473			4.808.473		125.982
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		0			-		0
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		0			-		0
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		4.808.473			4.808.473		125.981,99
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		0			-		0
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>		0			-		0
		Totale proventi straordinari		4.808.473			4.808.473		125.982
25		Oneri straordinari		2.807.911			2.807.911		73.567
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0			-		0
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		2.807.911			2.807.911		73.567,27
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0			-		0
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>		0			-		0
		Totale oneri straordinari		2.807.911			2.807.911		73.567
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		2.000.562			2.000.562		52.415
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		91.837.439			91.842.821		2.406.141
26		Imposte (*)		29.450.548			29.450.548		771.604
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		62.386.891		5.382	62.392.273		1.634.537
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		191.095			191.095		5.006

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 2016 dividendi relativi ai risultati d'esercizio 2015 per Euro 289.308,00.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	C 19 c Proventi finanziari da altri soggetti (bil. Comune)	289.308,00	7.580,00	
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO (bil. Comune)	289.308,00		7.580,00
1	SP – A) III PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	289.308,00	7.580,00	
1	SP – A) II a PATRIMONIO NETTO - Risultato economico anni precedenti	289.308,00		7.580,00

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati debiti verso fornitori per servizi prestati da SMAT, pari a 39.339,00 euro. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di stato patrimoniale.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
2	C II 3 Crediti Vs clienti (bil. SMAT)	39.339,00		1.031,00
2	D 2 Debiti vs fornitori (bil. Comune)	39.339,00	1.031,00	

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati crediti verso SMAT, pari a 366.098,00 euro, comprensivo di IVA per 33.009,00 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)	366.098,00		9.592,00
3	D 5 a Altri debiti verso l'erario (bil. SMAT)	33.009,00	865,00	
3	D 5 d Altri debiti (bil. SMAT)	333.089,00	8.727,00	

Nel conto economico di Moncalieri sono riportati costi per fornitura idrica da SMAT pari a 126.886,00 euro, comprensivo di IVA per 9.607,00 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)	117.279,00	3.073,00	
4	B 10 Prestazione di servizi (bil. Comune)	126.886,00		3.325,00
4	B 18 Oneri diversi (bil Comune per IVA)	9.607,00	252,00	

Nel conto economico di SMAT sono riportati ricavi per lavori effettuati a favore del Comune di Moncalieri che sono stati dallo stesso immobilizzati per 27.067,00 euro. Si procede quindi alla riclassificazione del ricavo, calcolata in proporzione, del conto economico.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
5	A 4 c Ricavi e proventi diversi (bil. SMAT)	27.067,00	709,00	

5	A 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	27.067,00		709,00
---	---	-----------	--	--------

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 300.080,00 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)	300.080,00	7.862,00	
6	B 11 Costi per l'utilizzo di beni di terzi (bil. SMAT)	300.080,00		7.862,00

Nel conto economico di SMAT sono evidenziate sopravvenienze passive verso il Comune pari a 9.597,00 euro, contabilizzate nel bilancio del Comune come altri ricavi. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
7	E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (bil. SMAT)	9.597,00		251,00
7	A 8 Altri ricavi (bil. Comune)	9.597,00	251,00	

Nel conto economico del Comune è riportato il ricavo per TARES a carico di SMAT pari a 24.252,00 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
8	A1 Proventi da tributi (bil. Comune)	24.252,00	635,00	
8	B18 Oneri diversi di gestione (bil. SMAT)	24.252,00		635,00

Elisione delle operazioni infragruppo SMAT – COVAR14

Il dettaglio delle operazioni è riportato nell' Allegato 2) COVAR14

Elisione delle operazioni infragruppo SMAT – CIT

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

**Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2016
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.

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 2016 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, 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 (ATTIVO)		COVAR14			
		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)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	53.948		53.948	11.869
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	0		0	0
5	Avviamento	0		0	0
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0		0	0
9	Altre	2.635.168		2.635.168	579.737
Totale immobilizzazioni immateriali		2.689.116		2.689.116	591.605
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)	2.213.462	2.213.462	486.962
	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	654.583	654.583	144.008
		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	1.517.691	1.517.691	333.892
	2.5	Mezzi di trasporto	0	0	0
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.561	10.561	2.323
	2.7	Mobili e arredi	624	624	137
	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	2.213.462	2.213.462	486.962
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	741.073	741.073	163.036
	a	imprese controllate	495.000	495.000	108.900
	b	imprese partecipate	26.302	26.302	5.786
	c	altri soggetti	219.771	219.771	48.350
	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	741.073	741.073	163.036
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.643.650	5.643.650	1.241.603
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>		112.737	112.737	24.802
		Totale rimanenze	112.737	112.737	24.802
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	1.664.136	1.664.136	366.110
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	0

