



Città di Moncalieri

BILANCIO CONSOLIDATO 2018
RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

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

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

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

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

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

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

b) La relazione del collegio dei revisori.

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

Criteri di formazione del bilancio consolidato

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

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

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

Componenti del Gruppo Città di Moncalieri

Il “Gruppo” Città di Moncalieri risulta così composto:

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		
Newco Srl in liquidazione		
Misura partecipazione diretta	50%	Misura partecipazione indiretta del Comune 11%
Escluso dal consolidamento in quanto inattiva, priva di bilancio (art. 3.1. all 4/4 Dlgs 118/11)		

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

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

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

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>		
CSP scral		
Misura partecipazione diretta	24,40%	Misura partecipazione indiretta del Comune 0,10%
Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. a 1% capitale		
Consorzio Topix		
Misura partecipazione diretta	15,77%	Misura partecipazione indiretta del Comune 0,07%
Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. a 1% capitale		

Società partecipate

SMAT - Società Metropolitana Acque spa		
	C.F. 7937540016	Sede: Corso XI Febbraio 14 Torino
Capitale	345.533.762,00	Misura partecipazione del Comune 2,62%
Incluso nel consolidamento		Percentuale di voti 2,62%
Capogruppo intermedia		
<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			
Water Alliance			
Misura partecipazione diretta	9,09%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,24%
Non consolidato in SMAT ma con partecipazione inf. a 1% capitale			

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

Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.	C.F. 740184001	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%
Capogruppo intermedia			
Partecipazioni indirette tramite Turismo Torino			
City Sightseeing srl			
Misura partecipazione diretta	9%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,04%
Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. A 1% capitale			

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	2.572.192,34	565.882,31
Cit - Consorzio Intercomunale Torinese	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	2,2	157.895,44	3.473,70
Agenzia della Mobilità Piemontese	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	0,21	1.094.767,97	2.299,01
Società Metropolitana Acque spa	Società partecipata	PROPORZIONALE	2,62	62.090.929,81	1.626.782,36
Consorzio CSI	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	0,43	63.533.886,00	273.195,71
ATO R - Associazione d'ambito torinese per il governo dei rifiuti	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	0,63	251.488,06	1.584,37

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

Smat spa

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

SMAT spa (da bilancio consolidato SMAT riclassificato)	2018	2017
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni	803.513.512	777.298.444
Attivo circolante	397.269.801	437.208.270
Ratei e risconti attivi	958.643	1.300.288
TOTALE DELL'ATTIVO	1.201.741.956	1.215.807.002
Patrimonio netto	616.644.621	578.520.325
Fondi per rischi e oneri	24.609.597	28.457.647
TFR	15.709.972	17.240.643
Debiti	492.442.164	537.576.444
Ratei e risconti passivi	52.335.602	54.011.943
TOTALE DEL PASSIVO	1.201.741.956	1.215.807.002
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	417.856.624	408.433.731
Componenti negativi della gestione	344.110.540	320.983.704
Risultato della gestione operativa	73.746.084	87.450.027
Proventi e oneri finanziari	263.169	398.229
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	-1.760.122
Proventi e oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	-22.045.786	-25.612.170
Risultato di esercizio	51.963.467	60.475.964

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	2018	2017
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni	3.780.392	4.862.645
Attivo circolante	29.426.495	25.319.148
Ratei e risconti attivi	93.241	82.287
TOTALE DELL'ATTIVO	33.300.128	30.264.080
Patrimonio netto	14.163.988	14.450.825
Fondi per rischi e oneri	9.065.403	4.225.918
TFR	799.769	731.781
Debiti	9.026.421	10.684.098
Ratei e risconti passivi	244.547	171.458
TOTALE DEL PASSIVO	33.300.128	30.264.080
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	42.799.907	39.684.323
Componenti negativi della gestione	43.990.824	37.565.336
Risultato della gestione operativa	-1.190.917	2.118.987
Proventi e oneri finanziari	-11.357	36.644
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	1.091.088	-178.495
Proventi e oneri straordinari	-65.765	918.120
Imposte sul reddito	-92.996	-81.039
Risultato di esercizio	-269.947	2.814.217

Consorzio Cit

CIT	2018	2017
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni	121.041.271	100.899.330
Attivo circolante	8.859.289	8.648.453
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	129.900.560	109.547.783
Patrimonio netto	126.411.083	103.530.986
Fondi per rischi e oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	3.489.477	5.986.655
Ratei e risconti passivi	0	30.142
TOTALE DEL PASSIVO	129.900.560	109.547.783
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	4.215.939	3.292.774
Componenti negativi della gestione	7.310.992	4.814.270
Risultato della gestione operativa	-3.095.053	-1.521.496
Proventi e oneri finanziari	0	44
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	0
Proventi e oneri straordinari	-137.780	-249.074
Imposte sul reddito	-13.279	-14.799
Risultato di esercizio	-3.246.112	-1.785.325

Agenzia della Mobilità Piemontese

AGENZIA DELLA MOBILITA' PIEMONTESE	2018	2017
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni	41.959,00	50.447,00
Attivo circolante	244.200.822,00	234.524.935,00
Ratei e risconti attivi		2.054.521,00
TOTALE DELL'ATTIVO	244.242.781,00	236.629.903,00
Patrimonio netto	14.857.396,00	12.671.200,00
Fondi per rischi e oneri		-
TFR		-
Debiti	229.385.385,00	223.446.498,00
Ratei e risconti passivi		512.205,00
TOTALE DEL PASSIVO	244.242.781,00	236.629.903,00
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	623.135.965,00	558.343.449,00
Componenti negativi della gestione	630.897.786,00	566.119.548,00
Risultato della gestione operativa	- 7.761.821,00	- 7.776.099,00
Proventi e oneri finanziari	-	-
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	-
Proventi e oneri straordinari	10.020.203,00	8.010.165,00
Imposte sul reddito	- 72.186,00	- 67.366,00
Risultato di esercizio	2.186.196,00	166.700,00

Consorzio CSI

CONSORZIO CSI	2018	2017
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti	222.650,00	173.550,00
Immobilizzazioni	20.107.036,00	21.694.776,00
Attivo circolante	71.648.575,00	79.195.640,00
Ratei e risconti attivi	993.067,00	700.365,00
TOTALE DELL'ATTIVO	92.971.328,00	101.764.331,00
Patrimonio netto	41.368.135,00	40.754.338,00
Fondi per rischi e oneri	2.901.265,00	3.159.295,00
TFR	11.207.964,00	11.622.920,00
Debiti	35.511.070,00	44.332.738,00
Ratei e risconti passivi	1.982.894,00	1.895.040,00
TOTALE DEL PASSIVO	92.971.328,00	101.764.331,00
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	123.205.679,00	118.559.626,00
Componenti negativi della gestione	123.249.678,00	119.397.185,00
Risultato della gestione operativa	- 43.999,00	- 837.559,00
Proventi e oneri finanziari	35.251,00	15.439,00
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	104.267,00
Proventi e oneri straordinari	239.839,00	1.087.243,00
Imposte sul reddito	- 76.693,00	- 205.118,00
Risultato di esercizio	154.398,00	164.272,00

Ato-R

ATO R	2018	2017
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni	9.239,00	15.175,00
Attivo circolante	4.186.518,00	3.948.883,00
Ratei e risconti attivi	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO	4.195.757,00	3.964.058,00
Patrimonio netto	4.174.150,00	3.886.963,00
Fondi per rischi e oneri	-	-
TFR	-	-
Debiti	21.607,00	77.095,00
Ratei e risconti passivi	-	-
TOTALE DEL PASSIVO	4.195.757,00	3.964.058,00
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	669.928,00	830.398,00
Componenti negativi della gestione	364.073,00	383.962,00
Risultato della gestione operativa	305.855,00	446.436,00
Proventi e oneri finanziari	7,00	7,00
Rettifiche di valore delle attività finanziarie		-
Proventi e oneri straordinari	- 1.735,00	3.182,00
Imposte sul reddito	- 16.939,00	- 16.162,00
Risultato di esercizio	287.188,00	433.463,00

Bilancio consolidato - Criteri di valutazione

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

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

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

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

Per quanto riguarda invece le principali voci economiche

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

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

Bilancio consolidato – Riclassificazione bilancio partecipata

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

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

Bilancio consolidato – Rettifiche da operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

Tale situazione ha comportato un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2016 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata ed il

rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

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

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

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

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

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

ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILE DELLE PARTECIPAZIONI

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

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

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

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

Nel rispetto di quanto sopra riportato si è provveduto a:

- verificare il valore delle singole partecipazioni detenute dal Comune e iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale dello stesso (non avendo a disposizione, al momento della redazione del

rendiconto 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	2,62	15.157.232,52	16.154.846,00	- 997.613,48
COVAR	22	3.179.181,62	3.137.344,76	41.836,86
CIT	2,2	2.277.681,69	2.781.043,82	- 503.362,13
ATO-R	0,63	24.099,17	26.297,15	- 2.197,98
CSI	0,43	175.243,65	177.866,05	- 2.622,40
AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE	0,21	26.609,52	31.288,94	- 4.679,42
TOTALE		20.840.048,17	22.308.686,72	- 1.468.638,55

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		15.157.232,52
1	SP - B) IV Ic - Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni in altri soggetti		5.682.815,65
1	SP – A) PATRIMONIO NETTO I	22.308.686,84	
1	SP – A) II d - PATRIMONIO NETTO – Riserva di consolidamento		1.510.475,53
1	SP –B) I 9 – Immobilizzazioni immateriali – Altre immobilizzazioni	41.836,86	

Bilancio Consolidato– Stato Patrimoniale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		IMPORTO AGGREGATO	RETTIFICHE		TOTALE IMPORTO CONSOLIDATO
			D	A	
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		957			957
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	957	0	0	957
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0			0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0			0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	167.730			167.730
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	41.284			41.284
5	Avviamento	155.314			155.314
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	42.972			42.972
9	Altre	16.857.698	41.837		16.899.535
	Totale immobilizzazioni immateriali	17.264.999	41.837	0	17.306.836
<i>II Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
1	Beni demaniali	37.880.521	0	0	37.880.521
1.1	Terreni	632.650			632.650
1.2	Fabbricati	89.132			89.132
1.3	Infrastrutture	37.158.739			37.158.739
1.9	Altri beni demaniali	0			0
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	93.371.670	0	0	93.371.670
2.1	Terreni	20.600.545			20.600.545
	di cui indisponibili	0			0
a	di cui in leasing finanziario	0			0
2.2	Fabbricati	69.246.518			69.246.518
	di cui indisponibili	0			0
a	di cui in leasing finanziario	0			0
2.3	Impianti e macchinari	2.009.150			2.009.150
a	di cui in leasing finanziario	0			0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	597.538			597.538
2.5	Mezzi di trasporto	32.460			32.460
2.6	Macchine per ufficio e hardware	90.528			90.528
2.7	Mobili e arredi	695.292			695.292
2.8	Infrastrutture	0			0
2.99	Altri beni materiali	99.638			99.638
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	70.265.156			70.265.156
	Totale immobilizzazioni materiali	201.517.347	0	0	201.517.347
<i>IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
1	Partecipazioni in	21.208.605	0	20.840.048	368.557
a	imprese controllate	0			0
b	imprese partecipate	15.425.995		15.157.233	268.762
c	altri soggetti	5.782.611		5.682.816	99.795
2	Crediti verso	686	0	0	686
a	altre amministrazioni pubbliche	0			0
b	imprese controllate	0			0
c	imprese partecipate	0			0
d	altri soggetti	686			686
3	Altri titoli	6.799			6.799
	Totale immobilizzazioni finanziarie	21.216.090	0	20.840.048	376.042

