



Città di Moncalieri

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

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

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

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

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

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

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

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

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

- a) La relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) La relazione del collegio dei revisori.

Il perimetro di consolidamento del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 610 del 19/12/2019.

Nel mese di febbraio 2020, con note prot. 11049, 11050, 11051, 11053, 11055, 11057, 11059, sono state impartite direttive alle società e organismi facenti parte del perimetro di consolidamento, ai sensi del punto 3.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

A seguito dell'emergenza da Covid 19, il termine per la predisposizione del bilancio consolidato è stato differito, dall'articolo 110 del DL 34/2020, al 30 novembre 2019.

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:

Enti strumentali partecipati

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				
<i>Partecipazioni indirette tramite Covar14</i>				
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				

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		0,626%
Incluso nel consolidamento		Percentuale di voti		0,626%

CSI - Consorzio per il Sistema Informativo			C.F. 1995120019	Sede: corso Unione Sovietica 216 Torino
Capitale	11.424.094,00	Misura partecipazione del Comune		0,43%
Incluso nel consolidamento		Percentuale di voti		0,43%
Capogruppo intermedia				
<i>Partecipazioni indirette tramite CSI</i>				
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				
<i>Partecipazioni indirette tramite SMAT</i>				
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			
Utility Alliance del Piemonte - Torino			
Misura partecipazione diretta	7,14%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,18%
Hydroaid - Torino			
Misura partecipazione diretta	11,58%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,30%

Pracatinat S.C.P.A - fallita		C.F. 04256970015	Sede: Località Pracatinat - Fenestrelle
Capitale	4.383.333,00	Misura partecipazione del Comune	2,32%
Escluso dal consolidamento in quanto sottoposta a procedura concorsuale (art. 2, punto 2.1 all 4/4 Dlgs 118/11)		Percentuale di voti	2,32%
Capogruppo intermedia			
Partecipazioni indirette tramite Pracatinat			
3Valli Ambiente&Sviluppo srl			
Misura partecipazione diretta	2,34%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,47%
Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. a 1% capitale			
Gal Escartons e Valli Valdesi srl			
Misura partecipazione diretta	0,91%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,02%
Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. a 1% capitale			

Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.		C.F. 07401840017	Sede: Via Maria Vittoria 19 Torino
Capitale	2.332.000,00	Misura partecipazione del Comune	0,46%
Escluso dal consolidamento per partecipazione inferiore al 1% di capitale		Percentuale di voti	0,46%

In merito a Smat, si precisa che mantiene la natura giuridica di società per azioni, poiché l'Assemblea dei Soci convocata per l'approvazione del bilancio 2019, il 5 giugno 2020, non ha autorizzato la sua trasformazione in Azienda Speciale consortile di diritto pubblico.

Così definito il Gruppo Amministrazione Pubblica, i componenti che fanno parte del bilancio consolidato del Comune di Moncalieri sono stati definiti sulla base dei criteri fissati dal principio contabile, così come successivamente modificato e aggiornato.

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.*

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti. Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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

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

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

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

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	METODO	PERCENTUALE	COSTO PERSONALE ASSOLUTO	COSTO PERSONALE RELATIVO
Covar 14 - Consorzio Rifiuti	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	22	2.530.293,70	556.664,61
Cit - Consorzio Intercomunale Torinese	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	2,2	270.671,79	5.954,78
Agenzia della Mobilità Piemontese	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	0,21	1.198.642,80	2.517,15
Società Metropolitana Acque spa	Società partecipata	PROPORZIONALE	2,62	63.568.346,00	1.665.490,67
Consorzio CSI	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	0,43	66.218.320,00	284.738,78
ATO R – Associazione d'ambito torinese per il governo dei rifiuti	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	0,63	257.079,92	1.619,60

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 pre-consolidamento; riguardo a queste ultime, si rimanda al prosieguo della presente relazione e agli allegati specifici per ogni organismo.

Smat spa

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

SMAT spa (da bilancio consolidato SMAT riclassificato)	2019	2018
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni	858.623.097	803.513.512
Attivo circolante	317.193.138	397.269.801
Ratei e risconti attivi	793.404	958.643
TOTALE DELL'ATTIVO	1.176.609.639	1.201.741.956
Patrimonio netto	646.282.243	616.644.621
Fondi per rischi e oneri	21.530.245	24.609.597
TFR	15.348.980	15.709.972
Debiti	439.503.468	492.442.164
Ratei e risconti passivi	53.944.704	52.335.602
TOTALE DEL PASSIVO	1.176.609.639	1.201.741.956
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	445.149.160	417.856.624
Componenti negativi della gestione	390.189.804	344.110.540
Risultato della gestione operativa	54.959.356	73.746.084
Proventi e oneri finanziari	4.957.118	263.169
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	0
Proventi e oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	-15.568.079	-22.045.786
Risultato di esercizio	44.348.395	51.963.467

Covar 14 – Consorzio Valorizzazione Rifiuti

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

COVAR 14	2019	2018
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni	4.522.022,06	3.780.392
Attivo circolante	34.619.778,34	29.426.495
Ratei e risconti attivi	65.204,16	93.241
TOTALE DELL'ATTIVO	39.207.004,56	33.300.128
Patrimonio netto	18.177.290,98	14.163.988
Fondi per rischi e oneri	8.991.419,90	9.065.403
TFR	795.801,45	799.769
Debiti	10.992.730,39	9.026.421
Ratei e risconti passivi	249.761,84	244.547
TOTALE DEL PASSIVO	39.207.004,56	33.300.128
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	43.950.906	42.799.907
Componenti negativi della gestione	40.469.464	43.990.824
Risultato della gestione operativa	3.481.442	-1.190.917
Proventi e oneri finanziari	-25.430	-11.357
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-10.290	1.091.088
Proventi e oneri straordinari	749.499	-65.765
Imposte sul reddito	-108.792	-92.996
Risultato di esercizio	4.086.428	-269.947

Consorzio Cit

CIT	2019	2018
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni	119.116.351,09	121.041.271
Attivo circolante	10.451.003,62	8.859.289
Ratei e risconti attivi	-	0
TOTALE DELL'ATTIVO	129.567.354,71	129.900.560
Patrimonio netto	126.022.295,37	126.411.083
Fondi per rischi e oneri	-	0
TFR	-	0
Debiti	3.545.059,34	3.489.477
Ratei e risconti passivi	-	0
TOTALE DEL PASSIVO	129.567.354,71	129.900.560
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	4.178.418,37	4.215.939
Componenti negativi della gestione	5.473.651,99	7.310.992
Risultato della gestione operativa	- 1.295.233,62	-3.095.053
Proventi e oneri finanziari	16.678,66	0
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	0
Proventi e oneri straordinari	907.735,22	-137.780
Imposte sul reddito	- 17.967,78	-13.279
Risultato di esercizio	- 388.787,52	-3.246.112

Agenzia della Mobilità Piemontese

AGENZIA DELLA MOBILITA' PIEMONTESE	2019	2018
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni	23.781,17	41.959,00
Attivo circolante	293.599.022,36	244.200.822,00
Ratei e risconti attivi		
TOTALE DELL'ATTIVO	293.622.803,53	244.242.781,00
Patrimonio netto	15.374.215,96	14.857.396,00
Fondi per rischi e oneri		
TFR		
Debiti	278.248.587,57	229.385.385,00
Ratei e risconti passivi		
TOTALE DEL PASSIVO	293.622.803,53	244.242.781,00
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	566.386.159,23	623.135.965,00
Componenti negativi della gestione	585.425.142,86	630.897.786,00
Risultato della gestione operativa	- 19.038.983,63	- 7.761.821,00
Proventi e oneri finanziari	-	-
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	-
Proventi e oneri straordinari	19.634.114,60	10.020.203,00
Imposte sul reddito	- 78.311,20	- 72.186,00
Risultato di esercizio	516.819,77	2.186.196,00

Consorzio CSI

CONSORZIO CSI	2019	2018
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti	228.650,00	222.650,00
Immobilizzazioni	21.965.855,00	20.107.036,00
Attivo circolante	78.759.530,00	71.648.575,00
Ratei e risconti attivi	838.950,00	993.067,00
TOTALE DELL'ATTIVO	101.792.985,00	92.971.328,00
Patrimonio netto	42.427.849,00	41.368.135,00
Fondi per rischi e oneri	4.136.871,00	2.901.265,00
TFR	10.677.301,00	11.207.964,00
Debiti	42.043.049,00	35.511.070,00
Ratei e risconti passivi	2.507.915,00	1.982.894,00
TOTALE DEL PASSIVO	101.792.985,00	92.971.328,00
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	130.878.816,00	123.205.679,00
Componenti negativi della gestione	134.749.735,00	123.249.678,00
Risultato della gestione operativa	- 3.870.919,00	- 43.999,00
Proventi e oneri finanziari	286.582,00	32.251,00
Rettifiche di valore delle attività finanziarie		-
Proventi e oneri straordinari	3.881.697,00	239.839,00
Imposte sul reddito	297.152,00	- 76.693,00
Risultato di esercizio	594.512,00	151.398,00

Ato-R

ATO R	2019	2018
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni	4.623,40	9.239,00
Attivo circolante	4.389.877,57	4.186.518,00
Ratei e risconti attivi	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO	4.394.500,97	4.195.757,00
Patrimonio netto	4.381.231,34	4.174.150,00
Fondi per rischi e oneri	-	-
TFR	-	-
Debiti	13.269,63	21.607,00
Ratei e risconti passivi	-	-
TOTALE DEL PASSIVO	4.394.500,97	4.195.757,00
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	585.624,60	669.928,00
Componenti negativi della gestione	362.169,77	364.073,00
Risultato della gestione operativa	223.454,83	305.855,00
Proventi e oneri finanziari	8,21	7,00
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	-
Proventi e oneri straordinari	563,03	1.735,00
Imposte sul reddito	- 16.945,16	- 16.939,00
Risultato di esercizio	207.080,91	287.188,00

Bilancio consolidato - Criteri di valutazione

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

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

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

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI MONCALIERI	SMAT SPA	PRINCIPIO CONTABILE
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	COSTO DI ACQUISTO COMPRENSIVO DI ONERI ACCESSORI AL NETTO F.DO AMMORT.	COSTO DI ACQUISTO/PRODUZIONE O VALUTATO CON PERIZIE DI STIMA, COMPRENSIVO DI ONERI ACCESSORI, AL NETTO DEL F.DO AMMORT.	
Immobilizzazioni finanziarie	PARTECIPAZIONI: METODO DEL PATRIMONIO NETTO	PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COLLEGATE METODO DEL PATRIMONIO NETTO	
Immobilizzazioni materiali	COSTO DI ACQUISTO COMPRENSIVO DI ONERI ACCESSORI AL NETTO F.DO AMMORT.	COSTO DI ACQUISTO/PRODUZIONE O VALUTATO CON PERIZIE DI STIMA, COMPRENSIVO DI ONERI ACCESSORI, AL NETTO DEL F.DO AMMORT.	
Rimanenze	VALORE MEDIO DI ACQUISTO	MINORE FRA COSTO MEDIO PONDERATO E VALORE DI REALIZZO	MINORE FRA COSTO DI ACQUISTO E PRESUNTO 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	PRESUNTO VALORE DI REALIZZO (VALORE NOMINALE AL NETTO DEL F.DO SVALUTAZIONE CREDITI)
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	ALIQUEUTE RAPPRESENTATIVE DELLA RESIDUA POSSIBILITA' DI UTILIZZO DEI CESPITI
Sw e opere ingegno	20%	33,33%
Brevetti	20%	50,00%
Hw	25%	20%
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

Smat Spa ha elaborato il proprio bilancio consolidato seguendo gli International Financial Reporting Standards (IFRS o Principi contabili Internazionali).