	b	Altri crediti da tributi	1.664.136		1.664.136	366.110
	c	Crediti da Fondi perequativi	0		0	0
2		Crediti per trasferimenti e contributi	65.842		65.842	14.485
	a	verso amministrazioni pubbliche	65.842		65.842	14.485
	b	imprese controllate	0		0	0
	c	imprese partecipate	0		0	0
	d	verso altri soggetti	0		0	0
3		Verso clienti ed utenti	17.342.762	498.189	17.840.951	3.925.009
4		Altri Crediti	13.606.339		13.606.339	2.993.395
	a	verso l'erario	0		0	0
	b	per attività svolta per c/terzi	4.764		4.764	1.048
	c	altri	13.601.575		13.601.575	2.992.347
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			0	0
		Totale crediti	32.679.079		33.177.268	7.298.999
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
IV		<i>Disponibilità liquide</i>				
	1	Conto di tesoreria	7.907.078		7.907.078	1.739.557
	a	Istituto tesoriere	7.907.078		7.907.078	1.739.557
	b	presso Banca d'Italia	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	7.907.078		7.907.078	1.739.557
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	40.698.894		41.197.083	9.063.358
D) RATEI E RISCONTI						
	1	Ratei attivi	0		0	0
	2	Risconti attivi	27.082		27.082	5.958
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	27.082		27.082	5.958
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	46.369.626		46.867.815	10.310.919

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		COVAR14			
		100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	22,00%
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	18.671.269		18.671.269	4.107.679
II	Riserve	0		0	0
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0		0	0

	b		<i>da capitale</i>	0		0	0
	c		<i>da permessi di costruire</i>	0		0	0
	d		riserva di consolidamento	0		0	0
III			Risultato economico dell'esercizio	1.492.759	498.189	1.990.948	438.009
			Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	20.164.028		20.662.217	4.545.688
			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)	20.164.028		20.662.217	4.545.688
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				0		0	0
			TOTALE T.F.R. (C)	0		0	0
D) DEBITI (1)							
	1		Debiti da finanziamento	12.223.157		12.223.157	2.689.094
	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>	215.000		215.000	47.300
	c		<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	12.023.139		12.023.139	2.645.091
	c		<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>			0	0
-	d		<i>verso altri finanziatori</i>	-14.982		-14.982	-3.296
-			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			0	0
	2		Debiti verso fornitori	11.255.185		11.255.185	2.476.141
	3		Acconti	0		0	0
	4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	120.000		120.000	26.400
-	a		<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0		0	0
-	b		<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	100.000		100.000	22.000
	c		<i>imprese controllate</i>	0		0	0
	d		<i>imprese partecipate</i>	20.000		20.000	4.400
	e		<i>altri soggetti</i>	0		0	0
	5		Altri debiti	2.607.257		2.607.257	573.596

	a	tributari	1.609.663		1.609.663	354.126
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0		0	0
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0		0	0
	d	altri	997.594		997.594	219.471
		TOTALE DEBITI (D)	26.205.598		26.205.598	5.765.232
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I		Ratei passivi	0		0	0
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)	0		0	0
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	46.369.626		46.867.815	10.310.919
CONTI D'ORDINE						
		1) Impegni su esercizi futuri	0		0	0
		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	0		0	0

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		COVAR14			
		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	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	37.989.905		38.488.094	8.467.381
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	24.000		24.000	5.280
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	0		0	0
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	37.965.905	498.189	38.464.094	8.462.101
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	3.139.898		3.139.898	690.778
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	41.129.803		41.627.992	9.158.158
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	12.810		12.810	2.818
10	Prestazioni di servizi	34.764.998		34.764.998	7.648.300
11	Utilizzo beni di terzi	50.170		50.170	11.037
12	Trasferimenti e contributi	656.962		656.962	144.532
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	656.962		656.962	144.532
	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	937.692		937.692	206.292
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.596.904		1.596.904	351.319
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	865.539		865.539	190.418
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	731.365		731.365	160.900
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0		0	0
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	0		0	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	94.724		94.724	20.839
18	Oneri diversi di gestione	291.418		291.418	64.112
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	38.405.678		38.405.678	8.449.249
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.724.125		3.222.314	708.909