		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	239.998.436	41.837	20.840.048	219.200.225
					20.798.211	
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<u>Rimanenze</u>		259.184			259.184
		Totale rimanenze	259.184	0	0	259.184
II	<u>Crediti (2)</u>					
	1	Crediti di natura tributaria	6.301.391	0	0	6.301.391
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0			0
	b	Altri crediti da tributi	6.301.391			6.301.391
	c	Crediti da Fondi perequativi	0			0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.991.203	0	633	1.990.570
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.856.743		633	1.856.110
	b	imprese controllate	0			0
	c	imprese partecipate	1.554			1.554
	d	verso altri soggetti	132.906			132.906
	3	Verso clienti ed utenti	9.835.502		456	9.835.046
	4	Altri Crediti	846.166	0	521.051	325.115
	a	verso l'erario	29.666			29.666
	b	per attività svolta per c/terzi	1.548			1.548
	c	altri	814.953		521.051	293.902
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0
		Totale crediti	18.974.262	0	522.140	18.452.122
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
	1	Partecipazioni	0			0
	2	Altri titoli	0			0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
	1	Conto di tesoreria	47.612.556	0	0	47.612.556
	a	Istituto tesoriere	47.529.615			47.529.615
	b	presso Banca d'Italia	82.941			82.941
	2	Altri depositi bancari e postali	4.006.732			4.006.732
	3	Denaro e valori in cassa	1.445			1.445
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0			0
		Totale disponibilità liquide	51.620.733	0	0	51.620.733
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	70.854.179	0	522.140	70.332.039
D) RATEI E RISCONTI						
	1	Ratei attivi	0			0
	2	Risconti attivi	49.900			49.900
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	49.900	0	0	49.900
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	310.903.472	41.837	21.362.188	289.583.120

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	IMPORTO AGGREGATO	RETTIFICHE		TOTALE IMPORTO CONSOLIDATO
				D	A	
A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	47.431.689	22.308.686,84		25.123.002
II		Riserve	206.605.602		1.519.779	208.125.381
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	9.324.355		9.303	9.333.658
	b	<i>da capitale</i>	25.401.676			25.401.676
	c	<i>da permessi di costruire</i>	43.790.001			43.790.001
	d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>	120.381.653			120.381.653
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	7.707.917			7.707.917
	f	riserva di consolidamento	0		1.510.476	1.510.476
III		Risultato economico dell'esercizio	1.903.840	9.303,25		1.894.537
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	255.941.131			235.142.920
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	7.121			7.121
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.355			2.355
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	9.477			9.477
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	255.941.131	22.317.990	1.519.779	235.142.920
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
	1	Per trattamento di quiescenza	32.422			32.422
	2	Per imposte	8.913			8.913
	3	Altri	3.011.160			3.011.160
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	93.615			93.615
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.146.110	0	0	3.146.110
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
			635.745			635.745
		TOTALE T.F.R. (C)	635.745	0	0	635.745
D) DEBITI (1)						
	1	Debiti da finanziamento	11.128.869	0	0	11.128.869
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	3.510.376			3.510.376
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	3.510.376			3.510.376
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	25.300			25.300
	c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	148.595			148.595
	c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	5.193.672			5.193.672
	-	<i>verso altri finanziatori</i>	2.250.926			2.250.926
	-	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0			0
	2	Debiti verso fornitori	10.532.018	518.838		10.013.180
	3	Acconti	4.023			4.023
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	1.456.693	633	0	1.456.060
	-	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0			0
	-	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	618.645	633		618.012
		<i>c imprese controllate</i>	0			0
		<i>d imprese partecipate</i>	1.954			1.954
		<i>e altri soggetti</i>	836.094			836.094
	5	Altri debiti	4.667.907	2.669	0	4.665.238
	a	<i>tributari</i>	197.656			197.656
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	202.347			202.347
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0			0
	d	<i>altri</i>	4.267.904	2.669		4.265.235
		TOTALE DEBITI (D)	27.789.510	522.140	0	27.267.370
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I		Ratei passivi	902.122			902.122

II		Risconti passivi	22.488.854	0	0	22.488.854
	1	Contributi agli investimenti	21.409.998	0	0	21.409.998
	a	da altre amministrazioni pubbliche	21.098.330			21.098.330
	b	da altri soggetti	311.668			311.668
	2	Concessioni pluriennali	1.073.995			1.073.995
	3	Altri risconti passivi	4.861			4.861
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	23.390.976	0	0	23.390.976
						0,00
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	310.903.472	22.840.130	1.519.779	289.583.120
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	31.158.995			31.158.995
		2) beni di terzi in uso	69			69
		3) beni dati in uso a terzi	0			0
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0			0
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0			0
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0			0
		7) garanzie prestate a altre imprese	0			0
		TOTALE CONTI D'ORDINE	30.050.742			31.159.065

Bilancio Consolidato– Conto Economico

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	IMPORTO AGGREGATO	RETTIFICHE		TOTALE IMPORTO CONSOLIDATO
			D	A	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	32.564.213			32.564.213
2	Proventi da fondi perequativi	7.390.699			7.390.699
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.007.183	2.531		6.004.652
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.398.759			4.398.759
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.301.674			1.301.674
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	306.751	2.531		304.220
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	21.023.279	2.024.424		18.998.855
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	338.425			338.425
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	58.258			58.258
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	20.626.596	2.024.424		18.602.172
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 3.027			- 3.027
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 11.933			- 11.933
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.974.638			1.974.638
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.776.735	5.337		6.771.398
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	75.721.787	2.032.292		73.689.495
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	886.023			886.023
10	Prestazioni di servizi	34.873.743		2.024.424	32.849.319
11	Utilizzo beni di terzi	509.430		5.337	504.093
12	Trasferimenti e contributi	9.537.403		2.531	9.534.872
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.153.013		2.531	7.150.482
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	2.331.000			2.331.000
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	53.391			53.391
13	Personale	14.213.707			14.213.707
14	Ammortamenti e svalutazioni	11.765.046			11.765.046
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.560.613			1.560.613

	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.197.536			4.197.536
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	294.026			294.026
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.712.871			5.712.871
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	58.125			58.125
16		Accantonamenti per rischi	534.670			534.670
17		Altri accantonamenti	151.323			151.323
18		Oneri diversi di gestione	1.944.430			1.944.430
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	74.473.900	-	2.032.292	72.441.608
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.247.887	2.032.292	- 2.032.292	1.247.887
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		Proventi da partecipazioni	495.176	9.303		485.873
	a	<i>da società controllate</i>				
	b	<i>da società partecipate</i>	328.632	8.610		320.022
4	c	<i>da altri soggetti</i>	166.544	693		165.851
20		Altri proventi finanziari	152.466			152.466
		Totale proventi finanziari	647.641	9.303	-	638.338
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	269.154			269.154
	a	<i>Interessi passivi</i>	266.050			266.050
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.103			3.103
		Totale oneri finanziari	269.154			269.154
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	378.487	9.303		369.184
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni	1.392.192			1.392.192
23		Svalutazioni	1.302.406			1.302.406
		TOTALE RETTIFICHE (D)	89.786			89.786
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		Proventi straordinari	2.437.051			2.437.051
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	12.600			12.600
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.344.644			2.344.644
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	79.653			79.653
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	154			154
		Totale proventi straordinari	2.437.051			2.437.051
25		Oneri straordinari	985.751			985.751
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	985.398			985.398
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	352			352
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1			1
		Totale oneri straordinari	985.751			985.751
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.451.300			1.451.300
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.167.461	2.041.595	- 2.032.292	3.158.158
26		Imposte (*)	1.263.621			1.263.621
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.903.840	2.041.595	9.303	1.894.537
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.355			2.355

VARIAZIONI PIÙ SIGNIFICATIVE INTERVENUTE RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Rispetto all'esercizio precedente il risultato economico d'esercizio del gruppo si riduce di € 1.026.577.

Occorre considerare da un lato che il risultato d'esercizio 2018 della Capogruppo si è contratto a seguito all'incremento di € 2.181.557,00 dell'accantonamento a conto economico del Fondo Svalutazione Crediti, e di un contributo di € 2.330.000,00 finalizzato alla realizzazione di investimenti (canale scolmatore) nell'ambito di un protocollo d'intesa con la Regione Piemonte.

Pur mantenendosi positivi, subiscono una contrazione anche i risultati di altri organismi facenti parte del gruppo, in particolare Smat, mentre Agenzia Metropolitana Trasporti presenta un aumento di utili, e il Covar 14 e il Cit chiudono in perdita il conto economico 2018; riguardo a quest'ultimo, il bilancio 2018 presenta un considerevole peggioramento del risultato della gestione operativa, con aumento dei costi per € 2.496.723,00, solo parzialmente compensati dall'aumento dei componenti positivi per € 923.166,00. Pertanto il conto economico del Cit si chiude con una perdita di € 3.246.112,00, quasi il doppio di quanto registrato con il conto 2017, che chiudeva a - € 1.785.325; tale perdita tuttavia incide sul risultato finale del Gruppo, in relazione alla partecipazione della Capogruppo, per € 71.414,00. Anche Covar 14 presenta un conto economico con una perdita di esercizio di € 269.946,87; ciò è dovuto principalmente ad una svalutazione delle immobilizzazioni relative alle discariche post conduzione e all'accantonamento per svalutazione crediti pari a € 3.833.065.

Rispetto all'esercizio precedente occorre rilevare:

L'aumento del totale dei componenti positivi della gestione, in particolare:

- alla voce "proventi da tributi", riferita alla Capogruppo, derivante da maggiori accertamenti per il recupero di evasione tributaria;
- alla voce "proventi da fondi perequativi", riferita alla Capogruppo e derivante da un ricalcolo del Fondo di Solidarietà Comunale, oggetto in passato di tagli impropriamente calcolati;
- alla voce "contributi da investimenti" riferita alla Capogruppo
- alla voce "altri ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" legata agli incrementi riferiti alla Capogruppo, al Covar 14 e al Csi Piemonte
- alla voce "altri ricavi e proventi diversi" riferita alla Capogruppo e costituita principalmente da sanzioni per violazioni al codice della strada, da rimborsi di spese postali per le relative notifiche, da rimborsi di quote di ammortamento mutui di competenza Smat e da rimborsi vari.