Anche CSI predispone il proprio bilancio secondo criteri civilistici.

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

Bilancio consolidato – Rettifiche da operazioni infragruppo

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

”Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un’unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici”.

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

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

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

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

di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2019 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 2018, i dati dei bilanci 2018 degli enti facenti parte del Gap, è stato inserito il dato del bilancio 2017);
- valutare, con il metodo del patrimonio netto al valore corrente attuale, il valore delle singole partecipazioni;
- iscrivere le differenze negative di consolidamento (qualora il valore della partecipazione iscritta nello Stato Patrimoniale della Capogruppo sia inferiore al corrispondente valore di patrimonio netto della controllata) in aumento delle riserve di capitale;
- iscrivere le differenze positive di consolidamento (qualora il valore della partecipazione iscritta nello Stato Patrimoniale della Capogruppo sia superiore al corrispondente valore di patrimonio netto della controllata) in diminuzione delle riserve di capitale.

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

Denominazione	% partecipazione	Valore partecipazione da stato patrimoniale Comune	Valore partecipazione da patrimonio netto	Differenza di consolidamento
SMAT	2,624	16.156.089,08	16.955.869,42	- 799.780,34
COVAR	22,00	3.116.077,35	3.980.565,00	- 864.487,65
CIT	2,20	2.781.043,82	2.772.490,50	8.553,32
ATO-R	0,63	25.879,73	27.426,51	- 1.546,78
CSI	0,43	177.882,98	182.527,89	- 4.644,91
AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE	0,21	31.200,53	32.300,08	- 1.099,55
TOTALE		22.288.173,49	23.951.179,41	- 1.663.005,92

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

Scritture di eliminazione del valore contabile delle partecipazioni		Dare	Avere
1	SP - B) IV Ib - Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni in imprese partecipate		16.156.089,08
1	SP - B) IV Ic - Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni in altri soggetti		6.132.084,42
1	SP – A) PATRIMONIO NETTO I	23.951.179,41	
1	SP – A) II d - PATRIMONIO NETTO – Riserva di consolidamento		1.671.559,23
1	SP –B) I 9 – Immobilizzazioni immateriali – Altre immobilizzazioni	8.553,33	

VARIAZIONI PIÙ SIGNIFICATIVE INTERVENUTE RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Rispetto all'esercizio precedente il risultato economico d'esercizio del gruppo aumenta di € 1.121.856.

A ciò hanno contribuito principalmente la Capogruppo e il Covar, i cui risultati sono stati rispettivamente di € 1.294.378,41 e di € 4.086.428,30. Per quanto riguarda la capogruppo il risultato è stato influenzato in particolare dall'incremento registrato nei proventi finanziari da partecipazioni, in relazione alla distribuzione di dividendi da Smat e alla restituzione di una quota di avanzo accantonato da Covar per la svalutazione dei propri crediti e risultato eccedente a tali fini, e rettifiche di valore di attività finanziarie in seguito alla rivalutazione della partecipazione in Smat. Per quanto riguarda Covar, nel 2019 si osserva un netto miglioramento dei risultati della gestione operativa, con aumento dei componenti positivi (ricavi e proventi dalla prestazione dei servizi) e riduzione dei componenti negativi (in particolare ammortamenti e svalutazioni), e inoltre il saldo proventi/oneri straordinari risulta positivo per € 749.439,14, mentre nel 2018 il saldo era – 56.461,41. Pur incidendo in modo molto marginale sul risultato del gruppo, si segnala infine il miglioramento dei risultati conseguiti da Cit, che chiude con una perdita di € 388.787,52, in miglioramento rispetto a quella 2018, di € 3.246.112,00.

Pur mantenendosi positivi, subiscono una contrazione i risultati di altri organismi facenti parte del gruppo; Smat, in particolare, chiude con un utile di € 40.189.518,41, in riduzione rispetto al 2018 (€ 51.963.467) e anche al 2017 (€ 60.475.964). Si legge nella nota integrativa di Smat che tale risultato deriva da un aumento dei costi, sia di materie prime che di servizi (quest'ultimo legato all'aumento dei costi per energia elettrica), così come all'aumento della voce "ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni", derivante dagli ammortamenti sugli investimenti conclusi e messi in opera nell'anno e dagli ammortamenti sui beni in leasing. La voce "Costi del personale" è aumentata del 2,59%, principalmente quale effetto *"dell'acquisizione del personale della società Acquagest (ex Soggetto Operativo di Gestione) in seguito al programma di aggregazione, degli adeguamenti del rinnovo del C.C.N.L., dell'esodo agevolato, dei contributi INAIL e dei maggiori costi per straordinari, personale somministrato e in distacco giustificati dall'implementazione delle attività operative correlate alla qualità tecnica."*

Rispetto all'esercizio precedente occorre rilevare:

La riduzione del totale dei componenti positivi della gestione, in particolare:

- alla voce "Proventi da tributi", riferita alla Capogruppo, derivante da minori accertamenti relativi all'imu gettito ordinario, e al recupero dell'evasione;
- alla voce "proventi da fondi perequativi", riferita alla Capogruppo, derivante da minori trasferimenti ricevuti nel Fondo di Solidarietà Comunale, non essendosi ripetuto il trasferimento a titolo di conguaglio avvenuto durante l'esercizio 2018;
- alla voce "altri ricavi e proventi diversi" riferita alla Capogruppo e a Covar 14;

La riduzione dei componenti negativi della gestione, in particolare:

- alla voce "Trasferimenti e contributi", riferita alla Capogruppo, non essendosi ripetuto nel 2019 il contributo agli investimenti di € 2.331.000,00 versato a nel 2018 a seguito della partecipazione al Fondo Regionale per il finanziamento degli investimenti degli Enti Locali;

- alla voce “Ammortamenti e svalutazioni”, riferita alla Capogruppo e a Covar 14;
- alla voce “Rettifiche di valore di attività finanziarie - Svalutazioni”, riferita alla Capogruppo, poiché nel 2018 era stata svalutata, rispetto al 2017, la partecipazione relativa a Covar e Cit per adeguarla ai valori del patrimonio netto dei rispetti bilanci;

Pur nella riduzione complessiva, risultano aumentati invece i seguenti componenti negativi:

- maggiori spese per prestazioni di servizi per circa euro 1.782.332,00, riferiti essenzialmente alla Capogruppo, all'aumento dei costi Smat per energia elettrica, e dei costi dell'Agenzia Metropolitana Trasporti riferiti ai contratti di servizio del trasporto pubblico locale;

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale consolidato, il totale delle attività e passività è pari ad euro 296.956.108,29, in aumento rispetto all'esercizio 2018 di euro 7.372.988,24; tale aumento è dovuto in particolare alla Capogruppo e a Covar 14, in misura minore a Agenzia Mobilità Piemontese, Csi e AtoR. Lo Stato patrimoniale sia di Smat che di Cit registra invece una riduzione dei totali.

Per quanto riguarda la capogruppo, è aumentato il valore dei beni demaniali a seguito del completamento di opere pubbliche riguardanti il sistema viario cittadino e il valore dei fabbricati a seguito dell'acquisizione gratuita da parte del Comune di fabbricati di proprietà dell'Agenzia del demanio, avvenuta nel 2019 (alloggi di Via Santa Maria e Corso Trieste) , così come sono aumentate le immobilizzazioni in corso, in relazione a pagamenti registrati nelle spese d'investimento e non ancora riferite a cespiti, in attesa di collaudo.

I crediti verso clienti e utenti complessivamente diminuiscono rispetto al 2018 (- € 914.879), ma aumentano di € 1.514.486 i crediti verso altri, principalmente il relazione al bilancio della capogruppo.

Nel passivo patrimoniale aumentano le riserve, principalmente in relazione al bilancio di Smat, che ha incrementato di € 39.365.503 le riserve di capitale in conseguenza della Delibera dell'Assemblea Ordinaria dei Soci del 28.06.2019 che ha dato indicazioni in ordine alla destinazione del risultato di esercizio 2018, vincolandolo all'attuazione del PEF.

Sono complessivamente diminuiti i debiti di finanziamento della capogruppo, che ha operato anche nel 2019 operazioni di estinzione anticipata dei mutui passivi, e di Smat, che ha ridotto la propria esposizione per debiti di finanziamento di circa € 48.797.000.

Il Patrimonio Netto Consolidato è pari ad euro 240.428.690,19.

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, in riscontro alla richiesta del Comune, ha comunicato di non avere debiti/crediti di tale natura.

Il Csi ha trasmesso tabelle di dettaglio dei crediti e debiti, da cui si evincono crediti verso clienti e utenti di durata superiore a cinque anni per € 1.750.000,00 e debiti verso banche e tesoriere per € 687.000,00.

Smat ha debiti di finanziamento per € 194.762,00 in relazione a debiti per beni in leasing con scadenza oltre il quinto anno.

Gli altri organismi non hanno dato riscontro alle richieste dell'Ente.

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

CREDITI OLTRE 5 ANNI	Valore complessivo	Percentuale di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	0,00	100%	0,00
Smat	0,00	2,62%	0,00
Covar 14	0,00	22%	0,00
Agenzia metropolitana Trasporti	0,00	0,21%	0,00
CSI	1.750.000,00	0,43%	7.525,00
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
CIT	0,00	2,20%	0,00

Gli stessi

risultano così composti

	COMUNE MONCALIERI	SMAT	COVAR	Agenzia metropolitana Trasporti	CSI	ATO - R	CIT
Crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
<i>di natura tributaria</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso clienti e fornitori</i>	0,00	0,00	0,00		1.750.000,00	0,00	0,00
<i>altri crediti</i>	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	1.750.000,00	0,00	0,00

I debiti di durata superiore a cinque anni sono invece i seguenti:

DEBITI OLTRE 5 ANNI	Valore complessivo	Percentuale di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	1.403.479,81	100%	1.403.479,81
Smat	194.762,00	2,62%	5.102,76
Covar 14	0,00	22%	0,00
Agenzia metropolitana Trasporti	0,00	0,21%	0,00
CSI	687.000,00	0,43%	2.954,10
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
CIT	0,00	2,20%	0,00

Gli stessi risultano così composti:

	COMUNE MONCALIERI	SMAT	COVAR	Agenzia metropolitana Trasporti	CSI	ATO - R	CIT
Debiti da finanziamento di cui:	1.403.479,81	194.762,00	0,00	0,00	687.000,00	0,00	0,00
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	687.000,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	1.403.479,81	194.762,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

I debiti ultra quinquennali del Comune di Moncalieri si riferiscono a mutui stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti il cui ammortamento scadrà successivamente al 2023.

Relativamente alla Smat, dalla nota integrativa si evince che al 31/12/2019 l'importo residuo dei debiti di finanziamento ammonta a € 282.898.133,00, ma solo i debiti contratti per beni in leasing presentano una scadenza oltre il 5° anno, per € 194.762,00.

Bilancio consolidato – Composizione ratei e risconti

In merito ai ratei attivi, il bilancio riporta la seguente situazione:

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	0,00	100,00%	0,00
Smat	173.150,67	2,62%	4.542,80
Covar	0,00	22,00%	0,00
Agenzia Metropolitana Trasp	0,00	0,21%	0,00
Cit	0,00	2,20%	0,00
Csi	0,00	0,43%	0,00
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
TOTALE RATEI ATTIVI	173.150,67		4.542,80
TOTALE ATTIVO			296.956.108,29
INCIDENZA SUL TOTALE DELL'ATTIVO			0,002

Il rateo attivo di Smat si riferisce a interessi su depositi in scadenza al 24/01/2020.