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0		0
a	<i>da società controllate</i>	0		0
b	<i>da società partecipate</i>	0		0
c	<i>da altri soggetti</i>	0		0
20	Altri proventi finanziari	20.467		4.503
	Totale proventi finanziari	20.467		4.503
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	33.012		7263
a	<i>Interessi passivi</i>	33.012		7263
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0		0
	Totale oneri finanziari	33.012		7.263
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 12.545		-2.760
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0		0
23	Svalutazioni	0		0
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-		0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	626.305		137.787
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>	626.305		137.787
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-		0
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-		0
	Totale proventi straordinari	626.305		137.787
25	Oneri straordinari	1.779.355		391.458
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0		0
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.512.877		332.833
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	266.478		58.625
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0		0
	Totale oneri straordinari	1.779.355		391.458
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 1.153.050		-253.671
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.558.529	498.189	452.478
26	Imposte (*)	65.770		14.469
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.492.759		438.009

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 1.201.846,00 euro, oltre a IVA per 196.986,00. 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 3 Crediti verso clienti (bil. COVAR)	1.201.846,00		264.406,00
1	D 2 Debiti verso fornitori (bil. Comune)	1.398.832,00	307.743,00	
1	D 5 a Altri debiti tributari (bil Comune)	196.986,00		43.337,00

Nel conto economico del Comune sono evidenziati costi per prestazioni di servizi ottenuti dal COVAR14 pari a totali 8.942.067,00 euro, oltre a IVA per 971.008,00. 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)	9.916.075,00		2.180.877,00
2	B 18 Oneri diversi (bil Comune per IVA)	971.008,00	213.622,00	
2	A 4 c Ricavi e proventi per prestazioni di servizi (bil. COVAR)	8.942.067,00	1.967.255,00	

Nel conto economico di COVAR14 sono evidenziati costi per trasferimenti correnti al Comune di Moncalieri pari a totali 124.660,00 euro, relativi ad un riversamento di tributi incassati dai contribuenti da Covar per conto del comune di Moncalieri, che li ha introitati come proventi tributari provenienti da contribuenti diversi. Non è pertanto considerata un'operazione infragruppo.

Elisione delle operazioni infragruppo Covar14 – SMAT

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

Quota di partecipazione della Capogruppo in Covar14: 22%

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.

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

**Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2016
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 (ATTIVO)			CIT	
			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 <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	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 <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			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)	101.838.387	2.240.445
2.1		Terreni	0	0
		di cui indisponibili	0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0	0
2.2		Fabbricati	101.791.503	2.239.413
		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	101.838.387	2.240.445
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	0	0
	a	<i>imprese controllate</i>	0	0
	b	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	c	<i>altri soggetti</i>	0	0
	2	Crediti verso	0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	d	<i>altri soggetti</i>	0	0
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	101.838.387	2.240.445
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	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0	0
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	500.000	11.000
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	500.000	11.000
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0	0
	3	Verso clienti ed utenti	2.099.674	46.193
	4	Altri Crediti	1.865.588	41.043
	a	<i>verso l'erario</i>	0	0
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
	c	<i>altri</i>	1.865.588	41.043
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
		Totale crediti	4.465.262	98.236
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	5.606.507	123.343
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.606.507	123.343

	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	5.606.507	123.343
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.071.769	221.579
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)	111.910.156	2.462.023

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			CIT	
			100%	2,20%
A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	103.320.182	2.273.044
II		Riserve	1.031.759	22.699
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.031.759	22.699
	b	<i>da capitale</i>	0	0
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0	0
	d	<i>riserva di consolidamento</i>	0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	964.370	21.216
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	105.316.311	2.316.959
		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)	105.316.311	2.316.959
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				
		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
-	d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.080.854	67.779
-		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0
	2	Debiti verso fornitori	1.922.941	42.305
	3	Acconti	0	0
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	0	0
-	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>	0	0
	e	<i>altri soggetti</i>	0	0
	5	Altri debiti	1.590.050	34.981
	a	<i>tributari</i>	0	0
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	12.300	271
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0	0
	d	<i>altri</i>	1.577.750	34.711
		TOTALE DEBITI (D)	6.593.845	145.065
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I		Ratei passivi	0	0
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)	0	0
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	111.910.156	2.462.023
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	0	0
		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	0	