L'aumento dei componenti negativi della gestione, in particolare:

- maggiori spese per prestazioni di servizi per circa euro 1.436.821,00, riferiti essenzialmente alla Capogruppo, all'aumento dei costi Smat per attività di progettazione e costruzione dei beni in concessione, al netto dei costi capitalizzati, e dei costi dell'Agenzia Metropolitana Trasporti riferiti ai contratti di servizio del trasporto pubblico locale;
- Aumento dei costi da trasferimenti e contributi, riferito alla Capogruppo, e dovuto principalmente a un contributo agli investimenti di € 2.331.000,00 versato a seguito della partecipazione al Fondo Regionale per il finanziamento degli investimenti degli Enti Locali;
- Incremento degli ammortamenti e delle svalutazioni per € 3.564.000,00 derivante principalmente dall'aumento degli accantonamenti a conto

economico del Fondo Svalutazione Crediti della capogruppo e di Covar 14; quest'ultimo ha altresì provveduto a svalutare le immobilizzazioni immateriali relative alle discariche;

- Maggior spesa di personale per quasi euro 400 mila, legata principalmente alla capogruppo e in minor misura a Covar 14 e Csi
- Incremento degli accantonamenti per rischi, legato al bilancio consolidato di Smat e a Covar 14; nel primo caso la voce riporta la svalutazione della partecipazione nella collegata SAP S.p.A, in relazione ai risultati di chiusura 2018.

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale consolidato il totale delle attività e passività è pari ad euro.583.289.120,00, in aumento rispetto all'esercizio 2017 di euro 4.434.446,00; tale aumento è dovuto in particolare alla Capogruppo, a Covar 14 e Cit.

Per quanto riguarda la capogruppo, a seguito dell'acquisizione gratuita da parte del Comune di fabbricati di proprietà dell'Agenzia del demanio, avvenuta nel 2018, risulta incrementato il valore delle immobilizzazioni relative ai fabbricati di circa € 623.527,00, 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.

Risulta incrementato l'importo dei terreni, particolarmente in relazione all'importo iscritto nel bilancio Cit per 25.196.913 (pari nel bilancio consolidato a € 554.332,00), dovuto soprattutto alla rettifica di € 25.211.683 del saldo iniziale al 01.01.2018.

Sempre alla capogruppo, ma anche al Covar 14, è riconducibile l'aumento dell'attivo circolante, sostenuto dall'aumento delle disponibilità liquide.

Contestualmente i crediti del bilancio consolidato del Gruppo sono in diminuzione, principalmente per la riscossione di contributi da Amministrazioni Pubbliche da parte della capogruppo, e della riscossione di crediti verso clienti, con particolare riferimento a Smat (in relazione alla riscossione nel 2018 di bollette emesse sul finire del 2017) e di Covar 14.

Nel passivo patrimoniale aumentano le riserve, in relazione al bilancio della capogruppo (riserve derivanti da permessi di costruire accertati, al netti di rimborsi effettuati), di Smat, per riserve vincolate a seguito dell'acquisto di n. 9.551 azioni da Patrimonio Città di Settimo S.r.l e di Covar 14.

L'aumento dei fondi per rischi e oneri si riconduce invece essenzialmente all'incremento operato nell'ambito del bilancio di Covar 14, per fronteggiare spese e oneri diversi, e in particolare:

- rischi legati all'attività di riscossione Equitalia	€ 800.000,00
- rischi per costi sopravvenienti a fronte di spese legali	€ 80.000,00
- altre passività potenziali per rimborsi	€ 2.000.817,44
- restituzione somme di competenza del Comune di Piossasco	€ 276.606,36
- mancata copertura risarcimenti da sinistro magazzino	€ 600.000,00
- bonifica discarica di Orbassano	€ 800.000,00

- restituzione somme di competenza del Comune di Piovasasco	€ 276.606,36
- spese per costituzione società	€ 500.000,00

Va infine segnalata la riduzione dei debiti di finanziamento, in relazione al bilancio di Smat che registra una variazione negativa della posta, imputabile al rimborso delle quote capitali dei finanziamenti in essere e alla riduzione del costo ammortizzato per il prestito obbligazionario e per i mutui e l'aumento viceversa dei debiti verso fornitori, quest'ultimo legato principalmente alla capogruppo.

Il Patrimonio Netto Consolidato è pari ad euro 235.142.920.

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

Il Csi ha trasmesso tabelle di dettaglio dei crediti e debiti, da cui si evincono crediti verso clienti e utenti di durata superiore a cinque anni per € 2.100.000,00 e debiti verso banche e tesoriere per € 1.145.000,00..

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

Agenzia Metropolitana Trasporti non ha segnalato debiti e crediti di durata superiore a cinque anni, ma ha comunicato di avere debiti e crediti (leggasi residui attivi e passivi) conservati da oltre cinque anni nel conto del bilancio, ovvero un credito di € 7.600,00 relativo al servizio nightbuster 2012, già oggetto di sollecito e residui passivi non liquidabili perché in attesa di rendicontazioni da parte degli enti beneficiari ovvero con approfondimenti amministrativi e tecnici in corso.

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

	Valore complessivo	Percentuale di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	1.757.734,00	100%	1.757.734,00
Smat	133.983.809,00	2,62%	3.510.375,80
Covar 14	0,00	22%	0,00
Agenzia metropolitana Trasporti	0,00	0,21%	0,00
CSI	1.145.000,00	0,43%	4.923,50
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	1.757.734,00	133.983.809,00	0,00	0,00	1.145.000,00	0,00	0,00
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	133.983.809,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	-	0,00	0,00	1.145.000,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	1.757.734,00	-	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 31/12/2018 l'importo residuo dei debiti di finanziamento ammonta a € 331.645.758,00, ma per quanto riguarda i mutui la scadenza del periodo di ammortamento è prevista entro il 2023.

Residua, con scadenza 2024, il prestito obbligazionario di € 135.000.000,00, emesso dalla società suddetta il 13 aprile 2017; nello stato patrimoniale viene indicato l'importo al netto del costo ammortizzato.

Le condizioni contrattuali sono le seguenti:

finanziamenti SMAT	valore linea di credito	durata anni	scadenza	rata	tasso
Obbligazioni ordinarie non convertibili	135.000.000,00	7	13/04/2024		annuale fisso

Bilancio consolidato – Composizione ratei e risconti

In merito ai ratei attivi, il bilancio consolidato non presenta alcuna posta.

Per quanto attiene ai risconti attivi:

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	0,00	100,00%	0,00
Smat	958.644,00	2,62%	25.116,47
Covar	93.241,00	22,00%	20.513,02
Agenzia Metropolitana Trasp	0,00	0,21%	0,00
Cit	0,00	2,20%	0,00
Csi	993.067,00	0,43%	4.270,19
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
TOTALE RISCONTI ATTIVI	2.044.952,00		49.899,68
TOTALE ATTIVO			289.583.120,49
INCIDENZA SUL TOTALE			0,02

In merito al risconto attivo di € 958.644,00 del bilancio Smat, dalla nota integrativa si evince che si tratta di quote di competenza di esercizi successivi di altri costi liquidati nell'esercizio.

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

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

Risconti attivi	
Affitti e Locazioni	5.224,00
Assicurazioni varie e spese fidejussione a favore di terzi	70,00
Lavorazioni e servizi	79.716,00
Manutenzioni e noleggi	787.204,00
Servizi cloud	1.364,00
Spese bancarie	6.990,00
Abbonamenti e libri	1.284,00
Telefono, cellulari e accesso ad internet	339,00
Spese per servizio mensa	4.333,00
Spese per corsi	2.100,00
Spese varie per il personale	2.750,00
Riscaldamento-Condizionam.locali	20.082,00
Manutenzioni Branch Albania	5.891,00
Altri di ammontare non apprezzabile	261,00
	917.608,00
Risconti attivi pluriennali	
Manutenzioni e noleggi	43.866,00
Spese varie automezzi	195,00
Spese fidejussioni a favore di terzi	1.625,00
Ricerche di mercato e marchi a fini comme	546,00
Assicurazioni varie	158,00
Servizi Cloud 28.995	28.995,00
Altri di ammontare non apprezzabile	74,00
	75.459,00
	993.067,00

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

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	785.606,00	100,00%	785.606,00
Smat	2.081.041,00	2,62%	54.523,27
Covar	244.547,00	22,00%	53.800,34
Agenzia Metropolitana Trasporti	0,00	0,21%	0,00
Cit	0,00	2,20%	0,00
Csi	1.905.327,00	0,43%	8.192,91
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
TOTALE RATEI PASSIVI	5.016.521,00		902.122,52
TOTALE PASSIVO			289.583.120,49
INCIDENZA SUL TOTALE DEL PASSIVO			0,31

Per quanto riguarda il Comune di Moncalieri, il rateo passivo si riferisce al computo del Fondo Pluriennale Vincolato relativo ai compensi del salario accessorio di competenza 2018 ma liquidati nell'esercizio 2019, secondo quanto previsto dal principio della competenza finanziaria potenziata. Relativamente a Smat l'importo di € 2.081.041 si riferisce a ratei finanziari che comprendono in particolare gli interessi sul prestito obbligazionario per la quota di competenza. Per il Csi, i ratei passivi si riferiscono per € 1.901.518,00 a retribuzioni e contributi 14° mensilità, e per € 3.809,00 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	21.171.851,00	100,00%	21.171.851,00
Smat	50.254.562,00	2,62%	1.316.669,52
Covar	0,00	22,00%	0,00
Agenzia Metropolitana Trasporti	0,00	0,21%	0,00
Cit	0,00	2,20%	0,00
Csi	77.567,00	0,43%	333,54
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
TOTALE RISCONTI PASSIVI	71.503.980,00		22.488.854,06
TOTALE PASSIVO			289.583.120,49
INCIDENZA SUL TOTALE DEL PASSIVO			7,77

Comune di Moncalieri: i risconti passivi per € 20.097.856,27 sono relativi a contributi agli investimenti da parte di amministrazioni pubbliche, per € 1.073.995,00 sono relativi a concessioni pluriennali di loculi e cellette.

Smat: l'importo complessivo di € 50.254.562,00 è costituito per € 50.081.776 da quote di contributi in conto impianti incassate e imputate agli esercizi di competenza in relazione all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono e quote di ricavi vincolati da destinare alla copertura di investimenti.