Per quanto attiene ai risconti attivi:

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	0,00	100,00%	0,00
Smat	620.253,71	2,62%	16.273,04
Covar	65.204,16	22,00%	14.344,92
Agenzia Metropolitana Trasp	0,00	0,21%	0,00
Cit	0,00	2,20%	0,00
Csi	838.950,00	0,43%	3.607,49
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
TOTALE RISCONTI ATTIVI	1.524.407,87		34.225,44
TOTALE ATTIVO			296.956.108,29
INCIDENZA SUL TOTALE			0,01

In merito al risconto attivo di € 620.253,71 del bilancio Smat, dalla nota integrativa si evince che si tratta di quote di costi di competenza di esercizi successivi.

I risconti attivi del bilancio consolidato Covar sono così composti:

Descrizione	Importo
Risconti attivi	
spese per assicurazioni consortili	31.106,85
utenze, canoni di assistenza e abbonamenti di competenza di esercizi successivi	33.327,00
Quota di spese per assicurazione TRM per impianto termovalorizzazione di competenza di esercizi successivi	770,31
	65.204,16

Per quanto riguarda i risconti attivi del bilancio CSI, sono costituita da:

Risconti attivi	
Affitti e Locazioni	8.088,00
Assicurazioni varie e spese fidejussione a favore di terzi	93,00
Lavorazioni e servizi	31.107,00
Manutenzioni e noleggi	619.459,00
Servizi cloud	15.280,00
pulizie locali	1.361,00
Abbonamenti e libri	1.096,00
Telefono,cellulari e accesso ad internet	3.233,00
Trasferite	2.361,00
Spese per corsi	98,00
Spese varie per il personale	2.750,00
Riscaldamento-Condizionam.locali	24.004,00
Spese promozionali	1.386,00
Spese comunicazione istituzionale	3.780,00
Altri di ammontare non apprezzabile	92,00
	714.188,00
Risconti attivi pluriennali	
Manutenzioni e noleggi	82.472,00
Spese varie automezzi	2.330,00
Spese fidejussioni a favore di terzi	1.875,00
Ricerche di mercato e marchi a fini comme	484,00
Assicurazioni varie	353,00
Servizi Cloud	37.207,00
Altri di ammontare non apprezzabile	41,00
	124.762,00
	838.950,00

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

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	727.869,18	100,00%	727.869,18
Smat		2,62%	0,00
Covar	204.121,80	22,00%	44.906,80
Agenzia Metropolitana Traspd	0,00	0,21%	0,00
Cit	0,00	2,20%	0,00
Csi	1.928.586,00	0,43%	8.292,92
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
TOTALE RATEI PASSIVI	2.860.576,98		781.068,90
TOTALE PASSIVO			296.956.108,29
INCIDENZA SUL TOTALE DEL PASSIVO			0,26

Per quanto riguarda il Comune di Moncalieri, il rateo passivo si riferisce al computo del Fondo Pluriennale Vincolato relativo ai compensi, comprensivi di contributi e irap, del salario accessorio di competenza 2019 ma liquidati nell'esercizio 2020, secondo quanto previsto dal principio della competenza finanziaria potenziata.

Per il Csi, i ratei passivi si riferiscono per € 1.926.185,00 a retribuzioni e contributi 14° mensilità, e per € 2.401,00 a interessi su mutui e finanziamenti.

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

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	24.082.457,03	100,00%	24.082.457,03
Smat	51.886.600,83	2,62%	1.361.302,05
Covar	45.640,04	22,00%	10.040,81
Agenzia Metropolitana Trasporti	0,00	0,21%	0,00
Cit	0,00	2,20%	0,00
Csi	0,00	0,43%	0,00
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
TOTALE RISCONTI PASSIVI	76.014.697,90		25.453.799,89
TOTALE PASSIVO			296.956.108,29
INCIDENZA SUL TOTALE DEL PASSIVO			8,57

Comune di Moncalieri: i risconti passivi per € 22.105.429,89 sono relativi a contributi agli investimenti da parte di amministrazioni pubbliche, € 700,00 a contributi da altri soggetti, per € 1.976.327,14 sono relativi a concessioni pluriennali di loculi e cellette.

Smat: dalla nota integrativa si evince che i risconti passivi derivano da:

Risconti passivi pluriennali	
quote di contributi in conto impianti incassate ma di competenza di altri esercizi in relazione agli ammortamenti relativi	41.023.871,53
ricavi vincolati da destinare a investimenti, di competenza di altri esercizi in relazione agli ammortamenti relativi	10.710.796,86
	51.734.668,39

Bilancio consolidato – Composizione proventi e oneri straordinari

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

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	5.963.904,19	100,00%	5.963.904,19
Smat		2,62%	0,00
Covar	1.646.792,23	22,00%	362.294,29
Agenzia Metropolitana Trasporti	24.573.312,64	0,21%	51.603,96
Cit	1.034.406,33	2,20%	22.756,94
Csi	4.041.457,00	0,43%	17.378,27
ATO-R	563,03	0,63%	3,55
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	37.260.435,42		6.417.941,19
TOTALE RISULTATO AL LORDO IMPOSTE			3.016.391,79
INCIDENZA SUL TOTALE RISULTATO			212,77

Comune di Moncalieri:

Dettaglio	Importo
Sopravvenienze attive da maggiori residui attivi	814.159,84
Sopravvenienze attive da rettifica conto finanziario multe	3.615.394,82
Rettifiche e riduzioni fondi	217.404,48
Rivalutazioni patrimoniali	1.153.821,79
Insussistenze passivo	127.061,50
plusvalenze patrimoniali	36.061,76
TOTALE Proventi Straordinari	5.963.904,19

Per la capogruppo, la voce sopravvenienze attive da rettifica conto finanziario ha come contropartita analogo importo indicato fra le sopravvenienze passive (insussistenze dell'attivo).

Covar:

Dettaglio	Importo
Insussistenze del passivo (economie su residui passivi iniziali)	1.644.592,23
riallineamento valori patrimoniali al 31 12	2.200,00
	1.646.792,23

Agenzia per la Mobilità Piemontese: i proventi straordinari per € 11.438.661,00 complessivi derivano in parte dall'accertamento di contributi della Regione Piemonte per il finanziamento del piano investimenti del trasporto pubblico locale su gomma, in parte dalle economie di spesa registrate anche a seguito del riaccertamento ordinario dei residui, secondo la seguente suddivisione:

Proventi da trasferimenti in conto capitale: sono riferiti all'accertamento di risorse dalla Regione Piemonte per il finanziamento del piano di investimenti del trasporto pubblico locale su gomma	23.633.817,00
Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo: derivano essenzialmente dalle economie di spesa al 31/12/2019 registrate anche a seguito del riaccertamento ordinario dei residui;	939.495,64

Cit:

Dettaglio	Importo
Insussistenze del passivo (economie su residui passivi iniziali)	280.795,21
Altre sopraavvenienze attive (minore consistenza FCDE)	399.999,71
Plusvalenza patrimoniale da alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	293.611,41
altri proventi straordinari	60.000,00
TOTALE Proventi Straordinari	1.034.406,33

Csi:

Dettaglio	Importo
Sopraavvenienze attive su ricavi commerciali	3.965,00
Sopraavvenienze attive altri ricavi e proventi	1.860.497,00
Plusvalenze su realizzaz. Immobilizzazioni	3.662,00
Sopraavvenienze attive altri proventi finanziari	1.539,00
Sopraavvenienze attive per imposte sul reddito	2.171.794,00
TOTALE Proventi Straordinari	4.041.457,00

ATO-R: l'importo di 563,03 è dato da insussistenze del passivo.

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

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	3.908.493,94	100,00%	3.908.493,94
Smat		2,62%	0,00
Covar	897.293,24	22,00%	197.404,51
Agenzia Metropolitana Trasporti	4.939.198,04	0,21%	10.372,32
Cit	126.671,11	2,20%	2.786,76
Csi	159.760,00	0,43%	686,97
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
TOTALE ONERI STRAORDINARI	10.031.416,33		4.119.744,50
TOTALE RISULTATO AL LORDO IMPOSTE			3.016.391,79
INCIDENZA SUL TOTALE RISULTATO			136,58

Comune di Moncalieri: l'importo di € 411.959,31 è così composto:

Dettaglio	Importo
insussistenze dell'attivo	3.718.227,36
rimborsi imposte e tasse	190.266,58
	3.908.493,94

Covar:

Dettaglio	Importo
insussistenze dell'attivo	620.173,69
minusvalenze patrimoniali	277.119,55

Agenzia per la Mobilità Piemontese: € 1.418.458,00 derivanti da:

Dettaglio	Importo
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	20.851,79
Altre sopravvenienze passive	59.143,57
Insussistenze dell'attivo	4.859.202,68
	4.939.198,04

Csi: l'importo di 342.508,00 è dato da sopravvenienze passive così ripartite:

Dettaglio	Importo
Sopravvenienze passive per acquisto materie prime	23,00
Sopravvenienze passive per servizi	67.480,00
Sopravvenienze passive per godimento beni di terzi	685,00
Sopravvenienze passive per il personale	25.506,00
Sopravvenienze passive oneri diversi di gestione	63.970,00
Sopravvenienze passive interessi e altri oneri finanziari	754,00
Sopravvenienze passive per imposte sul reddito	1.342,00
TOTALE Oneri Straordinari	159.760,00

Bilancio consolidato – Interessi passivi e altri oneri finanziari

Componenti del gruppo	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	109.049,51	91.930,57	200.980,08	100,00%	200.980,08
Smat	4.957.117,51		4.957.117,51	2,62%	130.055,43
Covar	42.161,13	-4,82	42.156,31	22,00%	9.274,39
Agenzia Metropolitana Trasporti	0,00	0,00	0,00	0,21%	0,00
Cit	0,00	0,00	0,00	2,20%	0,00
Csi	228.045,00	35.332,00	263.377,00	0,43%	1.132,52
ATO-R	0,00	0,00	0,00	0,63%	0,00
TOTALE INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI	5.336.373,15	127.257,75	5.463.630,90		341.442,42
TOTALE RISULTATO AL LORDO IMPOSTE					3.016.391,79
INCIDENZA SUL TOTALE RISULTATO					11,32

Comune di Moncalieri:

Dettaglio	Importo
Interessi passivi su mutui	109.049,51
Indennizzo per estinzione anticipata mutui	91.430,57
spese polizza fidejussoria	500,00
	200.980,08

Smat:

Dettaglio	Importo
Interessi passivi e commissioni su finanziamenti	4.957.092,28
Altri interessi passivi e oneri	25,23
	4.957.117,51

Csi: l'importo di 263.377,00 risulta così ripartito:

Dettaglio	Importo
Interessi bancari	50.635,00
Interessi fornitori	897,00
Interessi su mutui e finanziame	13.843,00
Spese bancarie e postali	13.354,00
Interessi su operazioni di factoring	143.853,00
Interessi da lodo arbitrale	18.817,00
altri oneri	118,00
differenze negative su cambi	21.860,00
TOTALE interessi passivi	263.377,00

Bilancio consolidato – Spese di personale

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

Bilancio consolidato – Perdite ripianate dall’Ente

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

Bilancio consolidato – Compensi spettanti ad amministratori e sindaci

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

Bilancio consolidato – Conclusioni

Il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Moncalieri presenta per l’anno 2019 un risultato d’esercizio prima delle imposte di € 4.110.629,74 e dopo l’applicazione delle imposte (pari ad euro 1.094.237,94) un utile comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari ad euro 3.016.391,79. Tale risultato è in aumento rispetto a quello della Capogruppo in quanto tutti gli enti compresi nel consolidamento, con la sola eccezione del Cit, hanno chiuso l’esercizio 2019 con un risultato economico positivo. Va tuttavia segnalata la forte incidenza sul risultato finale avuta dal saldo positivo dei proventi e oneri straordinari, pari al 76,19% del risultato.