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		CIT	
		100%	2,20%
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
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	2.665.060	58.631
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.665.060	58.631
	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	907.309	19.961
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.572.369	78.592
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.500	209
10	Prestazioni di servizi	1.730.921	38.080
11	Utilizzo beni di terzi	35.354	778
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	81.428	1.791
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.594	79
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0	0
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0	0

	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	3.594	79
	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	300.000	6.600
18		Oneri diversi di gestione	1.774.547	39.040
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.935.343	86.578
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-	-
			362.974	7.985
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	0	0
	a	<i>da società controllate</i>	0	0
	b	<i>da società partecipate</i>	0	0
	c	<i>da altri soggetti</i>	0	0
20		Altri proventi finanziari	2.280	50
		Totale proventi finanziari	2.280	50
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	0	0
	a	<i>Interessi passivi</i>	0	0
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0	0
		Totale oneri finanziari	0	-
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2.280	50
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22		Rivalutazioni	0	0
23		Svalutazioni	0	0
		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24		Proventi straordinari	4.302.645	94.658
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	500.000	11.000
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.352.645	73.758
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0	0
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	450.000	9.900
		Totale proventi straordinari	4.302.645	94.658
25		Oneri straordinari	2.958.938	65.097
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0

	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.958.938	65.097
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	0
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0	0
		Totale oneri straordinari	2.958.938	65.097
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.343.706	29.562
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	983.013	21.626
26		Imposte (*)	18.643	410
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	964.370	21.216

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 2016
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
- Alberto AVETTA
- 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 2016 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 - E) 25b – insussistenze passive	174.359,00		174.359,00
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	174.359,00	174.359,00	
2	SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	174.359,00		174.359,00
2	SP – A) PATRIMONIO NETTO 2a Riserve da utili anni precedenti	174.359,00	174.359,00	

Si tratta di insussistenze di residui attivi verso il Comune con imputazione disallineata rispetto alle registrazioni in contabilità del comune di Moncalieri.

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Agenzia della Mobilità Piemontese			
		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
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
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	51.019			107
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	51.019		107
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		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)	91.902		193
	2.1	Terreni	0		0
		di cui indisponibili	0		0
	a	di cui in leasing finanziario	0		0
	2.2	Fabbricati	0		0
		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	81.829		172
	2.7	Mobili e arredi	9.973		21
	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	91.902		193
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	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)	142.920		300
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<i>Rimanenze</i>		0		0
		Totale rimanenze	0		0

II		<i>Crediti (2)</i>				
	1		Crediti di natura tributaria	0		0
		a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0		0
		b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0		0
		c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0		0
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	126.898.706		266.487
		a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	126.898.706		266.487
		b	<i>imprese controllate</i>	0		0
		c	<i>imprese partecipate</i>	0		0
		d	<i>verso altri soggetti</i>	0		0
	3		Verso clienti ed utenti	7.832		16
	4		Altri Crediti	131.650		276
		a	<i>verso l'erario</i>	0		0
		b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0		0
		c	<i>altri</i>	131.650		276
			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			
			Totale crediti	127.038.188		266.780
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1		Partecipazioni	0		0
	2		Altri titoli	0		0
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0		0
IV		<i>Disponibilità liquide</i>				
	1		Conto di tesoreria	-26.116.192		-54.844
		a	<i>Istituto tesoriere</i>	-26.116.192		-54.844
		b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0		0
	2		Altri depositi bancari e postali	36.920.788		77.534
	3		Denaro e valori in cassa	0		0
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0		0
			Totale disponibilità liquide	10.804.596		22.690
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	137.842.784		289.470
D) RATEI E RISCONTI						
	1		Ratei attivi	26.404.493		55.449
	2		Risconti attivi	0		0
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	26.404.493		55.449
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	164.390.198		345.219

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Agenzia della Mobilità Piemontese			
			100%	Rettifiche verticali	Bilancio Rettificato	0,21%
A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	1.450.000		1.450.000	3.045