Csi:

Descrizione	Importo
Risconti passivi	
Servizio presidio Politecnico di Torino	70.834,00
Progetto UNDP	6.733,00
	77.567,00

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	1.858.696,35	100,00%	1.858.696,35
Smat	0,00	2,62%	0,00
Covar	2.483.653,00	22,00%	546.403,66
Agenzia Metropolitana Trasporti	11.438.661,00	0,21%	24.021,19
Cit	246.484,00	2,20%	5.422,65
Csi	582.347,00	0,43%	2.504,09
ATO-R	540,00	0,63%	3,40
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	16.610.381,35		2.437.051,34
TOTALE RISULTATO AL LORDO IMPOSTE			3.158.158,05
INCIDENZA SUL TOTALE RISULTATO			77,17

Comune di Moncalieri: l'importo di € 1.858.696,35 si suddivide in € 1.737.200,62 per sopravvenienze attive, € 46.222,31 per insussistenze del passivo e in € 75.034,42 per plusvalenze patrimoniali.

Covar: proventi straordinari per € 2.483.653,00 dovuti a insussistenze del passivo conseguenti a economie (minori spese) rilevate sui residui passivi della contabilità finanziaria degli anni 2017 e precedenti e del riallineamento dei valori patrimoniali al 31/12/2018.

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:

Dettaglio	Importo
risorse dalla Regione Piemonte per il finanziamento del piano investimenti del trasporto pubblico locale su gomma	6.000.000,00
insussistenze del passivo	5.438.661,00
Totale	11.438.661,00

Cit: l'importo di 246.484,00 per € 23.183,01 è dato da insussistenze del passivo conseguenti a residui passivi dichiarati insussistenti, per € 6.371,87 da sopravvenienze attive, per € 209.929,49 da plusvalenze patrimoniali e infine per € 7.000,00 da altri proventi straordinari.

Csi: l'importo di 582.347,00 è dato da sopravvenienze dell'attivo così ripartite:

Dettaglio	Importo
Sopravvenienze attive su ricavi commerciali	2.491,00
Sopravvenienze attive altri ricavi e proventi	570.012,00
Sopravvenienze attive altri proventi finanziari	-
Sopravvenienze attive per imposte sul reddito	9.844,00
TOTALE Proventi Straordinari	582.347,00

ATO-R: l'importo di 540,00 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	411.959,31	100,00%	411.959,31
Smat	0,00	2,62%	0,00
Covar	2.549.417,63	22,00%	560.871,88
Agenzia Metropolitana Trasporti	1.418.458,00	0,21%	2.978,76
Cit	384.264,00	2,20%	8.453,81
Csi	342.508,00	0,43%	1.472,78
ATO-R	2.276,00	0,63%	14,34
TOTALE ONERI STRAORDINARI			985.750,88
TOTALE RISULTATO AL LORDO IMPOSTE			3.158.158,05
INCIDENZA SUL TOTALE RISULTATO			31,21

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

- per Euro 123.625,20 da arretrati per oneri per il personale in quiescenza.
- per Euro 198.821,41 da Rimborsi di imposte e tasse correnti.
- Per Euro 89.512,70 da insussistenze dell'attivo.

Covar: € 2.549.417,63: oneri derivanti da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività, principalmente dovute al riaccertamento di residui attivi, al netto dell'utilizzo del Fondo Svalutazione Crediti.

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

Dettaglio	Importo
Insussistenze dell'attivo in seguito al riaccertamento dei residui	1.132.265,91
Contabilizzazione di liquidazioni avvenute nell'esercizio successivo sui residui degli esercizi precedenti	108.010,85
Non corretta rilevazione di alcuni debiti avvenuta nel rendiconto 2016	169.717,53
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	8.463,43
Totale	1.418.458,00

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

Dettaglio	Importo
Sopravvenienze passive per acquisto materie prime	50,00
Sopravvenienze passive per servizi	34.964,00
Sopravvenienze passive per godimento beni di terzi	168,00
Sopravvenienze passive per il personale	12.211,00
Sopravvenienze passive oneri diversi di gestione	285.588,00
Sopravvenienze passive interessi e altri oneri finanziari	127,00
Sopravvenienze passive per imposte sul reddito	9.400,00
TOTALE Oneri Straordinari	342.508,00

Bilancio consolidato – Interessi passivi e altri oneri finanziari

Componenti del gruppo	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	118.975,27	0,00	118.975,27	100,00%	118.975,27
Smat	5.275.042,86	7,44	5.275.050,30	2,62%	138.206,32
Covar	40.313,26	-3,00	40.310,26	22,00%	8.868,26
Agenzia Metropolitana Trasporti	0,00	0,00	0,00	0,21%	0,00
Cit	0,00	0,00	0,00	2,20%	0,00
Csi	0,00	721.823,00	721.823,00	0,43%	3.103,84
ATO-R	0,00	0,00	0,00	0,63%	0,00
TOTALE INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI	5.434.331,39	721.827,44	6.156.158,83		269.153,68
TOTALE RISULTATO AL LORDO IMPOSTE					3.158.157,05
INCIDENZA SUL TOTALE RISULTATO					8,52

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

Smat: per € 4.974.574,00 si tratta di interessi passivi su mutui nonché la quota di competenza degli interessi sul prestito obbligazionario e € 300.746,00, sotto la voce “altri interessi passivi e oneri” derivano dal conteggio prudenziale di interessi di mora su debiti scaduti e da oneri finanziari conseguenti alla valutazione attuariale del fondo TFR e altri benefici ai dipendenti.

Csi: l'importo di 721.823,00 risulta così ripartito:

Dettaglio	Importo
Interessi bancari	383.375,00
Interessi fornitori	15.744,00
Interessi su mutui e finanziamenti	16.070,00
Spese bancarie e postali	18.342,00
Interessi su operazioni di factoring	188.349,00
Interessi da lodo arbitrale	18.817,00
Differenze negative su cambi	81.126,00
TOTALE interessi passivi	721.823,00

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 2018 un risultato d'esercizio prima delle imposte di € 3.158.157 e dopo l'applicazione delle imposte (pari ad euro 1.263.621) un utile comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari ad euro 1.894.537. Tale risultato è in aumento rispetto a quello della Capogruppo in quanto tutti gli enti compresi nel consolidamento, con la sola eccezione del Cit e Covar, hanno chiuso l'esercizio 2018 con un risultato economico positivo. Va segnalata la sempre maggiore incidenza degli accantonamenti a Fondo Svalutazione crediti nell'ambito dei componenti negativi della gestione: ammontano a € 5.712.871 e sono pari al 7,89% di questi ultimi.

Lo Stato Patrimoniale Consolidato dell'esercizio 2018 presenta un totale attività e passività pari ad euro 289.583.120. Il Patrimonio Netto Consolidato comprensivo della quota di terzi è pari ad euro 235.142.920 , il patrimonio netto di pertinenza di terzi ammonta a € 9.477.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale si rileva una cospicua presenza della componente "immobilizzazioni" che rappresenta circa il 75,70% 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 aumentate rispetto al 2017, grazie a significative riscossioni di contributi della capogruppo e ad una maggiore efficienza nella riscossione delle bollette a scadenza da parte di Smat: ammontano a € 51.620.733 e rappresentano il 17,83% dell'attivo. I crediti, pari a € 18.452.122, sono costituiti per € 6.301.391 da crediti di natura tributaria, per € 1.990.570 da contributi di amministrazioni pubbliche, per € 9.835.046 da crediti verso clienti e per € 325.115 da altri crediti.

Nel passivo patrimoniale, i debiti ammontano a € 27.267.370 e rappresentano il 9,42% del totale del passivo. Di questi, € 11.128.869 sono debiti di finanziamento e sono in riduzione rispetto al 2017, soprattutto in relazione ai dati di bilancio della capogruppo e di Smat.

**Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2018
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 2018 recepisca i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

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

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	2,62%
			A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0		0	-
B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
1	Costi di impianto e di ampliamento		0		0	0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0		0	0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		0		0	0
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		1.575.724		1.575.724	41.284
5	Avviamento		5.928.005		5.928.005	155.314
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		1.610.596		1.610.596	42.198

	9	Altre	611.492.337		611.492.337	16.021.099
		Totale immobilizzazioni immateriali	620.606.662		620.606.662	16.259.895
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		0		0	
	1	Beni demaniali	0		0	0
	1.1	Terreni	0		0	0
	1.2	Fabbricati	0		0	0
	1.3	Infrastrutture	0		0	0
	1.9	Altri beni demaniali	0		0	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	146.627.590	139.642.455		139.642.455
	2.1	Terreni	61.833.894		61.833.894	1.620.048
		di cui indisponibili	0		0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.2	Fabbricati	0		0	0
		di cui indisponibili	0		0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.3	Impianti e macchinari	71.418.554		71.418.554	1.871.166
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.153.832		4.153.832	108.830
	2.5	Mezzi di trasporto	0		0	0
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	0		0	0
	2.7	Mobili e arredi	0		0	0
	2.8	Infrastrutture	0		0	0
	2.9	Diritti reali di godimento	0		0	0
	2.99	Altri beni materiali	2.236.175		2.236.175	58.588
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	29.588.533		29.588.533	775.220
		Totale immobilizzazioni materiali	169.230.987		169.230.987	4.433.852
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
	1	Partecipazioni in	13.675.862		13.675.862	358.308
	a	imprese controllate			0	0
	b	imprese partecipate	10.217.065		10.217.065	267.687
	c	altri soggetti	3.458.797		3.458.797	90.620
	2	Crediti verso	0		0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche	0		0	0
	b	imprese controllate	0		0	0
	c	imprese partecipate	0		0	0
	d	altri soggetti	0		0	0
	3	Altri titoli	0		0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	13.675.862		13.675.862	358.308
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	803.513.512		803.513.512	21.052.054
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<i>Rimanenze</i>		7.415.403		7.601.363	
		Totale rimanenze	7.601.363		7.601.363	199.156
II	<i>Crediti (2)</i>					
	1	Crediti di natura tributaria	21.799.487		21.799.487	571.147
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0	0
	b	Altri crediti da tributi	21.799.487		21.799.487	571.147
	c	Crediti da Fondi perequativi			0	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.713.096		3.713.096	97.283
	a	verso amministrazioni pubbliche	3.655.770		3.655.770	95.781
	b	imprese controllate	0		0	0
	c	imprese partecipate	57.325		57.325	1.502
	d	verso altri soggetti	0		0	0
	3	Verso clienti ed utenti	231.711.569	-47.441	231.664.128	6.069.600
	4	Altri Crediti	12.100.039		12.100.039	317.021

	a	verso l'erario	0	0	0
	b	per attività svolta per c/terzi	0	0	0
	c	altri	12.100.039	12.100.039	317.021
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0	0
		Totale crediti	269.324.190	269.276.749	7.055.051
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
	1	Partecipazioni	0	0	0
	2	Altri titoli	0	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
IV Disponibilità liquide					
	1	Conto di tesoreria	0	0	0
	a	Istituto tesoriere	0	0	0
	b	presso Banca d'Italia	0	0	0
	2	Altri depositi bancari e postali	120.299.418	120.299.418	3.151.845
	3	Denaro e valori in cassa	44.830	44.830	1.175
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
		Totale disponibilità liquide	120.344.248	120.344.248	3.153.019
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	397.269.801	397.222.360	10.407.226
D) RATEI E RISCONTI					
	1	Ratei attivi	0	0	0
	2	Risconti attivi	958.644	958.644	25.116
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	958.644	958.644	25.116
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.201.741.957	1.201.694.516	31.484.396