Lo Stato Patrimoniale Consolidato dell’esercizio 2019 presenta un totale attività e passività pari ad

euro 296.956.108,29. Il Patrimonio Netto Consolidato comprensivo della quota di terzi è pari ad euro 240.428.690,19 , il patrimonio netto di pertinenza di terzi ammonta a € 8.460,25.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale si rileva una cospicua presenza della componente "immobilizzazioni" che rappresenta circa il 77,04% 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 sono diminuite rispetto al 2018, sia per la riduzione riscontrabile nel bilancio della capogruppo, sia per il decremento rilevabile dal bilancio di Smat, conseguente, come si legge nella nota integrativa, *“ al parziale utilizzo, nel corso del presente esercizio del prestito obbligazionario non convertibile, richiesto per finanziare le opere previste dal Piano degli Investimenti dell'Ente d'Ambito 3 Torinese, a cui si è dato corso già dall'esercizio precedente”*.

I crediti, pari a € 20.073.000,65, sono costituiti per € 6.668.284,89 da crediti di natura tributaria, per € 2.577.112,17 da crediti per trasferimenti e contributi, per € 8.927.915,47 da crediti verso clienti e per € 1.899.911,11 da altri crediti.

Nel passivo patrimoniale, i debiti sono diminuiti rispetto al 2018, ammontano a € 26.575.500,88 e rappresentano il 8,95% del totale del passivo. Di questi, € 9.109.739 sono debiti di finanziamento e sono in riduzione rispetto al 2018, soprattutto in relazione ai dati di bilancio della capogruppo e di Smat.

**Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2019
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 <https://www.smatorino.it/bilanci-economici-e-di-sostenibilita/>

P.IVA n. 07937540016

Data costituzione: 17/02/2000

Durata: fino al 31/12/2050

Funzioni e attività svolte per il Comune di Moncalieri:

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

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

Riclassificazioni pre-consolidamento

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

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

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

Dopo aver analizzato la causa all'origine dei disallineamenti, sono state impostate delle scritture di rettifica in modo che il bilancio consolidato 2019 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	Dare	Avere
		Importo		
1	CE - A) 4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.066,00	7.066,00	
1	CE - 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	7.066,00		7.066,00
2	SP - A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	7.066,00	7.066,00	
2	SP - C) ATTIVO CIRCOLANTE - II 3) Crediti	7.066,00		7.066,00
3	SP - D) DEBITI - 5a - Debiti tributari	22.409,14	22.409,14	
3	SP - D) DEBITI - 5d - Altri debiti	22.409,14		22.409,14
4	SP - C) ATTIVO CIRCOLANTE - II 1) b Altri crediti da tributi	1.096,23		1.096,23
4	SP - C) ATTIVO CIRCOLANTE - II 3) Crediti	1.096,23	1.096,23	

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)				
	100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	2,6236%
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali				
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00		0,00	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00		0,00	0,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.172.011,98		2.172.011,98	56.985,12

5	Avviamento	5.928.005,00	5.928.005,00	155.527,73
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.660.982,96	1.660.982,96	43.577,72
9	Altre	685.982.249,14	685.982.249,14	17.997.498,89
	Totale immobilizzazioni immateriali	695.743.249,08	695.743.249,08	18.253.589,46
II <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		0,00	0,00	0,00
1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	140.134.856,40	140.134.856,40	3.676.592,11
2.1	Terreni	19.913.073,83	19.913.073,83	522.441,40
	di cui indisponibili	0,00	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario	268.722,92	268.722,92	7.050,24
2.2	Fabbricati	42.423.231,73	42.423.231,73	1.113.020,15
	di cui indisponibili	0,00	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario	471.854,42	471.854,42	12.379,62
2.3	Impianti e macchinari	67.337.635,33	67.337.635,33	1.766.676,93
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5.731.163,62	5.731.163,62	150.363,38
2.5	Mezzi di trasporto	2.524.311,87	2.524.311,87	66.228,10
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.381.565,36	1.381.565,36	36.246,89
2.7	Mobili e arredi	489.048,10	489.048,10	12.830,71
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali	334.826,56	334.826,56	8.784,54
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.130.204,16	9.130.204,16	239.540,95
	Totale immobilizzazioni materiali	149.265.060,56	149.265.060,56	3.916.133,06
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	13.395.887,00	13.395.887,00	351.455,83
	a <i>imprese controllate</i>		0,00	0,00
	b <i>imprese partecipate</i>	9.907.089,70	9.907.089,70	259.923,40
	c <i>altri soggetti</i>	3.488.797,30	3.488.797,30	91.532,43
2	Crediti verso	218.900,05	218.900,05	5.743,08
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d <i>altri soggetti</i>	218.900,05	218.900,05	5.743,08
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	13.614.787,05	13.614.787,05	357.198,91
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	858.623.096,69	858.623.096,69	22.526.921,43

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I	<u>Rimanenze</u>	8.623.843,76		8.623.843,76	226.256,03
	Totale rimanenze	8.623.843,76		8.623.843,76	226.256,03
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	22.065.181,39		22.064.085,16	578.875,54
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	6.499.453,19	-1.096,23	6.498.356,96	170.491,54
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	15.565.728,20		15.565.728,20	408.384,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.314.361,02		2.314.361,02	60.719,81
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.275.952,27		2.275.952,27	59.712,11
b	<i>imprese controllate</i>	0,00		0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	38.408,75		38.408,75	1.007,70
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00		0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	214.676.729,40	-5.969,77	214.670.759,63	5.632.123,52
4	Altri Crediti	14.479.467,90		14.479.467,90	379.884,77
a	<i>verso l'erario</i>	0,00		0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00		0,00	0,00
c	<i>altri</i>	14.479.467,90		14.479.467,90	379.884,77
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	1.400.001,93		1.400.001,93	36.730,59
	Totale crediti	253.535.739,71		253.528.673,71	6.651.603,64
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00		0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00		0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	0,00		0,00	0,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00		0,00	0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00		0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	54.988.230,29		54.988.230,29	1.442.676,71
3	Denaro e valori in cassa	45.324,14		45.324,14	1.189,13
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	55.033.554,43		55.033.554,43	1.443.865,84
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	317.193.137,90		317.186.071,90	8.321.725,50
D)	RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	173.150,67		173.150,67	4.542,80
2	Risconti attivi	620.253,71		620.253,71	16.273,04
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	793.404,38		793.404,38	20.815,84
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.176.609.638,97		1.176.602.572,97	30.869.462,76

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	2,6236%
		100%			
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	345.533.761,65		345.533.761,65	9.065.458,32
II	Riserve	260.558.966,36		260.558.966,36	6.836.051,10
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	293.552.306,76		293.552.306,76	7.701.667,68
b	<i>da capitale</i>	-32.993.340,40		-32.993.340,40	-865.616,58
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00		0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	riserva di consolidamento	0,00		0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	40.189.514,69	-7.066,00	40.182.448,69	1.054.230,74
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	646.282.242,70		646.275.176,70	16.955.740,16
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	262.707,00		262.707,00	6.892,41
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	59.758,97		59.758,97	1.567,84
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	322.465,97		322.465,97	8.460,25
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	646.282.242,70		646.275.176,70	16.955.740,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	1.256.166,58		1.256.166,58	32.956,91
2	Per imposte	314.986,18		314.986,18	8.264,01
3	Altri	19.959.091,80		19.959.091,80	523.648,73
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00		0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	21.530.244,56		21.530.244,56	564.869,65
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		15.348.980,13		15.348.980,13	402.697,38
	TOTALE T.F.R. (C)	15.348.980,13		15.348.980,13	402.697,38
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	284.643.255,58		284.643.255,58	7.467.928,92
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	134.142.009,19		134.142.009,19	3.519.363,17
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	134.142.009,19		134.142.009,19	3.519.363,17
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00		0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	48.783.938,91		48.783.938,91	1.279.900,30
c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	100.049.325,44		100.049.325,44	2.624.904,11
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.667.982,04		1.667.982,04	43.761,34
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	56.894.703,92		56.894.703,92	1.492.695,14
3	Acconti	128.260,60		128.260,60	3.365,06
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.520.517,31		1.520.517,31	39.892,44
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00		0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.504.860,60		1.504.860,60	39.481,67
c	<i>imprese controllate</i>	0,00		0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	15.656,71		15.656,71	410,77
e	<i>altri soggetti</i>	0,00		0,00	0,00
5	Altri debiti	96.316.730,48		96.316.730,48	2.526.975,37
a	<i>tributari</i>	3.340.633,34	-22.409,14	3.318.224,20	87.057,26
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.975.460,08		3.975.460,08	104.300,57

c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00		0,00	0,00
d	altri	89.000.637,06	22.409,14	89.023.046,20	2.335.617,54
TOTALE DEBITI (D)		439.503.467,89		439.503.467,89	11.530.856,93

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I	Ratei passivi	2.058.102,76		2.058.102,76	53.996,59
II	Risconti passivi	51.886.600,93		51.886.600,93	1.361.302,05
1	Contributi agli investimenti	51.734.668,39		51.734.668,39	1.357.315,93
a	da altre amministrazioni pubbliche	41.023.871,53		41.023.871,53	1.076.306,40
b	da altri soggetti	10.710.796,86		10.710.796,86	281.009,54
2	Concessioni pluriennali	0,00		0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	151.932,54		151.932,54	3.986,12
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		53.944.703,69		53.944.703,69	1.415.298,64

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) 1.176.609.638,97 1.176.602.572,97 30.869.462,76

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		100%	Rettifiche verticali	bilancio rettificato	2,62361%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00		0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00		0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00		0,00	0,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00		0,00	0,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00		0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00		0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	320.058.375,95		320.051.309,95	8.396.898,17
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00		0,00	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00		0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	320.058.375,95	-7.066,00	320.051.309,95	8.396.898,17
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	106.187.587,68		106.187.587,68	2.785.948,17
8	Altri ricavi e proventi diversi	18.903.196,58		18.903.196,58	495.946,16
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		445.149.160,21	-7.066,00	445.142.094,21	11.678.792,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	17.315.388,12		17.315.388,12	454.288,25
10	Prestazioni di servizi	196.060.768,03		196.060.768,03	5.143.869,92
11	Utilizzo beni di terzi	11.079.435,25		11.079.435,25	290.681,17
12	Trasferimenti e contributi	0,00		0,00	0,00
a	Trasferimenti correnti	0,00		0,00	0,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00		0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00		0,00	0,00
13	Personale	63.568.346,68		63.568.346,68	1.667.785,50
14	Ammortamenti e svalutazioni	79.714.796,03		79.714.796,03	2.091.405,36
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	50.515.876,09		50.515.876,09	1.325.339,58
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	17.441.913,61		17.441.913,61	457.607,79
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00	0,00

d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	11.757.006,33	11.757.006,33	308.457,99
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.022.480,75	-1.022.480,75	-26.825,91
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	309.975,60	309.975,60	8.132,55
18	Oneri diversi di gestione	23.163.575,01	23.163.575,01	607.721,87
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	390.189.803,97	390.189.803,97	10.237.058,72
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	54.959.356,24	-7.066,00	54.952.290,24
				1.441.733,78
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	90.618,50	90.618,50	2.377,48
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
4 c	<i>da altri soggetti</i>	90.618,50	90.618,50	2.377,48
20	Altri proventi finanziari	5.664.736,29	5.664.736,29	148.620,59
	Totale proventi finanziari	5.755.354,79	5.755.354,79	150.998,06
				0,00
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.957.117,51	4.957.117,51	130.055,43
a	<i>Interessi passivi</i>	4.957.092,28	4.957.092,28	130.054,77
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	25,23	25,23	0,66
	Totale oneri finanziari	4.957.117,51	4.957.117,51	130.055,43
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	798.237,28	798.237,28	20.942,63
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
25	Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00	0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	55.757.593,52	55.750.527,52	1.462.676,42
26	Imposte (*)	15.568.078,83	15.568.078,83	408.445,67
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	40.189.514,69	-7.066,00	40.182.448,69
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	59.758,97	59.758,97	1.567,84