II		Riserve	10.210.061		10.035.702	21.075
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	10.210.061	-174.359	10.035.702	21.075
	b	<i>da capitale</i>	0		0	0
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0		0	0
	d	riserva di consolidamento	0		0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	844.440	174.359	1.018.799	2.139
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	12.504.501		12.504.501	26.259
		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)	12.504.501		12.504.501	26.259
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			0		0	0
		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
	-	<i>verso altri finanziatori</i>	0		0	0
	-	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0		0	0
	2	Debiti verso fornitori	126.890.618		126.890.618	266.470
	3	Acconti	0		0	0
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	18.780.624		18.780.624	39.439
	-	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0		0	0
	-	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	12.271.129		12.271.129	25.769
	c	<i>imprese controllate</i>	0		0	0
	d	<i>imprese partecipate</i>	0		0	0

		e	altri soggetti	6.509.495		6.509.495	13.670
	5		Altri debiti	5.702.251		5.702.251	11.975
		a	tributari	5.619.544		5.619.544	11.801
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	56.539		56.539	119
		c	per attività svolta per c/terzi (2)	0		0	0
		d	altri	26.168		26.168	55
			TOTALE DEBITI (D)	151.373.492		151.373.492	317.884
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>							
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	da altre amministrazioni pubbliche	512.205		512.205	1.076
		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)	512.205		512.205	1.076
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	164.390.198		164.390.198	345.219
CONTI D'ORDINE							
			1) Impegni su esercizi futuri	0		0	0
			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	0		0	0

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Agenzia della Mobilità Piemontese			
		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	562.079.682		562.079.682	1.180.367
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	562.079.682		562.079.682	1.180.367
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	669.471		669.471	1.406
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	562.749.153		562.749.153	1.181.773
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.845		1.845	4
10	Prestazioni di servizi	493.019.354		493.019.354	1.035.341
11	Utilizzo beni di terzi	149.375		149.375	314
12	Trasferimenti e contributi	56.175.468		56.175.468	117.968
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	52.764.045		52.764.045	110.804
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0		0	0
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.411.423		3.411.423	7.164
13	Personale	1.215.713		1.215.713	2.553
14	Ammortamenti e svalutazioni	0		0	0
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0		0	0
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0		0	0
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0		0	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0		0	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	38.780		38.780	81
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	550.600.536		550.600.536	1.156.261

DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		12.148.618		12.148.618	25.512
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
	c <i>da altri soggetti</i>	0		0	0
20	Altri proventi finanziari	13		13	0
	Totale proventi finanziari	13		13	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	0	0	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	13		13	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	15.968.250		15.968.250	33.533
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>	0		-	0
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.107.966		1.107.966	2.327
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	14.860.284		14.860.284	31.207
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0		-	0
	e <i>Altri proventi straordinari</i>	0		-	0
	Totale proventi straordinari	15.968.250		15.968.250	33.533
25	Oneri straordinari	27.191.934		27.017.575	56.737
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0			0
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	27.191.934	- 174.359	27.017.575	56.737
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0			0
	d <i>Altri oneri straordinari</i>	0			0
	Totale oneri straordinari	27.191.934		27.017.575	56.737
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 11.223.685		- 11.049.326	- 23.204
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	924.946		1.099.305	2.309
26	Imposte (*)	80.507		80.507	169
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	844.440	174.359	1.018.799	2.139
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 250.000,00 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)	250.000,00		525,00
1	D 4 b Debiti per trasferimenti vs altre amministrazioni pubbliche (bil. Comune)	250.000,00	525,00	

Nel conto economico dell'Agenzia sono evidenziati ricavi da trasferimenti correnti dal Comune di Moncalieri (contributo TPL) pari a totali 1.465.000,00 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)	1.465.000,00		3.077,00
2	A 3 a Proventi trasferimenti correnti (bil. Agenzia) - contributo com. serv TPL urbano	1.465.000,00	3.077,00	

Nel conto economico dell'Agenzia sono evidenziati costi per trasferimenti correnti al Comune di Moncalieri pari a totali 464,825,00 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
3	B 12 a Trasferimenti correnti (bil. Agenzia)	464.825,00		976,00
3	A 8 Altri ricavi (bil. Comune)	464.825,00	976,00	

Nel conto economico del Comune sono evidenziate sopravvenienze attive per 69.548,00 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)	69.548,00		146,00
4	E 24 c Sopravvenienze attive (bil. Comune)	69.548,00	146,00	