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	2,62%
A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	345.533.762		345.533.762	9.052.985
II		Riserve	219.147.393		219.147.393	5.741.662
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	252.140.733		252.140.733	6.606.087
	b	da capitale	-32.993.340		-32.993.340	-864.426
	c	da permessi di costruire	0		0	0
	d	riserve indisponibili per beni culturali			0	
	e	altre riserve indisponibili			0	
	f	riserva di consolidamento	0		0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	51.963.467	-47.441	51.916.026	1.360.200
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	616.644.621		616.597.180	16.154.846
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	271.810		271.810	7.121
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	89.893		89.893	2.355
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	361.703		361.703	9.477
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	616.644.621		616.597.180	16.154.846
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
	1	Per trattamento di quiescenza	1.237.493		1.237.493	32.422
	2	Per imposte	337.834		337.834	8.851
	3	Altri	23.034.269		23.034.269	603.498
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0		0	0
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	24.609.597		24.609.597	644.771

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				17.240.643		17.240.643	15.709.972
TOTALE T.F.R. (C)				15.709.972		15.709.972	411.601
D) DEBITI (1)							
	1	Debiti da finanziamento	331.726.981		331.726.981		8.691.247
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	133.983.809		133.983.809		3.510.376
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	133.983.809		133.983.809		3.510.376
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0		0		0
	c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	0		0		0
	c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	197.743.172		197.743.172		5.180.871
	-	<i>verso altri finanziatori</i>	0		0		0
	-	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			0		0
	2	Debiti verso fornitori	60.303.048		60.303.048		1.579.940
	3	Acconti	151.282		151.282		3.964
	4	- Debiti per trasferimenti e contributi	1.264.805		1.264.805		33.138
	-	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			0		0
	-	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.249.214		1.249.214		32.729
		c <i>imprese controllate</i>	0		0		0
		d <i>imprese partecipate</i>	15.591		15.591		408
		e <i>altri soggetti</i>	0		0		0
	5	Altri debiti	98.996.048		98.996.048		2.593.696
	a	<i>tributari</i>	3.856.040		3.856.040		101.028
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.251.355		4.251.355		111.385
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0		0		0
	d	<i>altri</i>	90.888.654		90.888.654		2.381.283
		TOTALE DEBITI (D)	492.442.164		492.442.164		12.901.985
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I		Ratei passivi	2.081.041		2.081.041		54.523
II		Risconti passivi	50.254.562		50.254.562		1.316.670
	1	Contributi agli investimenti	50.081.776		50.081.776		1.312.143
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	38.186.048		38.186.048		1.000.474
	b	<i>da altri soggetti</i>	11.895.728		11.895.728		311.668
	2	Concessioni pluriennali	0		0		0
	3	Altri risconti passivi	172.786		172.786		4.527
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	52.335.602		52.335.602		1.371.193
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.201.741.957		1.201.694.516		31.484.396

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		100%	Rettifiche verticali	bilancio rettificato	2,62%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					-
1	Proventi da tributi	0		0	-
2	Proventi da fondi perequativi	0		0	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0		0	-
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0		0	-
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-		0	-
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	0		0	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	327.214.741		327.167.300	8.571.783,26
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0		0	-
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	0		0	-
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	327.214.741	47.441	327.167.300	8.571.783,26
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di	0		0	-

	lavorazione, etc. (+/-)				
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	-	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	75.131.551	75.131.551	1.968.446,62	
8	Altri ricavi e proventi diversi	15.510.333	15.510.333	406.370,72	
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	417.856.624	417.809.183	10.946.601	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.600.457	13.600.457	356.331,98	
10	Prestazioni di servizi	164.291.759	164.291.759	4.304.444,10	
11	Utilizzo beni di terzi	12.878.429	12.878.429	337.414,84	
12	Trasferimenti e contributi	0	0	-	
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	0	0	-	
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0	0	-	
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0	-	
13	Personale	62.090.930	62.090.930	1.626.782,36	
14	Ammortamenti e svalutazioni	63.421.441	63.421.441	1.661.641,75	
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	41.662.706	41.662.706	1.091.562,90	
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	16.119.466	16.119.466	422.330,00	
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	0	-	
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	5.639.269	5.639.269	147.748,84	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-185.960	-185.960	- 4.872,14	
16	Accantonamenti per rischi	0	0	-	
17	Altri accantonamenti	5.497.350	5.497.350	144.030,57	
18	Oneri diversi di gestione	22.516.133	22.516.133	589.922,70	
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	344.110.540	344.110.540	9.015.696	
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	87.450.027	73.746.085		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	101.677	101.677	2.663,94	
	a <i>da società controllate</i>	0	0	-	
	b <i>da società partecipate</i>	0	0	-	
4	c <i>da altri soggetti</i>	101.677	101.677	2.663,94	
20	Altri proventi finanziari	5.436.542	5.436.542	142.437,40	
	Totale proventi finanziari	5.538.219	5.538.219	145.101	
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	5.275.050	5.275.050	138.206,32	
	a <i>Interessi passivi</i>	5.275.043	5.275.043	138.206,12	
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	7	7	0,19	
	Totale oneri finanziari	5.275.050	5.275.050	138.206	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	263.169	263.169	6.895	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0	0	-	
23	Svalutazioni	-	0	-	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	0	0	-	
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0	-	
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0	-	
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0	0	-	
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0	0	-	

	e	Altri proventi straordinari	0		0	-
		Totale proventi straordinari	-		-	-
25		Oneri straordinari	0		0	-
	a	Trasferimenti in conto capitale	0		0	-
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0		0	-
	c	Minusvalenze patrimoniali	0		0	-
	d	Altri oneri straordinari	0		0	-
		Totale oneri straordinari	-		-	-
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-		-	-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	74.009.253		73.961.812	1.937.799
26		Imposte (*)	22.045.786		22.045.786	577.600
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	51.963.467	47.441	51.916.026	1.360.200

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 2018 dividendi relativi ai risultati d'esercizio 2017 per Euro 328.632,00.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	C 19 c Proventi finanziari da altri soggetti (bil. Comune)	328.632,00	8.610,00	
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO (bil. Comune)	328.632,00		8.610,00
1	SP – A) III PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	328.632,00	8.610,00	
1	SP – A) II a PATRIMONIO NETTO - Risultato economico anni precedenti	328.632,00		8.610,00

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati debiti verso fornitori per servizi prestati da SMAT, pari a Euro 17.396,00. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di stato patrimoniale.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
2	C II 3 Crediti Vs clienti (bil. SMAT)	17.396,00		456,00
2	D 2 Debiti vs fornitori (bil. Comune)	17.396,00	456,00	

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati crediti verso SMAT, pari a 101.860,00 euro. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di stato patrimoniale

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
3	C II 4 c Altri crediti (bil. Comune)	101.860,00		2.669,00
3	D 5 d Altri debiti (bil. SMAT)	101.860,00	2.669,00	

Nel conto economico di Moncalieri sono riportati costi per fornitura idrica da SMAT pari a 82.070,00 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di conto economico.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
4	A 4 c Ricavi e proventi diversi (bil. SMAT)	82.070,00	2.150,00	
4	B 10 Prestazione di servizi (bil. Comune)	82.070,00		2.150,00

Nel conto economico del Comune sono riportati ricavi per rimborso rate mutui sostenute a favore della SMAT, che li contabilizza come costi per canoni per 203.719,00 euro oltre a IVA per 44.818,00. 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)	248.538,00	6.512,00	
6	A 8 Altri ricavi (bil. Comune) – ricavo per IVA	44.812,00		1.174,00
6	B 11 Costi per l'utilizzo di beni di terzi (bil. SMAT)	203.719,00		5.337,00

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. Si segnala che le partite infragruppo segnalate dagli organismi partecipati non sono coincidenti e che è in corso una verifica sulle stesse.

SMAT – CSI

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

Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2018
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:

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

Organo di controllo:

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

Riclassificazioni pre-consolidamento

COVAR 14 è un ente che adotta la contabilità economico patrimoniale dettata dal d.lgs. 118/2011, pertanto non si è reso necessario effettuare alcuna riclassificazione delle voci di bilancio. Nel 2018 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 2018 recepisca i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

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

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)				100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	22,00%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				0		0	0
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				0			
B) IMMOBILIZZAZIONI							
I <i>Immobilizzazioni immateriali</i>							
1	Costi di impianto e di ampliamento			2		2	0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			0		0	0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			372.382		372.382	81.924
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			1		1	0
5	Avviamento			0		0	0
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			0		0	0
9	Altre			840		840	185
Totale immobilizzazioni immateriali				373.226		373.226	82.110
II <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>							
1	Beni demaniali			0		0	0
1.1	Terreni			0		0	0
1.2	Fabbricati			0		0	0

	1.3	Infrastrutture	0		0	0
	1.9	Altri beni demaniali	0		0	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.387.845		3.387.845	745.326
	2.1	Terreni	194.123		194.123	42.707
		di cui indisponibili	0		0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.2	Fabbricati	864.705		864.705	190.235
		di cui indisponibili	0		0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.3	Impianti e macchinari	477.861		477.861	105.129
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.813.932		1.813.932	399.065
	2.5	Mezzi di trasporto	0		0	0
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.968		20.968	4.613
	2.7	Mobili e arredi	0		0	0
	2.8	Infrastrutture	0		0	0
	2.99	Altri beni materiali	16.257		16.257	3.577
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.152		16.152	3.553
		Totale immobilizzazioni materiali	3.403.997		3.403.997	748.879
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
	1	Partecipazioni in	53		53	12
	a	imprese controllate	0		0	0
	b	imprese partecipate	0		0	0
	c	altri soggetti	53		53	12
	2	Crediti verso	3.116		3.116	686
	a	altre amministrazioni pubbliche	0		0	0
	b	imprese controllate	0		0	0
	c	imprese partecipate	0		0	0
	d	altri soggetti	3.116		3.116	686
	3	Altri titoli	0		0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	3.169		3.169	697
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.780.392		3.780.392	831.686
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<u>Rimanenze</u>		220.934		1.466	
		Totale rimanenze	1.466		1.466	323
II	<u>Crediti (2)</u>					
	1	Crediti di natura tributaria	1.252.423		1.252.423	275.533
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0		0	0
	b	Altri crediti da tributi	1.252.423		1.252.423	275.533
	c	Crediti da Fondi perequativi	0		0	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	203.101		203.101	44.682
	a	verso amministrazioni pubbliche	190.189		190.189	41.842
	b	imprese controllate	0		0	0
	c	imprese partecipate	0		0	0
	d	verso altri soggetti	12.912		12.912	2.841
	3	Verso clienti ed utenti	10.728.646	96.670	10.825.316	2.381.569
	4	Altri Crediti	1.123.558		1.123.558	247.183
	a	verso l'erario	60.160		60.160	13.235
	b	per attività svolta per c/terzi	0		0	0
	c	altri	1.063.398		1.063.398	233.948
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			0	0
		Totale crediti	13.307.727		13.404.397	2.948.967
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
	1	Partecipazioni	0		0	0