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 2019 dividendi relativi ai risultati d'esercizio 2018 per Euro 283.690,82.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	C 19 c Proventi finanziari da altri soggetti (bil. Comune)	283.690,82	7.442,94	
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO (bil. Comune)	283.690,82		7.442,94
1	SP – A) III PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	283.690,82	7.442,94	
1	SP – A) II a PATRIMONIO NETTO - Risultato economico anni precedenti	283.690,82		7.442,94

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati debiti verso fornitori per servizi prestati da SMAT, pari a Euro 5.398,81. 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)	5.398,81		141,64
2	D 2 Debiti vs fornitori (bil. Comune)	5.398,81	141,64	

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati crediti verso SMAT, pari a 124.268,87 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)	124.268,87		3.260,33
3	D 5 d Altri debiti (bil. SMAT)	124.268,87	3.260,33	

Nel conto economico di Moncalieri sono riportati costi per fornitura idrica da SMAT pari a 69.215,89 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)	68.832,05	1.805,89	
4	A 8 Altri ricavi e proventi diversi	302,34	7,93	
4	C 20 Altri proventi finanziari	81,50	2,14	
4	B 10 Prestazione di servizi (bil. Comune)	69.215,89		1.815,96

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 203.719,46 euro oltre a IVA per 44.818,28. 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)	248.537,74	6.520,86	
6	A 8 Altri ricavi (bil. Comune) – ricavo per IVA	44.812,28		1.175,86
6	B 11 Costi per l'utilizzo di beni di terzi (bil. SMAT)	203.719,46		5.344,80

Elisione delle operazioni infragruppo

Le operazioni infragruppo tra organismi partecipati vengono calcolate con le rispettive percentuali. La differenza generata dalle rettifiche confluisce con segno positivo o negativo, attraverso gli utili di Conto Economico e Stato Patrimoniale, nella riserva di consolidamento.

L'elisione non è operata se le operazioni infragruppo sono di importi irrilevanti.

L'importo dell'irrelevanza degli elementi economici e patrimoniali è misurata con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte (inferiore all'1%).

SMAT – COVAR14

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo irrilevante e pertanto non sono contabilizzate.

SMAT – CIT

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo irrilevante e pertanto non sono contabilizzate.

SMAT – CSI

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo irrilevante e pertanto non sono contabilizzate.

**Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2019
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 31/12/2019 e rinnovato per altri 5 anni:

- Leonardo DI CRESCENZO - Presidente
- Carlo BENISSONE
- Paolo CHIARIZIO
- Irene FERRERO
- Daniela QUARESIMA

Riclassificazioni pre-consolidamento

COVAR 14 è un ente che adotta la contabilità economico patrimoniale dettata dal d.lgs. 118/2011, pertanto non si è reso necessario effettuare alcuna riclassificazione delle voci di bilancio. Nel 2019 ha redatto il bilancio consolidato, annoverando, tra le proprie partecipate, ATO-R per una quota del 10,63%, ente partecipato anche dal Comune di Moncalieri per lo 0,626%.

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

Dopo aver analizzato la causa all'origine dei disallineamenti, sono state impostate delle scritture di rettifica in modo che il bilancio consolidato 2019 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 COVAR14		Complessivo		
		Importo	Dare	Avere
1	CE - 4) c – Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	106.670,20	106.670,20	
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	106.670,20		106.670,20
2	SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	106.670,20	106.670,20	
2	SP – C) II 3 Crediti verso clienti	106.670,20		106.670,20
3	CE - 4) c – Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22.856,50		22.856,50
3	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	22.856,50	22.856,50	
4	SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	22.856,50		22.856,50
4	SP – C) II 3 Crediti verso clienti	22.856,50	22.856,50	
5	SP – D) DEBITI 5 a Altri debiti tributari	78.239,76		78.239,76
5	SP – C) ATTIVO CIRCOLANTE – II 3) Crediti	78.239,76	78.239,76	

Si tratta di storni di operazioni economiche con imputazione disallineata rispetto alle registrazioni in contabilità del comune di Moncalieri.

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)				
	100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	22,00%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00			
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	389.439,14	389.439,14	85.676,61
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1,06	1,06	0,23
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00

6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	686.928,16	686.928,16	151.124,20
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.076.368,36	1.076.368,36	236.801,04
II <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.418.480,33	3.418.480,33	752.065,67
2.1	Terreni	43.115,05	43.115,05	9.485,31
	di cui indisponibili	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.152.914,00	1.152.914,00	253.641,08
	di cui indisponibili	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	450.023,35	450.023,35	99.005,14
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.728.218,60	1.728.218,60	380.208,09
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.189,94	14.189,94	3.121,79
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali	30.019,39	30.019,39	6.604,27
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.016,05	24.016,05	5.283,53
	Totale immobilizzazioni materiali	3.442.496,38	3.442.496,38	757.349,20
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	53,15	53,15	11,69
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
c	altri soggetti	53,15	53,15	11,69
2	Crediti verso	3.104,17	3.104,17	682,92
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	3.104,17	3.104,17	682,92
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.157,32	3.157,32	694,61
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.522.022,06	4.522.022,06	994.844,85
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	1.393,69	1.393,69	306,61
	Totale rimanenze	1.393,69	1.393,69	306,61
II <u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.024.476,56	1.024.476,56	225.384,84
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.024.476,56	1.024.476,56	225.384,84

c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00		0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	128.332,69		128.332,69	28.233,19
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	120.754,07		120.754,07	26.565,90
b	<i>imprese controllate</i>	0,00		0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00		0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	7.578,62		7.578,62	1.667,30
3	Verso clienti ed utenti	10.066.817,16	-5.573,94	10.061.243,22	2.213.473,51
4	Altri Crediti	566.146,48		566.146,48	124.552,23
a	<i>verso l'erario</i>	64.028,31		64.028,31	14.086,23
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	307.886,31		307.886,31	67.734,99
c	<i>altri</i>	194.231,86		194.231,86	42.731,01
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			0,00	0,00
	Totale crediti	11.785.772,89	-5.573,94	11.780.198,95	2.591.643,77

III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

1	Partecipazioni	0,00		0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00		0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00

IV Disponibilità liquide

1	Conto di tesoreria	20.464.866,34		20.464.866,34	4.502.270,59
a	<i>Istituto tesoriere</i>	20.167.871,30		20.167.871,30	4.436.931,69
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	296.995,04		296.995,04	65.338,91
2	Altri depositi bancari e postali	2.366.265,77		2.366.265,77	520.578,47
3	Denaro e valori in cassa	1.479,65		1.479,65	325,52
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	22.832.611,76	0,00	22.832.611,76	5.023.174,59

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) 34.619.778,34 -5.573,94 34.614.204,40 7.615.124,97

D) RATEI E RISCONTI

1	Ratei attivi	0,00		0,00	0,00
2	Risconti attivi	65.204,16		65.204,16	14.344,92
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	65.204,16	0,00	65.204,16	14.344,92

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) 39.207.004,56 -5.573,94 39.201.430,62 8.624.314,74

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)

		100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	22,00%
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	10.111.541,76		10.111.541,76	2.224.539,19
II	Riserve	3.979.320,92		3.979.320,92	875.450,60
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.947.015,15		3.947.015,15	868.343,33
b	<i>da capitale</i>	0,00		0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00		0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>	32.305,77		32.305,77	7.107,27
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00		0,00	0,00
f	riserva di consolidamento	0,00		0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	4.086.428,30	-83.813,70	4.002.614,60	880.575,21
	Patrimonio netto comprensivo della quota di	18.177.290,98		18.093.477,28	3.980.565,00

pertinenza di terzi

Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00		0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00		0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00		0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	18.177.290,98	-83.813,70	18.093.477,28	3.980.565,00

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

1	Per trattamento di quiescenza	0,00		0,00	0,00
2	Per imposte	0,00		0,00	0,00
3	Altri	8.547.707,71		8.547.707,71	1.880.495,70
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	443.712,19		443.712,19	97.616,68
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	8.991.419,90		8.991.419,90	1.978.112,38

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

	795.801,45		795.801,45	175.076,32
TOTALE T.F.R. (C)	795.801,45		795.801,45	175.076,32

D) DEBITI (1)

1	Debiti da finanziamento	696.417,04		696.417,04	153.211,75
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00		0,00	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00		0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	115.000,00		115.000,00	25.300,00
c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	580.577,88		580.577,88	127.727,13
c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	0,00		0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	839,16		839,16	184,62
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	9.247.498,21		9.247.498,21	2.034.449,61
3	Acconti	0,00		0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	69.590,11		69.590,11	15.309,82
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00		0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	69.590,11		69.590,11	15.309,82
c	<i>imprese controllate</i>	0,00		0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00		0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00		0,00	0,00
5	Altri debiti	979.225,03		1.057.464,79	232.642,25
a	<i>tributari</i>	173.277,57	78.239,76	251.517,33	55.333,81
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	71.876,84		71.876,84	15.812,90
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00		0,00	0,00
d	<i>altri</i>	734.070,62		734.070,62	161.495,54
	TOTALE DEBITI (D)	10.992.730,39	78.239,76	11.070.970,15	2.435.613,43

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I	Ratei passivi	204.121,80		204.121,80	44.906,80
II	Risconti passivi	45.640,04		45.640,04	10.040,81
1	Contributi agli investimenti	0,00		0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	45.640,04		45.640,04	10.040,81
b	da altri soggetti	0,00		0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00		0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00		0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	249.761,84		249.761,84	54.947,60

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.207.004,56	-5.573,94	39.201.430,62	8.624.314,74
---------------------------------------	----------------------	------------------	----------------------	---------------------

CONTI D'ORDINE

1) Impegni su esercizi futuri	10.852.483,00	10.852.483,00	2.387.546,26
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.852.483,00	10.852.483,00	2.387.546,26

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	100%	Rettifiche verticali	Bilancio Rettificato	22,00%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	931,43	931,43	204,91
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	931,43	931,43	204,91
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	42.053.733,05	41.969.919,35	9.233.382,26
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	23.096,77	23.096,77	5.081,29
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	42.030.636,28	-83.813,70 41.946.822,58	9.228.300,97
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.896.241,24	1.896.241,24	417.173,07
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	43.950.905,72	-83.813,70 43.867.092,02	9.650.760,24
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	35.796,11	35.796,11	7.875,14
10	Prestazioni di servizi	34.681.149,84	34.681.149,84	7.629.852,96
11	Utilizzo beni di terzi	127.543,61	127.543,61	28.059,59
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
13	Personale	2.530.293,70	2.530.293,70	556.664,61
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.326.980,42	1.326.980,42	291.935,69
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	691.640,22	691.640,22	152.160,85
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	611.867,75	611.867,75	134.610,91
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	23.472,45	23.472,45	5.163,94
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	44,91	44,91	9,88
16	Accantonamenti per rischi	1.576.099,97	1.576.099,97	346.741,99
17	Altri accantonamenti	1.885,09	1.885,09	414,72
18	Oneri diversi di gestione	189.670,14	189.670,14	41.727,43

TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		40.469.463,79	40.469.463,79	8.903.282,03
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.481.441,93	-83.813,70	3.397.628,23
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
4 c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	16.725,82	16.725,82	3.679,68
Totale proventi finanziari		16.725,82	16.725,82	3.679,68
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	42.156,31	42.156,31	9.274,39
a	<i>Interessi passivi</i>	42.161,13	42.161,13	9.275,45
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-4,82	-4,82	-1,06
Totale oneri finanziari		42.156,31	42.156,31	9.274,39
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-25.430,49	-25.430,49	-5.594,71
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	14.478,00	14.478,00	3.185,16
23	Svalutazioni	24.768,12	24.768,12	5.448,99
TOTALE RETTIFICHE (D)		-10.290,12	-10.290,12	-2.263,83
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.646.792,23	1.646.792,23	362.294,29
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.644.592,23	1.644.592,23	361.810,29
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.200,00	2.200,00	484,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		1.646.792,23	1.646.792,23	362.294,29
25	Oneri straordinari	897.293,24	897.293,24	197.404,51
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	611.544,17	611.544,17	134.539,72
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	285.749,07	285.749,07	62.864,80
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		897.293,24	897.293,24	197.404,51
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		749.498,99	749.498,99	164.889,78
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		4.195.220,31	4.111.406,61	904.509,45
26	Imposte (*)	108.792,01	108.792,01	23.934,24
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.086.428,30	-83.813,70	4.002.614,60
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			880.575,21

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..

Elisione distribuzione avanzo

COVAR14 ha riconosciuto nel corso del 2019 una quota di avanzo per Euro 917.439,67.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	C 19 c Proventi finanziari da altri soggetti (bil. Comune)	917.439,67	201.836,73	
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO (bil. Comune)	917.439,67		201.836,73
1	SP – A) III PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	917.439,67	201.836,73	
1	SP – A) II a PATRIMONIO NETTO - Riserva	917.439,67		201.836,73

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati debiti verso il COVAR14 per prestazioni di servizi ancora da liquidare per 790.681,17 euro. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di stato patrimoniale.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	C) II 4 C Altri crediti (bil. COVAR)	790.681,17		173.949,86
1	D 2 Debiti verso fornitori (bil. Comune)	790.681,17	173.949,86	

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati crediti verso il COVAR14 per rimborsi da ottenere per 2.793,11 euro. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di stato patrimoniale.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	C) II 4 C Altri crediti (bil. Comune)	2.793,11		614,48
1	D 5d Altri debiti (bil. COVAR)	2.793,11	614,48	

Nel conto economico del Comune sono evidenziati costi per prestazioni di servizi ottenuti dal COVAR14 pari a totali 9.236.720,48 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
2	B 10 Prestazioni di servizi (bil. Comune)	9.236.720,48		2.032.078,51
2	A 4 c Ricavi e proventi per prestazioni di servizi (bil. COVAR)	9.236.720,48	2.032.078,51	

Elisione delle operazioni infragruppo

Le operazioni infragruppo tra organismi partecipati vengono calcolate con le rispettive percentuali. La differenza generata dalle rettifiche confluisce con segno positivo o negativo, attraverso gli utili di Conto Economico e Stato Patrimoniale, nella riserva di consolidamento.

L'elisione non è operata se le operazioni infragruppo sono di importi irrilevanti. L'importo dell'irrilevanza degli elementi economici e patrimoniali è misurata con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte (inferiore all'1%).

COVAR14 - SMAT –

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo irrilevante e pertanto non sono contabilizzate.

Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2019
Nota integrativa

CIT –Consorzio Intercomunale Torinese

Sede legale Via Orvieto 1 - Torino

Tel. 011/01132299

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:

- Mario Montalcini - Revisore dei Conti

Riclassificazione bilancio partecipata

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

Il bilancio CIT risulta consolidato come segue:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		100%	2,20%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.062,90	67,38
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.845,70	40,61
9	Altre	163.056,45	3.587,24
Totale immobilizzazioni immateriali		167.965,05	3.695,23
<i>II Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
		0,00	0,00
1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	118.948.386,04	2.616.864,49
2.1	Terreni	25.196.913,20	554.332,09
	di cui indisponibili	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	93.595.954,71	2.059.111,00
	di cui indisponibili	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.785,00	39,27
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.996,94	285,93
2.7	Mobili e arredi	21.787,42	479,32
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento		

2.99	Altri beni materiali	118.948,77	2.616,87
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	118.948.386,04	2.616.864,49

IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)

1	Partecipazioni in	0,00	0,00
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) 119.116.351,09 2.620.559,72

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I <u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00

II Crediti (2)

1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	500.000,00	11.000,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	500.000,00	11.000,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	1.115.447,56	24.539,85
4	Altri Crediti	1.564.991,27	34.429,81
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.947,51	174,85
c	<i>altri</i>	1.557.043,76	34.254,96
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
	Totale crediti	3.180.438,83	69.969,65

III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00

IV Disponibilità liquide

1	Conto di tesoreria	7.270.564,79	159.952,43
a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.270.564,79	159.952,43
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	7.270.564,79	159.952,43

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) 10.451.003,62 229.922,08

D) RATEI E RISCONTI

1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) 129.567.354,71 2.850.481,80

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)

100% 2,20%

A) PATRIMONIO NETTO

I	Fondo di dotazione	103.320.181,86	2.273.044,00
II	Riserve	23.090.901,03	507.999,82
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00
b	<i>da capitale</i>	23.090.901,03	507.999,82
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>	0,00	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	
f	riserva di consolidamento	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-388.787,52	-8.553,33
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	126.022.295,37	2.772.490,50
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	126.022.295,37	2.772.490,50

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00

3	Altri	0,00	0,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
<u>D) DEBITI (1)</u>			
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0,00
2	Debiti verso fornitori	202.174,16	4.447,83
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.490.457,20	32.790,06
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.479.022,44	32.538,49
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	11.434,76	251,56
5	Altri debiti	1.852.427,98	40.753,42
a	<i>tributari</i>	33.091,05	728,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	11.143,01	245,15
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	1.808.193,92	39.780,27
	TOTALE DEBITI (D)	3.545.059,34	77.991,31
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00

3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) 129.567.354,71 2.850.481,80

CONTI D'ORDINE

1) Impegni su esercizi futuri	282.079,13	6.205,74
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	282.079,13	6.205,74

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

100% 2,20%

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.923.232,02	64.311,10
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.857.466,82	62.864,27
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	65.765,20	1.446,83
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.255.186,35	27.614,10
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.178.418,37	91.925,20

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.310,12	28,82
10	Prestazioni di servizi	2.637.772,38	58.030,99
11	Utilizzo beni di terzi	5.251,25	115,53
12	Trasferimenti e contributi	235.818,96	5.188,02
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	235.818,96	5.188,02
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00

13	Personale	270.671,79	5.954,78
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.074.622,27	45.641,69
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	49.520,73	1.089,46
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.025.101,54	44.552,23
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	248.205,22	5.460,51
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.473.651,99	120.420,34
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.295.233,62	-28.495,14

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
4 c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	16.678,66	366,93
	Totale proventi finanziari	16.678,66	366,93

Oneri finanziari

21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	16.678,66	366,93

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

24	Proventi straordinari	1.034.406,33	22.756,94
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	680.794,92	14.977,49
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	293.611,41	6.459,45
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	60.000,00	1.320,00

	Totale proventi straordinari	1.034.406,33	22.756,94
25	Oneri straordinari	126.671,11	2.786,76
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	126.671,11	2.786,76
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	126.671,11	2.786,76
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	907.735,22	19.970,17
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-370.819,74	-8.158,03
26	Imposte (*)	17.967,78	395,29
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-388.787,52	-8.553,33
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Elisione delle operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – CIT

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

Nel conto economico di Moncalieri sono riportati costi per fornitura di servizi da parte di CIT pari a 564,00 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di conto economico.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	A 4 c Ricavi e proventi diversi (bil. CIT)	564,00	12,41	
1	B 10 Prestazione di servizi (bil. Comune)	564,00		1.815,96

Elisione delle operazioni infragruppo

Le operazioni infragruppo tra organismi partecipati vengono calcolate con le rispettive percentuali. La differenza generata dalle rettifiche confluisce con segno positivo o negativo, attraverso gli utili di Conto Economico e Stato Patrimoniale, nella riserva di consolidamento.

L'elisione non è operata se le operazioni infragruppo sono di importi irrilevanti. L'importo dell'irrelevanza degli elementi economici e patrimoniali è misurata con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte (inferiore all'1%).

CIT - SMAT

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo irrilevante e pertanto non sono contabilizzate.

CIT – CSI

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo irrilevante e pertanto non sono contabilizzate.

Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2019
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:

Il Consiglio di Amministrazione è composto da 5 membri:

Fino al 1/12/2019

- Paolo FILIPPI - Vicepresidente
- Licia NIGROGNO
- Mauro CALDERONI
- Matteo BESOZZI (fino al 01/04/2019)
- Federico BINATTI (dal 17/05/2019)

Dal 2/12/2019

- Marina GAMBINO – Presidente (fino al 12/02/2020)
- Licia NIGROGNO – Vicepresidente (Presidente dal 20/5/2020)
- Mauro CALDERONI
- Federico BINATTI
- Erika CHIECCHIO
- Giovanni CURRADO

Organo di controllo:

Il Collegio dei Revisori dei conti è composto da 3 membri:

Fino al 23/7/2020

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

Dal 24/7/2020

- Alberto DE GREGORIO - Presidente
- Massimo BAIAMONTE - Componente
- Roberto MONTICONE - 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 2019 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 - 3) a – Proventi da trasferimenti correnti	6.776,47		6.776,47
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.776,47	6.776,47	
2	SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	6.776,47		6.776,47
2	SP – C) II 2a Crediti per trasferimenti e contributi	6.776,47	6.776,47	

Si tratta di un storno di operazione del 2018 dovuta al disallineamento nell'iscrizione di partite reciproche.