	2	Altri titoli	0	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
IV Disponibilità liquide					
	1	Conto di tesoreria	13.713.547	13.713.547	3.016.980
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	13.416.552	13.416.552	2.951.641
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	296.995	296.995	65.339
	2	Altri depositi bancari e postali	2.402.562	2.402.562	528.564
	3	Denaro e valori in cassa	1.193	1.193	262
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
		Totale disponibilità liquide	16.117.302	16.117.302	3.545.806
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	29.426.495	29.523.165	6.495.096
D) RATEI E RISCONTI					
	1	Ratei attivi	0	0	0
	2	Risconti attivi	93.241	93.241	20.513
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	93.241	93.241	20.513
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.300.128	33.396.798	7.347.296

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	22,00%
A) PATRIMONIO NETTO					
I		Fondo di dotazione	10.111.542	10.111.542	2.224.539
II		Riserve	4.322.393	4.322.393	950.926
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.248.563	4.248.563	934.684
	b	<i>da capitale</i>	41.524	41.524	9.135
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0	0	0
	d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>	32.306	32.306	7.107
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0	0	0
	f	riserva di consolidamento	0	0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	-269.947	96.670	-173.277
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	14.163.988	14.260.658	3.137.345
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.163.988	14.260.658	3.137.345
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
	1	Per trattamento di quiescenza	0	0	0
	2	Per imposte	0	0	0
	3	Altri	8.639.882	8.639.882	1.900.774
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	425.521	425.521	93.615
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	9.065.404	9.065.404	1.994.389
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
			731.781	731.781	799.769
		TOTALE T.F.R. (C)	799.769	799.769	175.949
D) DEBITI (1)					
	1	Debiti da finanziamento	756.641	756.641	166.461
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0	0	0
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	115.000	115.000	25.300
	c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	640.646	640.646	140.942

	c	verso banche e tesoriere oltre 12 mesi			0	0
-	d	verso altri finanziatori	994		994	219
-		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			0	0
2		Debiti verso fornitori	7.570.683		7.570.683	1.665.550
3		Acconti	0		0	0
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	58.200		58.200	12.804
-	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0		0	0
-	b	altre amministrazioni pubbliche	58.200		58.200	12.804
	c	imprese controllate	0		0	0
	d	imprese partecipate	0		0	0
	e	altri soggetti	0		0	0
5		Altri debiti	640.897		640.897	140.997
	a	tributari	99.765		99.765	21.948
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	60.335		60.335	13.274
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0		0	0
	d	altri	480.797		480.797	105.775
		TOTALE DEBITI (D)	9.026.421		9.026.421	1.985.813
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I		Ratei passivi	244.547		244.547	53.800
II		Risconti passivi	0		0	0
1		Contributi agli investimenti	0		0	0
	a	da altre amministrazioni pubbliche	0		0	0
	b	da altri soggetti	0		0	0
2		Concessioni pluriennali	0		0	0
3		Altri risconti passivi	0		0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	244.547		244.547	53.800
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	33.300.128		33.396.798	7.347.296

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		100%	Rettifiche verticali	Bilancio Rettificato	22,00%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0		0	0
2	Proventi da fondi perequativi	0		0	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	53.279		53.279	11.721
	a Proventi da trasferimenti correnti	0		0	0
	b Quota annuale di contributi agli investimenti	0		0	0
	c Contributi agli investimenti	53.279		53.279	11.721
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	38.827.129		38.923.799	8.563.236
	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.000		24.000	5.280
	b Ricavi della vendita di beni	0		0	0
	c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	38.803.129	96.670	38.899.799	8.557.956
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0		0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0		0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0		0	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.919.499		3.919.499	862.290
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	42.799.907		42.896.577	9.437.247
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	33.728		33.728	7.420
10	Prestazioni di servizi	31.821.864		31.821.864	7.000.810
11	Utilizzo beni di terzi	125.421		125.421	27.593

12	Trasferimenti e contributi	116.706	116.706	25.675
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	116.706	116.706	25.675
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0	0	0
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0	0
13	Personale	2.572.192	2.572.192	565.882
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.477.466	6.477.466	1.425.042
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	708.374	708.374	155.842
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	600.400	600.400	132.088
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.335.627	1.335.627	293.838
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	3.833.065	3.833.065	843.274
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	220.974	220.974	48.614
16	Accantonamenti per rischi	2.430.089	2.430.089	534.620
17	Altri accantonamenti	1.918	1.918	422
18	Oneri diversi di gestione	190.465	190.465	41.902
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	43.990.825	43.990.825	9.677.981
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.118.987	-	1.190.917
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0	0	0
	a <i>da società controllate</i>	0	0	0
	b <i>da società partecipate</i>	0	0	0
4	c <i>da altri soggetti</i>	-	0	0
20	Altri proventi finanziari	28.953	28.953	6.370
	Totale proventi finanziari	28.953	28.953	6.370
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	40.310	40.310	8868
	a <i>Interessi passivi</i>	40.313	40.313	8869
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	-3	-3	-1
	Totale oneri finanziari	40.310	40.310	8.868
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	11.357	-	-2.499
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	1119383	1.119.383	246264
23	Svalutazioni	28.294	28.294	6225
	TOTALE RETTIFICHE (D)	1.091.088	1.091.088	240.039
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.483.653	2.483.653	546.404
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	0	0
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	0	0
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.483.653	2.483.653	546.404
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	0	0
	e <i>Altri proventi straordinari</i>	-	0	0
	Totale proventi straordinari	2.483.653	2.483.653	546.404
25	Oneri straordinari	2.549.418	2.549.418	560.872
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0	0
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.549.418	2.549.418	560.872

	c	Minusvalenze patrimoniali	0		0	0
	d	Altri oneri straordinari	0		0	0
		Totale oneri straordinari	2.549.418		2.549.418	560.872
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	65.765		65.765	-14.468
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	176.951		80.281	-17.662
26		Imposte (*)	92.996		92.996	20.459
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 269.947	96.670	- 173.277	-38.121
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

Elisione delle operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – COVAR14

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

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati debiti verso il COVAR14 per prestazioni di servizi ancora da liquidare per 2.356.283,00 euro. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di stato patrimoniale.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	C) II 4 C Altri crediti (bil. COVAR)	2.356.283,00		518.382,00
1	D 2 Debiti verso fornitori (bil. Comune)	2.356.283,00	518.382,00	

Nel conto economico del Comune sono evidenziati costi per prestazioni di servizi ottenuti dal COVAR14 pari a totali 9.191.784,00 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
2	B 10 Prestazioni di servizi (bil. Comune)	9.191.784,00		2.022.192,00
2	A 4 c Ricavi e proventi per prestazioni di servizi (bil. COVAR)	9.191.784,00	2.022.192,00	

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 2018
Nota integrativa

CIT –Consorzio Intercomunale Torinese

Sede legale Corso Trapani, 25 - Torino

Tel. 011/3721327

PEC: cit@pec.cit-torino.it

P.Iva n. 04777140015

Durata viene prorogato ogni quinquennio

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

Bilanci:

<http://www.servizipubblicaamministrazione.it/cms/trasparenza/Home/Menu/tabid/20842/Default.aspx?IDDettaglioPagina=81415>

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	0
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0	
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I <i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
1	Costi di impianto e di ampliamento		0	0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0	0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		0	0
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0	0
5	Avviamento		0	0
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		826	18
9	Altre		211.759	4.659
Totale immobilizzazioni immateriali			212.585	4.677
II <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			0	0
1	Beni demaniali		0	0
1.1	Terreni		0	0
1.2	Fabbricati		0	0
1.3	Infrastrutture		0	0
1.9	Altri beni demaniali		0	0
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		120.828.687	2.658.231
2.1	Terreni		25.196.913	554.332
	di cui indisponibili		0	0
a	di cui in leasing finanziario		0	0
2.2	Fabbricati		95.589.870	2.102.977
	di cui indisponibili		0	0
a	di cui in leasing finanziario		0	0
2.3	Impianti e macchinari		1.890	42
a	di cui in leasing finanziario		0	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		0	0
2.5	Mezzi di trasporto		0	0
2.6	Macchine per ufficio e hardware		15.110	332
2.7	Mobili e arredi		24.904	548
2.8	Infrastrutture		0	0
2.9	Diritti reali di godimento		0	0
2.99	Altri beni materiali		0	0
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		0	0
Totale immobilizzazioni materiali			120.828.687	2.658.231
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in		0	0
a	<i>imprese controllate</i>		0	0
b	<i>imprese partecipate</i>		0	0
c	<i>altri soggetti</i>		0	0
2	Crediti verso		0	0

	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
	b	imprese controllate	0	0
	c	imprese partecipate	0	0
	d	altri soggetti	0	0
3		Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	121.041.271	2.662.908
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>		0	0
		Totale rimanenze	0	0
II	<u>Crediti (2)</u>			
1		Crediti di natura tributaria	0	0
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
	b	Altri crediti da tributi	0	0
	c	Crediti da Fondi perequativi	0	0
2		Crediti per trasferimenti e contributi	500.000	11.000
	a	verso amministrazioni pubbliche	500.000	11.000
	b	imprese controllate	0	0
	c	imprese partecipate	0	0
	d	verso altri soggetti	0	0
3		Verso clienti ed utenti	323.010	7.106
4		Altri Crediti	1.233.133	27.129
	a	verso l'erario	0	0
	b	per attività svolta per c/terzi	0	0
	c	altri	1.233.133	27.129
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
		Totale crediti	2.056.144	45.235
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1		Partecipazioni	0	0
2		Altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1		Conto di tesoreria	6.803.145	149.669
	a	Istituto tesoriere	6.803.145	149.669
	b	presso Banca d'Italia	0	0
2		Altri depositi bancari e postali	0	0
3		Denaro e valori in cassa	0	0
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	6.803.145	149.669
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.859.289	194.904
D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	0	0
2		Risconti attivi	0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0	0
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	129.900.560	2.857.812