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)				
	100%	Rettifiche verticali	Bilancio Rettificato	0,21%
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00			
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>				
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00		0,00	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.508,81		3.508,81	7,37
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00		0,00	0,00
5 Avviamento	0,00		0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00		0,00	0,00
9 Altre	0,00		0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	3.508,81		3.508,81	7,37
<i>II Immobilizzazioni materiali (3)</i>	0,00		0,00	0,00
1 Beni demaniali	0,00		0,00	0,00

1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.272,36	20.272,36	42,57
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
	di cui indisponibili	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
	di cui indisponibili	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.213,16	18.213,16	38,25
2.7	Mobili e arredi	2.059,20	2.059,20	4,32
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	20.272,36	20.272,36	42,57

IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)

1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) 23.781,17 23.781,17 49,94

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I <u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00

II Crediti (2)

1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	220.320.836,37	220.327.612,84	462.687,99
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	220.320.836,37	6.776,47 220.327.612,84	462.687,99
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00

d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	2.650,00	2.650,00	5,57
4	Altri Crediti	36.108,53	36.108,53	75,83
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	36.108,53	36.108,53	75,83
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0,00	0,00
	Totale crediti	220.359.594,90	6.776,47	220.366.371,37
			0,00	462.769,38
			0,00	
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		0,00	
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	73.239.427,46	73.239.427,46	153.802,80
a	<i>Istituto tesoriere</i>	73.239.427,46	73.239.427,46	153.802,80
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	73.239.427,46	73.239.427,46	153.802,80
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	293.599.022,36	293.605.798,83	616.572,18
D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	293.622.803,53	293.629.580,00	616.622,12

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)

		100%	Rettifiche verticali	Bilancio Rettificato	0,21%
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.450.000,00		1.450.000,00	3.045,00
II	Riserve	13.407.396,13		13.407.396,13	28.155,53
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	13.407.396,13		13.407.396,13	28.155,53
b	<i>da capitale</i>	0,00		0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00		0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>	0,00		0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00		0,00	0,00
f	riserva di consolidamento	0,00		0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	516.819,83	6.776,47	523.596,30	1.099,55
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.374.215,96		15.380.992,43	32.300,08
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00		0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di	0,00		0,00	0,00

	terzi			
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.374.215,96	6.776,47	15.380.992,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00	0,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	254.265.074,90	254.265.074,90	533.956,66
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	21.543.219,75	21.543.219,75	45.240,76
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	3.608.218,96	3.608.218,96	7.577,26
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	17.935.000,79	17.935.000,79	37.663,50
5	Altri debiti	2.440.292,92	2.440.292,92	5.124,62
a	<i>tributari</i>	1.968.282,59	1.968.282,59	4.133,39
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	63.225,55	63.225,55	132,77
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	408.784,78	408.784,78	858,45
	TOTALE DEBITI (D)	278.248.587,57	278.248.587,57	584.322,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	293.622.803,53	293.629.580,00	616.622,12

CONTI D'ORDINE

1) Impegni su esercizi futuri	362.004.092,15	362.004.092,15	760.208,59
2) beni di terzi in uso	32.950,00	32.950,00	69,20
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	362.037.042,15	362.037.042,15	760.277,79

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	100%	Rettifiche verticali	Bilancio Rettificato	0,21%
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1 Proventi da tributi	0,00		0,00	0,00
2 Proventi da fondi perequativi	0,00		0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	566.179.764,70		566.186.541,17	1.188.991,74
a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	566.179.764,70	6.776,47	566.186.541,17	1.188.991,74
b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00		0,00	0,00
c <i>Contributi agli investimenti</i>	0,00		0,00	0,00
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00		0,00	0,00
a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00		0,00	0,00
b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00		0,00	0,00
c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00		0,00	0,00
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	206.394,53		206.394,53	433,43
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	566.386.159,23	6.776,47	566.392.935,70	1.189.425,16
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.628,72		10.628,72	22,32
10 Prestazioni di servizi	519.326.818,84		519.326.818,84	1.090.586,32
11 Utilizzo beni di terzi	281.858,53		281.858,53	591,90
12 Trasferimenti e contributi	64.438.240,15		64.438.240,15	135.320,30
a <i>Trasferimenti correnti</i>	44.319.838,52		44.319.838,52	93.071,66
b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00		0,00	0,00
c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	20.118.401,63		20.118.401,63	42.248,64
13 Personale	1.198.642,80		1.198.642,80	2.517,15
14 Ammortamenti e svalutazioni	27.057,24		27.057,24	56,82
a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.303,55		9.303,55	19,54
b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	15.541,41		15.541,41	32,64
c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00		0,00	0,00
d <i>Svalutazione dei crediti</i>	2.212,28		2.212,28	4,65
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		0,00	0,00
16 Accantonamenti per rischi	0,00		0,00	0,00
17 Altri accantonamenti	0,00		0,00	0,00
18 Oneri diversi di gestione	141.896,58		141.896,58	297,98

TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		585.425.142,86	585.425.142,86	1.229.392,80
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-19.038.983,63	6.776,47	-19.032.207,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
4 c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,06	0,06	0,00
Totale proventi finanziari		0,06	0,06	0,00
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,06	0,06	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	24.573.312,64	24.573.312,64	51.603,96
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	23.633.817,00	23.633.817,00	49.631,02
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	939.495,64	939.495,64	1.972,94
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		24.573.312,64	24.573.312,64	51.603,96
25	Oneri straordinari	4.939.198,04	4.939.198,04	10.372,32
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.939.198,04	4.939.198,04	10.372,32
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		4.939.198,04	4.939.198,04	10.372,32
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		19.634.114,60	19.634.114,60	41.231,64
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		595.131,03	601.907,50	1.264,01
26	Imposte (*)	78.311,20	78.311,20	164,45
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	516.819,83	6.776,47	1.099,55
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 301.250,40 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)	301.250,40		632,63
1	D 4 b Debiti per trasferimenti vs altre amministrazioni pubbliche (bil. Comune)	301.250,40	632,63	

Nel conto economico dell'Agenzia sono evidenziati ricavi da trasferimenti correnti dal Comune di Moncalieri (contributo TPL) pari a totali 1.205.000,00 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)	1.205.000,00		2.530,50
2	A 3 a Proventi trasferimenti correnti (bil. Agenzia) - contributo com. serv TPL urbano	1.205.000,00	2.530,50	

Elisione delle operazioni infragruppo

Le operazioni infragruppo tra organismi partecipati vengono calcolate con le rispettive percentuali. La differenza generata dalle rettifiche confluisce con segno positivo o negativo, attraverso gli utili di Conto Economico e Stato Patrimoniale, nella riserva di consolidamento.

L'elisione non è operata se le operazioni infragruppo sono di importi irrilevanti. L'importo dell'irrelevanza degli elementi economici e patrimoniali è misurata con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte (inferiore all'1%).

CSI – Agenzia per la mobilità metropolitana

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo irrilevante e pertanto non sono contabilizzate.

Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2019
Nota integrativa

CSI Piemonte – Consorzio per il sistema informativo

Sede legale Corso Unione Sovietica 216 - Torino

Tel. 011-3168111

Fax. 011 3168212

PEC: protocollo@cert.csi.it

P.Iva n. 01995120019

Data costituzione 01/03/1977

Durata fino al 31/12/2105

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

Bilanci: <http://trasparenza.csi.it/web/csi/bilancio-preventivo-e-consuntivo>

Funzioni e attività svolte per Comune di Moncalieri

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

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

Organi amministrativi:

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

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

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

Organo di controllo:

Il Collegio dei Revisori è composto da 3 membri:

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

Riclassificazioni pre-consolidamento

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

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

Dopo aver analizzato la causa all'origine dei disallineamenti, sono state impostate delle scritture di rettifica in modo che il bilancio consolidato 2019 recepisca i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

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

Scritture di rettifica pre-consolidamento sul Bilancio CSI		Complessivo		
		Importo	Dare	Avere
1	CE – 4c – Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20.498,66		20.498,66
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	20.498,66	20.498,66	
2	SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	20.498,66		20.498,66
2	SP – C) II 3- CREDITI – Crediti verso clienti ed utenti	20.498,66	20.498,66	

Si tratta di storni di partite del 2018 per disallineamenti di registrazione.

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)				
	100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	0,43%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
	228.650,00		228.650,00	983,20
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	228.650,00		228.650,00	983,20
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00		0,00	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.135.161,00		1.135.161,00	4.881,19
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00		0,00	0,00
5 Avviamento	0,00		0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.011.475,00		2.011.475,00	8.649,34
9 Altre	5.451.633,00		5.451.633,00	23.442,02
Totale immobilizzazioni immateriali	8.598.269,00		8.598.269,00	36.972,56
II <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	0,00		0,00	0,00
1 Beni demaniali	0,00		0,00	0,00
1.1 Terreni	0,00		0,00	0,00

1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.047.452,00	13.047.452,00	56.104,04
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
	di cui indisponibili	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	6.469.050,00	6.469.050,00	27.816,92
	di cui indisponibili	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	6.431.030,00	6.431.030,00	27.653,43
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	70.320,00	70.320,00	302,38
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00
2.7	Mobili e arredi	77.052,00	77.052,00	331,32
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	70.134,00	70.134,00	301,58
	Totale immobilizzazioni materiali	13.117.586,00	13.117.586,00	56.405,62

IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)

1	Partecipazioni in	250.000,00	250.000,00	1.075,00
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	250.000,00	250.000,00	1.075,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	250.000,00	250.000,00	1.075,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) 21.965.855,00 21.965.855,00 94.453,18

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I	<u>Rimanenze</u>	11.030.931,00	11.030.931,00	47.433,00
	Totale rimanenze	11.030.931,00	11.030.931,00	47.433,00

II Crediti (2)

1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00

3	Verso clienti ed utenti	54.549.198,00	20.498,66	54.569.696,66	234.649,70
4	Altri Crediti	2.166.164,00		2.166.164,00	9.314,51
a	<i>verso l'erario</i>	1.682.090,00		1.682.090,00	7.232,99
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00		0,00	0,00
c	<i>altri</i>	484.074,00		484.074,00	2.081,52
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			0,00	0,00
	Totale crediti	56.715.362,00	20.498,66	56.735.860,66	243.964,20

III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

1	Partecipazioni	0,00		0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00		0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		0,00	0,00

IV Disponibilità liquide

1	Conto di tesoreria	0,00		0,00	0,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>			0,00	0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	11.008.700,00		11.008.700,00	47.337,41
3	Denaro e valori in cassa	4.537,00		4.537,00	19,51
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	11.013.237,00		11.013.237,00	47.356,92

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) 78.759.530,00 78.780.028,66 338.754,12

D) RATEI E RISCONTI

1	Ratei attivi			0,00	0,00
2	Risconti attivi	838.950,00		838.950,00	3.607,49
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	838.950,00		838.950,00	3.607,49

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) 101.792.985,00 101.813.483,66 437.797,98

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)

		100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	0,43%
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	12.810.994,00		12.810.994,00	55.087,27
II	Riserve	29.022.343,00		29.022.343,00	124.796,07
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	27.597.509,00		27.597.509,00	118.669,29
b	<i>da capitale</i>	1.424.834,00		1.424.834,00	6.126,79
c	<i>da permessi di costruire</i>			0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>			0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>			0,00	0,00
f	riserva di consolidamento			0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	594.512,00	20.498,66	615.010,66	2.644,55
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	42.427.849,00		42.448.347,66	182.527,89
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00	0,00

	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	42.427.849,00	20.498,66 42.448.347,66	182.527,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza		0,00	0,00
2	Per imposte	22.032,00	22.032,00	94,74
3	Altri	4.114.839,00	4.114.839,00	17.693,81
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.136.871,00	4.136.871,00	17.788,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
		10.677.301,00	10.677.301,00	45.912,39
	TOTALE T.F.R. (C)	10.677.301,00	10.677.301,00	45.912,39
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.977.000,00	2.977.000,00	12.801,10
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		0,00	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	458.000,00	458.000,00	1.969,40
c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	2.519.000,00	2.519.000,00	10.831,70
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	24.873.957,00	24.873.957,00	106.958,02
3	Acconti	13.827,00	13.827,00	59,46
4	Debiti per trasferimenti e contributi	660.000,00	660.000,00	2.838,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		0,00	0,00
c	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	660.000,00	660.000,00	2.838,00
e	<i>altri soggetti</i>		0,00	0,00
5	Altri debiti	13.518.265,00	13.518.265,00	58.128,54
a	<i>tributari</i>	3.093.690,00	3.093.690,00	13.302,87
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.402.806,00	4.402.806,00	18.932,07
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		0,00	0,00
d	<i>altri</i>	6.021.769,00	6.021.769,00	25.893,61
	TOTALE DEBITI (D)	42.043.049,00	42.043.049,00	180.785,11
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	2.507.915,00	2.507.915,00	10.784,03
II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti		0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
b	da altri soggetti		0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00
3	Altri risconti passivi		0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.507.915,00	2.507.915,00	10.784,03
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	101.792.985,00	101.813.483,66	437.797,98