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				CIT	
				100%	2,20%
A) PATRIMONIO NETTO					
I		Fondo di dotazione	103.320.182	2.273.044	
II		Riserve	26.337.013	579.414	
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	210.804	4.638	
	b	<i>da capitale</i>	26.126.209	574.777	
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0	0	
	d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>			
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>			
	f	riserva di consolidamento	0	0	
III		Risultato economico dell'esercizio	-3.246.112	-71.414	
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	126.411.083	2.781.044	
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	126.411.083	2.781.044	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
	1	Per trattamento di quiescenza	0	0	
	2	Per imposte	0	0	
	3	Altri	0	0	
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0	
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0	0	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				0	0
		TOTALE T.F.R. (C)	0	0	
D) DEBITI (1)					
	1	Debiti da finanziamento	0	0	
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0	0	
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0	
	c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	0	0	
	c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	0	0	
	-	<i>verso altri finanziatori</i>	0	0	
	-	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0	
	2	Debiti verso fornitori	285.956	6.291	
	3	Acconti	0	0	
	4	- Debiti per trasferimenti e contributi	1.246.556	27.424	
	-	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	0	
	-	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.246.556	27.424	
		c <i>imprese controllate</i>	0	0	
		d <i>imprese partecipate</i>	0	0	
		e <i>altri soggetti</i>	0	0	
	5	Altri debiti	1.956.965	43.053	
	a	<i>tributari</i>	2.081	46	
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	23.962	527	
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0	0	
	d	<i>altri</i>	1.930.922	42.480	
		TOTALE DEBITI (D)	3.489.477	76.768	
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I		Ratei passivi	0	0	
II		Risconti passivi	0	0	

	1		Contributi agli investimenti	0	0
		a	da altre amministrazioni pubbliche	0	0
		b	da altri soggetti	0	0
	2		Concessioni pluriennali	0	0
	3		Altri risconti passivi	0	0
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0	0
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	129.900.560	2.857.812

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			100%	2,20%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1		Proventi da tributi	0	0
2		Proventi da fondi perequativi	0	0
3		Proventi da trasferimenti e contributi	0	0
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0	0
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0	0
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0	0
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.506.834	55.150
	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.506.834	55.150
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0	0
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0	0
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
8		Altri ricavi e proventi diversi	1.709.105	37.600
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.215.939	92.751
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.730	148
10		Prestazioni di servizi	1.633.469	35.936
11		Utilizzo beni di terzi	58.152	1.279
12		Trasferimenti e contributi	1.432.000	31.504
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.432.000	31.504
	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0	0
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0
13		Personale	157.895	3.474
14		Ammortamenti e svalutazioni	2.036.466	44.802
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	32.029	705
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.004.437	44.098
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0	0
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0
16		Accantonamenti per rischi	0	0
17		Altri accantonamenti	312.307	6.871
18		Oneri diversi di gestione	1.673.974	36.827
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.310.993	160.842
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.521.496	33.473
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	0	0
	a	<i>da società controllate</i>	0	0

	b	da società partecipate	0	0
4	c	da altri soggetti	0	0
20		Altri proventi finanziari		0
		Totale proventi finanziari	-	-
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	0	0
	a	Interessi passivi	0	0
	b	Altri oneri finanziari	0	0
		Totale oneri finanziari	0	0
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	-
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0	0
23		Svalutazioni	0	0
		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	246.484	5.423
	a	Proventi da permessi di costruire	0	0
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	29.555	650
	d	Plusvalenze patrimoniali	209.929	4.618
	e	Altri proventi straordinari	7.000	154
		Totale proventi straordinari	246.484	5.423
25		Oneri straordinari	384.264	8.454
	a	Trasferimenti in conto capitale	0	0
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	368.267	8.102
	c	Minusvalenze patrimoniali	15.997	352
	d	Altri oneri straordinari	0	0
		Totale oneri straordinari	384.264	8.454
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	137.780	3.031
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-	-
			3.232.833	71.122
26		Imposte (*)	13.279	292
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-	-
			3.246.112	71.414
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..

Elisione dei dividendi

CIT nel corso del 2018 ha ripartito ed assegnato degli utili ai soci, per Euro 31.504,00.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	C 19 c Proventi finanziari da altri soggetti (bil. Comune)	31.504,00	693,00	
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO (bil. Comune)	31.504,00		693,00
2	SP – A) III PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	31.504,00	693,00	
2	SP – A) II a PATRIMONIO NETTO - Risultato economico anni precedenti	31.504,00		693,00

Le altre operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – CIT 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'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%).

CIT - SMAT

Le operazioni intercorrenti tra le due partecipate sono di importo irrilevante e pertanto non sono contabilizzate. Si segnala che le partite infragruppo segnalate dagli organismi partecipati non sono coincidenti e che è in corso una verifica sulle stesse.

Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2018
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, in scadenza il 30/09/2019 è composto da 5 membri:

- Cristina PRONELLO - Presidente (fino al 02/08/2018)
- Licia NIGROGNO
- Mauro CALDERONI
- Paolo FILIPPI
- Matteo BESOZZI

Organo di controllo:

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

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

Riclassificazioni pre-consolidamento

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

L'analisi dei dati contabili delle operazioni infragrupo 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 2018 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	SP – A) II a RISERVE – da risultato economico esercizi precedenti	42.100,00		42.100,00
1	SP – D) 4b - DEBITI – Debiti per trasferimenti verso altre amm pubb	42.100,00	42.100,00	

Si tratta di trasferimenti che l'Agenzia ha contabilizzato negli anni scorsi mentre il Comune di Moncalieri li contabilizzerà quando incassati.

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	0,21%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0		0	0
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0			0
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0		0	0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0		0	0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.812		12.812	27
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0		0	0
5	Avviamento	0		0	0
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0		0	0
9	Altre	0		0	0
Totale immobilizzazioni immateriali		12.812		12.812	27
<i>II Immobilizzazioni materiali (3)</i>		0		0	0
1	Beni demaniali	0		0	0
1.1	Terreni	0		0	0
1.2	Fabbricati	0		0	0
1.3	Infrastrutture	0		0	0
1.9	Altri beni demaniali	0		0	0

III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	29.147		29.147	61
	2.1	Terreni	0		0	0
		di cui indisponibili	0		0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.2	Fabbricati	0		0	0
		di cui indisponibili	0		0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.3	Impianti e macchinari	0		0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0		0	0
	2.5	Mezzi di trasporto	0		0	0
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.109		25.109	53
	2.7	Mobili e arredi	4.038		4.038	8
	2.8	Infrastrutture	0		0	0
	2.9	Diritti reali di godimento	0		0	0
	2.99	Altri beni materiali	0		0	0
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0		0	0
		Totale immobilizzazioni materiali	29.147		29.147	61
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
	1	Partecipazioni in	0		0	0
	a	imprese controllate	0		0	0
	b	imprese partecipate	0		0	0
	c	altri soggetti	0		0	0
	2	Crediti verso	0		0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche	0		0	0
	b	imprese controllate	0		0	0
	c	imprese partecipate	0		0	0
	d	altri soggetti	0		0	0
	3	Altri titoli	0		0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	0		0	0
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	41.959		41.959	88
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<u>Rimanenze</u>		0		0	0
		Totale rimanenze	0		0	0
II	<u>Crediti (2)</u>					
	1	Crediti di natura tributaria	0		0	0
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0		0	0
	b	Altri crediti da tributi	0		0	0
	c	Crediti da Fondi perequativi	0		0	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	218.490.533		218.490.533	458.830
	a	verso amministrazioni pubbliche	218.490.533		218.490.533	458.830
	b	imprese controllate	0		0	0
	c	imprese partecipate	0		0	0
	d	verso altri soggetti	0		0	0
	3	Verso clienti ed utenti	2.740		2.740	6
	4	Altri Crediti	32.000		32.000	67
	a	verso l'erario	0		0	0
	b	per attività svolta per c/terzi	0		0	0
	c	altri	32.000		32.000	67
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			0	0
		Totale crediti	218.525.272		218.525.272	458.903
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					

	1	Partecipazioni	0	0	0
	2	Altri titoli	0	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
IV Disponibilità liquide					
	1	Conto di tesoreria	25.675.549	25.675.549	53.919
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	25.675.549	25.675.549	53.919
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0	0
	2	Altri depositi bancari e postali	0	0	0
	3	Denaro e valori in cassa	0	0	0
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0
		Totale disponibilità liquide	25.675.549	25.675.549	53.919
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	244.200.822	244.200.822	512.822
D) RATEI E RISCONTI					
	1	Ratei attivi	0	0	0
	2	Risconti attivi	0	0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0	0	0
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	244.242.781	244.242.781	512.910

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			100%	Rettifiche verticali	Bilancio Rettificato	0,21%
A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	1.450.000		1.450.000	3.045
II		Riserve	11.221.200		11.263.300	23.653
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	11.221.200	42.100	11.263.300	23.653
	b	<i>da capitale</i>	0		0	0
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0		0	0
	d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>			0	0
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>			0	0
	f	riserva di consolidamento	0		0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	2.186.196		2.186.196	4.591
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	14.857.396		14.857.396	31.201
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0		0	0
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0		0	0
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0		0	0
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.857.396		14.899.496	31.289
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
	1	Per trattamento di quiescenza	0		0	0
	2	Per imposte	0		0	0
	3	Altri	0		0	0
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0		0	0
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0		0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
		TOTALE T.F.R. (C)	0		0	0
D) DEBITI (1)						
	1	Debiti da finanziamento	0		0	0
	a	<i>prestiti obbligazionari di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0		0	0

	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0	0
	c	verso banche e tesoriere entro 12 mesi	0	0	0
	c	verso banche e tesoriere oltre 12 mesi	0	0	0
-	d	verso altri finanziatori	0	0	0
-		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
2		Debiti verso fornitori	204.340.763	204.340.763	429.116
3		Acconti	0	0	0
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	16.118.059	16.075.959	33.760
-	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0
-	b	altre amministrazioni pubbliche	5.822.092	-42.100	5.779.992
	c	imprese controllate	0	0	0
	d	imprese partecipate	0	0	0
	e	altri soggetti	10.295.967	10.295.967	21.622
5		Altri debiti	8.926.563	8.926.563	18.746
	a	tributari	8.697.942	8.697.942	18.266
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	58.383	58.383	123
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	0	0
	d	altri	170.238	170.238	357
		TOTALE DEBITI (D)	229.385.385	229.343.285	481.621
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I		Ratei passivi	0	0	0
II		Risconti passivi	0	0	0
	1	Contributi agli investimenti	0	0	0
	a	da altre amministrazioni pubbliche	0	0	0
	b	da altri soggetti	0	0	0
	2	Concessioni pluriennali	0	0	0
	3	Altri risconti passivi	0	0	0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0	0	0
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	244.242.781	244.242.781	512.910

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		100%	Rettifiche verticali	Bilancio Rettificato	0,21%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0		0	0
2	Proventi da fondi perequativi	0		0	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	622.782.302		622.782.302	1.307.843
a	Proventi da trasferimenti correnti	622.782.302		622.782.302	1.307.843
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0		0	0
c	Contributi agli investimenti	0		0	0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0		0	0
a	Ricavi derivanti dalla gestione dei beni	0		0	0
b	Ricavi della vendita di beni	0		0	0
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0		0	0
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0		0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0		0	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0		0	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	353.663		353.663	743
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	623.135.965		623.135.965	1.308.586
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.353		1.353	3
10	Prestazioni di servizi	552.179.342		552.179.342	1.159.577
11	Utilizzo beni di terzi	138.834		138.834	292