CONTI D'ORDINE

1) Impegni su esercizi futuri	15.738.665,00	15.738.665,00	67.676,26
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	15.738.665,00	15.738.665,00	67.676,26

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	100%	Rettifiche verticali	bilancio rettificato	0,43%
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	124.816.482,00	124.836.980,66	536.799,02
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	44.266,00	44.266,00	190,34
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	124.772.216,00	20.498,66 124.792.714,66	536.608,67
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	6.920,00	6.920,00	29,76
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	594.184,00	594.184,00	2.554,99
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.967.918,00	3.967.918,00	17.062,05
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.493.312,00	1.493.312,00	6.421,24
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	130.878.816,00	20.498,66 130.899.314,66	562.867,05
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	263.523,00	263.523,00	1.133,15
10	Prestazioni di servizi	50.586.158,00	50.586.158,00	217.520,48
11	Utilizzo beni di terzi	1.328.861,00	1.328.861,00	5.714,10
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
13	Personale	66.218.321,00	66.218.321,00	284.738,78
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.366.725,00	5.366.725,00	23.076,92
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.654.925,00	2.654.925,00	11.416,18
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.694.570,00	2.694.570,00	11.586,65
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	17.230,00	17.230,00	74,09
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o	0,00	0,00	0,00

	beni di consumo (+/-)			
16	Accantonamenti per rischi	11.785,00	11.785,00	50,68
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	10.974.362,00	10.974.362,00	47.189,76
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	134.749.735,00	134.749.735,00	579.423,86
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.870.919,00	20.498,66	-3.850.420,34
				-16.556,81
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
4 c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	549.959,00	549.959,00	2.364,82
	Totale proventi finanziari	549.959,00	549.959,00	2.364,82
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	263.377,00	263.377,00	1.132,52
a	<i>Interessi passivi</i>	228.045,00	228.045,00	980,59
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	35.332,00	35.332,00	151,93
	Totale oneri finanziari	263.377,00	263.377,00	1.132,52
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	286.582,00	286.582,00	1.232,30
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	4.041.457,00	4.041.457,00	17.378,27
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.037.795,00	4.037.795,00	17.362,52
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.662,00	3.662,00	15,75
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	4.041.457,00	4.041.457,00	17.378,27
25	Oneri straordinari	159.760,00	159.760,00	686,97
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	159.760,00	159.760,00	686,97
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	159.760,00	159.760,00	686,97
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.881.697,00	3.881.697,00	16.691,30
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	297.360,00	317.858,66	1.366,79
26	Imposte (*)	-297.152,00	-297.152,00	-1.277,75
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	594.512,00	20.498,66	615.010,66
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	

Elisione delle operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – CSI

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

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati debiti verso il CSI per prestazioni di servizi ancora da liquidare per 84.759,63 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 (bil. CSI)	84.759,63		364,47
1	D 2 Debiti verso fornitori (bil. Comune)	84.759,63	364,47	

Nel conto economico del CSI sono evidenziati ricavi per la prestazione di servizi a favore del Comune di Moncalieri pari a totali 117.040,00 euro e lavori in corso pari a 20.498,57 euro, per un totale di 137.538,57, pari al costo inserito dal Comune nel proprio bilancio. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	B 10 Prestazioni di servizi (bil. Comune)	137.538,57		591,42
1	A4 c) Ricavi e proventi da prestazione di servizi (bil. CSI)	117.040,00	503,28	
1	A6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione (bil. CSI)	20.498,57	88,14	

Elisione delle operazioni infragruppo

Le operazioni infragruppo tra organismi partecipati vengono calcolate con le rispettive percentuali. La differenza generata dalle rettifiche confluisce con segno positivo o negativo, attraverso gli utili di Conto Economico e Stato Patrimoniale, nella riserva di consolidamento.

L'elisione non è operata se le operazioni infragruppo sono di importi irrilevanti. L'importo dell'irrelevanza degli elementi economici e patrimoniali è misurata con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte (inferiore all'1%).

CSI - SMAT

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo irrilevante e pertanto non sono contabilizzate.

CSI – ATO-R

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo irrilevante e pertanto non sono contabilizzate.

CSI – Agenzia per la mobilità metropolitana

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo irrilevante e pertanto non sono contabilizzate.

CSI – CIT

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo irrilevante e pertanto non sono contabilizzate.

Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2019
Nota integrativa

ATO-R –Consorzio Intercomunale Torinese

Sede legale Via Pio VII, 9 - Torino

Tel. 011/19681901

PEC: ato-r@pcert.it

P.Iva n. 09247680011

Durata fino al 5 ottobre 2025

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

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

Funzioni e attività svolte per Comune di Moncalieri

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

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

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

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

CONTROLLO sul servizio affidato.

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

Organi amministrativi:

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

Il Consiglio di Amministrazione è composto da 4 membri:

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

Organo di controllo:

- Davide DI RUSSO - Revisore dei Conti

Riclassificazione bilancio partecipata

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		100%	0,626%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
 B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>I <u>Immobilizzazioni immateriali</u></i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento		0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0,00
5	Avviamento		0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00
9	Altre	3.952,80	24,74
Totale immobilizzazioni immateriali		3.952,80	24,74
 <i>II <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></i>			
		0,00	0,00
1	Beni demaniali		0,00
1.1	Terreni		0,00
1.2	Fabbricati		0,00
1.3	Infrastrutture		0,00
1.9	Altri beni demaniali		0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	170,60	1,07
2.1	Terreni		0,00
	di cui indisponibili		0,00
a	di cui in leasing finanziario		0,00
2.2	Fabbricati		0,00
	di cui indisponibili		0,00
a	di cui in leasing finanziario		0,00
2.3	Impianti e macchinari		0,00
a	di cui in leasing finanziario		0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		0,00
2.5	Mezzi di trasporto		0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	170,60	1,07
2.7	Mobili e arredi		0,00
2.8	Infrastrutture		0,00
2.9	Diritti reali di godimento		0,00

2.99	Altri beni materiali		0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	170,60	1,07

IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)

1	Partecipazioni in	500,00	3,13
a	<i>imprese controllate</i>		0,00
b	<i>imprese partecipate</i>		0,00
c	<i>altri soggetti</i>	500,00	3,13
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00
b	<i>imprese controllate</i>		0,00
c	<i>imprese partecipate</i>		0,00
d	<i>altri soggetti</i>		0,00
3	Altri titoli		0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	500,00	3,13

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) 4.623,40 28,94

C) **ATTIVO CIRCOLANTE**

I <u>Rimanenze</u>			0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00

II Crediti (2)

1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	71.294,55	446,30
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>		0,00
c	<i>imprese partecipate</i>		0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	71.294,55	446,30
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
4	Altri Crediti	919,89	5,76
a	<i>verso l'erario</i>		0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		0,00
c	<i>altri</i>	919,89	5,76
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0,00
	Totale crediti	72.214,44	452,06

III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

1	Partecipazioni		0,00
2	Altri titoli		0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00

IV Disponibilità liquide

1	Conto di tesoreria	4.317.663,13	27.028,57
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.523.730,46	9.538,55
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	2.793.932,67	17.490,02
2	Altri depositi bancari e postali		0,00
3	Denaro e valori in cassa		0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00
	Totale disponibilità liquide	4.317.663,13	27.028,57

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) 4.389.877,57 27.480,63

D) RATEI E RISCONTI

1	Ratei attivi		0,00
2	Risconti attivi		0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) 4.394.500,97 27.509,58

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)

100% 0,626%

A) PATRIMONIO NETTO

I	Fondo di dotazione	100.000,00	626,00
II	Riserve	4.074.150,43	25.504,18
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.074.150,43	25.504,18
b	<i>da capitale</i>		0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>		0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>		0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		0,00
f	riserva di consolidamento		0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	207.080,91	1.296,33
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	4.381.231,34	27.426,51
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.381.231,34	27.426,51

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

1	Per trattamento di quiescenza		0,00
2	Per imposte		0,00
3	Altri		0,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
<u>D) DEBITI (1)</u>			
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		0,00
c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>		0,00
c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>		0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>		0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0,00
2	Debiti verso fornitori	8.877,62	55,57
3	Acconti		0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		0,00
c	<i>imprese controllate</i>		0,00
d	<i>imprese partecipate</i>		0,00
e	<i>altri soggetti</i>		0,00
5	Altri debiti	4.392,01	27,49
a	<i>tributari</i>	0,00	0,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		0,00
d	<i>altri</i>	4.392,01	27,49
	TOTALE DEBITI (D)	13.269,63	83,07
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi		0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti		0,00

a	da altre amministrazioni pubbliche		0,00
b	da altri soggetti		0,00
2	Concessioni pluriennali		0,00
3	Altri risconti passivi		0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		4.394.500,97	27.509,58

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		100,00%	0,626%
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi		0,00
2	Proventi da fondi perequativi		0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		0,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	584.545,52	3.659,25
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	584.545,52	3.659,25
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.079,08	6,76
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		585.624,60	3.666,01
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.027,88	12,69
10	Prestazioni di servizi	46.271,17	289,66
11	Utilizzo beni di terzi	31.704,46	198,47
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		0,00
13	Personale	257.079,92	1.609,32
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.713,18	98,36
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.952,80	24,74

b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.760,38	11,02
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	10.000,00	62,60
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		0,00
16	Accantonamenti per rischi		0,00
17	Altri accantonamenti		0,00
18	Oneri diversi di gestione	9.373,16	58,68
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	362.169,77	2.267,18
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	223.454,83	1.398,83
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i><u>Proventi finanziari</u></i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		0,00
b	<i>da società partecipate</i>		0,00
4 c	<i>da altri soggetti</i>		0,00
20	Altri proventi finanziari	8,21	0,05
	Totale proventi finanziari	8,21	0,05
<i><u>Oneri finanziari</u></i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>		0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		0,00
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	8,21	0,05
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni		0,00
23	Svalutazioni		0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	Proventi straordinari	563,03	3,52
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	563,03	3,52
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		0,00
	Totale proventi straordinari	563,03	3,52
25	Oneri straordinari	0,00	0,00

a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		0,00
	Totale oneri straordinari	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	563,03	3,52
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	224.026,07	1.402,40
26	Imposte (*)	16.945,16	106,08
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	207.080,91	1.296,33

Elisione delle operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – ATO-R

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

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

Elisione delle operazioni infragruppo

Le operazioni infragruppo tra organismi partecipati vengono calcolate con le rispettive percentuali. La differenza generata dalle rettifiche confluisce con segno positivo o negativo, attraverso gli utili di Conto Economico e Stato Patrimoniale, nella riserva di consolidamento.

L'elisione non è operata se le operazioni infragruppo sono di importi irrilevanti. L'importo dell'irrelevanza degli elementi economici e patrimoniali è misurata con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte (inferiore all'1%).

CSI – ATO-R

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo irrilevante e pertanto non sono contabilizzate.