12	Trasferimenti e contributi	76.227.647	76.227.647	160.078
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	68.903.736	68.903.736	144.698
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	476.028	476.028	1.000
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.847.882	6.847.882	14.381
13	Personale	1.094.768	1.094.768	2.299
14	Ammortamenti e svalutazioni	37.996	37.996	80
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	11.686	11.686	25
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	23.969	23.969	50
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	0
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	2.342	2.342	5
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0	0
16	Accantonamenti per rischi	0	0	0
17	Altri accantonamenti	0	0	0
18	Oneri diversi di gestione	1.217.847	1.217.847	2.557
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	630.897.787	630.897.787	1.324.885
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 7.776.099	-7.761.821	- 16.300
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0	0	0
	a <i>da società controllate</i>	0	0	0
	b <i>da società partecipate</i>	0	0	0
4	c <i>da altri soggetti</i>	0	0	0
20	Altri proventi finanziari	0	0	0
	Totale proventi finanziari	0	0	0
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	0
	a <i>Interessi passivi</i>	0	0	0
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	0	0	0
	Totale oneri finanziari	0	-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0	0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0	0	0
23	Svalutazioni	0	0	0
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	11.438.661	11.438.661	24.021
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0	0
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	6.000.000	6.000.000	12.600
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	5.438.661	5.438.661	11.421
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0	0	0
	e <i>Altri proventi straordinari</i>	0	0	0
	Totale proventi straordinari	11.438.661	11.438.661	24.021
25	Oneri straordinari	1.418.458	1.418.458	2.979
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0	0	0
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.418.458	1.418.458	2.979
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	0	0
	d <i>Altri oneri straordinari</i>	0	0	0

		Totale oneri straordinari	1.418.458		1.418.458	2.979
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	10.020.203		10.020.203	21.042
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.258.382		2.258.382	4.743
26		Imposte (*)	72.186		72.186	152
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.186.196		2.186.196	4.591
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 301.250,00 euro. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di stato patrimoniale.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	C II 2 a Crediti per trasferimenti e contributi Vs amministrazioni pubbliche (bil. Agenzia)	301.250,00		633,00
1	D 4 b Debiti per trasferimenti vs altre amministrazioni pubbliche (bil. Comune)	301.250,00	633,00	

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		2.531,00
2	A 3 a Proventi trasferimenti correnti (bil. Agenzia) - contributo com. serv TPL urbano	1.205.000,00	2.531,00	

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%).

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 2018
Nota integrativa

CSI Piemonte – Consorzio per il sistema informativo

Sede legale Corso Unione Sovietica 216 - Torino

Tel. 011-3168111

Fax. 011 3168212

PEC: protocollo@cert.csi.it

P.Iva n. 01995120019

Data costituzione 01/03/1977

Durata fino al 31/12/2105

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

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

Funzioni e attività svolte per Comune di Moncalieri

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

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

Organi amministrativi:

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

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

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

Organo di controllo:

Il Collegio dei Revisori è composto da 3 membri:

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

Riclassificazioni pre-consolidamento

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

L'analisi dei dati contabili delle operazioni infragrupo 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 2018 recepisca i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

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

Scritture di rettifica pre-consolidamento sul Bilancio CSI		Complessivo		
		Importo	Dare	Avere
1	CE – 4c – Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.938,00	3.938,00	
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.938,00		3.938,00
2	SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	3.938,00	3.938,00	
2	SP – C) II 3- CREDITI – Crediti verso clienti ed utenti	3.938,00		3.938,00

Si tratta di note di credito a favore del Comune di Moncalieri contabilizzate dallo stesso nel 2018, quando incassate e note di debito contabilizzate dal Comune di Moncalieri nel 2019.

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			222.650		222.650	957
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			222.650		222.650	957
B) IMMOBILIZZAZIONI						
I <i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
1	Costi di impianto e di ampliamento		0		0	0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0		0	0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		1.748.828		1.748.828	7.520
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0		0	0
5	Avviamento		0		0	0
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		175.888		175.888	756
9	Altre		4.712.204		4.712.204	20.262
Totale immobilizzazioni immateriali			6.636.920		6.636.920	28.539
II <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			0		0	0
1	Beni demaniali		0		0	0
1.1	Terreni		0		0	0
1.2	Fabbricati		0		0	0
1.3	Infrastrutture		0		0	0
1.9	Altri beni demaniali		0		0	0

III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.214.536		13.214.536	56.823
	2.1	Terreni	0		0	0
		di cui indisponibili	0		0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.2	Fabbricati	6.693.452		6.693.452	28.782
		di cui indisponibili	0		0	0
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.3	Impianti e macchinari	6.400.238		6.400.238	27.521
	a	di cui in leasing finanziario	0		0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	96.159		96.159	413
	2.5	Mezzi di trasporto	0		0	0
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	0		0	0
	2.7	Mobili e arredi	24.687		24.687	106
	2.8	Infrastrutture	0		0	0
	2.9	Diritti reali di godimento	0		0	0
	2.99	Altri beni materiali	0		0	0
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.580		5.580	24
		Totale immobilizzazioni materiali	13.220.116		13.220.116	56.846
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
	1	Partecipazioni in	250.000		250.000	1.075
	a	imprese controllate	0		0	0
	b	imprese partecipate	250.000		250.000	1.075
	c	altri soggetti	0		0	0
	2	Crediti verso	0		0	0
	a	altre amministrazioni pubbliche	0		0	0
	b	imprese controllate	0		0	0
	c	imprese partecipate	0		0	0
	d	altri soggetti	0		0	0
	3	Altri titoli	0		0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	250.000		250.000	1.075
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	20.107.036		20.107.036	86.460
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<u>Rimanenze</u>		10.473.800		10.473.800	45.037
		Totale rimanenze	10.473.800		10.473.800	45.037
II	<u>Crediti (2)</u>					
	1	Crediti di natura tributaria	0		0	0
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0		0	0
	b	Altri crediti da tributi	0		0	0
	c	Crediti da Fondi perequativi	0		0	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	12.200		12.200	52
	a	verso amministrazioni pubbliche	0		0	0
	b	imprese controllate	0		0	0
	c	imprese partecipate	12.200		12.200	52
	d	verso altri soggetti	0		0	0
	3	Verso clienti ed utenti	57.191.562	-3.938	57.187.624	245.907
	4	Altri Crediti	2.516.058		2.516.058	10.819
	a	verso l'erario	1.382.192		1.382.192	5.943
	b	per attività svolta per c/terzi	0		0	0
	c	altri	1.133.866		1.133.866	4.876
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			0	0
		Totale crediti	59.719.820		59.715.882	256.778
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
	1	Partecipazioni	0		0	0

	2	Altri titoli	0	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
IV Disponibilità liquide					
	1	Conto di tesoreria	0	0	0
	a	<i>Istituto tesoriere</i>		0	0
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		0	0
	2	Altri depositi bancari e postali	1.453.063	1.453.063	6.248
	3	Denaro e valori in cassa	1.892	1.892	8
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0	0
		Totale disponibilità liquide	1.454.955	1.454.955	6.256
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	71.648.575	71.644.637	308.072
D) RATEI E RISCONTI					
	1	Ratei attivi		0	0
	2	Risconti attivi	993.067	993.067	4.270
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	993.067	993.067	4.270
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	92.971.328	92.967.390	399.760

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	0,43%
A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	12.345.794		12.345.794	53.087
II		Riserve	28.867.943		28.867.943	124.132
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	27.443.111		27.443.111	118.005
	b	<i>da capitale</i>	1.424.832		1.424.832	6.127
	c	<i>da permessi di costruire</i>			0	0
	d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>			0	0
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>			0	0
	f	riserva di consolidamento			0	0
III		Risultato economico dell'esercizio	154.398	-3.938	150.460	647
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	41.368.135		41.364.197	177.866
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0	0
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0	0
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0		0	0
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	41.368.135		41.364.197	177.866
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
	1	Per trattamento di quiescenza			0	0
	2	Per imposte	14.378		14.378	62
	3	Altri	2.886.887		2.886.887	12.414
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0	0
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.901.265		2.901.265	12.475
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
			11.622.920		11.622.920	11.207.964
		TOTALE T.F.R. (C)	11.207.964		11.207.964	48.194
D) DEBITI (1)						
	1	Debiti da finanziamento	4.756.636		4.756.636	20.454
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>			0	0
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			0	0

	b	v/ altre amministrazioni pubbliche			0	0
	c	verso banche e tesoriere entro 12 mesi	1.779.636		1.779.636	7.652
	c	verso banche e tesoriere oltre 12 mesi	2.977.000		2.977.000	12.801
-	d	verso altri finanziatori	0		0	0
-		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			0	0
2		Debiti verso fornitori	16.899.247		16.899.247	72.667
3		Acconti	13.827		13.827	59
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	359.400		359.400	1.545
-	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0	0
-	b	altre amministrazioni pubbliche			0	0
	c	imprese controllate			0	0
	d	imprese partecipate	359.400		359.400	1.545
	e	altri soggetti			0	0
5		Altri debiti	13.481.960		13.481.960	57.972
	a	tributari	2.723.721		2.723.721	11.712
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.366.142		4.366.142	18.774
	c	per attività svolta per c/terzi (2)			0	0
	d	altri	6.392.097		6.392.097	27.486
		TOTALE DEBITI (D)	35.511.070		35.511.070	152.698
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I		Ratei passivi	1.905.327		1.905.327	8.193
II		Risconti passivi	77.567		77.567	334
1		Contributi agli investimenti			0	0
	a	da altre amministrazioni pubbliche			0	0
	b	da altri soggetti			0	0
2		Concessioni pluriennali			0	0
3		Altri risconti passivi	77.567		77.567	334
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.982.894		1.982.894	8.526
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	92.971.328		92.967.390	399.760

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		100%	Rettifiche verticali	bilancio rettificato	0,43%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0		0	0
2	Proventi da fondi perequativi	0		0	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0		0	0
	a Proventi da trasferimenti correnti	0		0	0
	b Quota annuale di contributi agli investimenti	0		0	0
	c Contributi agli investimenti	0		0	0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	124.387.310		124.383.372	534.848
	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0		0	0
	b Ricavi della vendita di beni	722.691		722.691	3.108
	c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	123.664.619	-3.938	123.660.681	531.741
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-703.914		-703.914	-3.027
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-2.775.116		-2.775.116	-11.933
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.439.807		1.439.807	6.191
8	Altri ricavi e proventi diversi	857.592		857.592	3.688
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	123.205.679		123.201.741	529.767

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	826.264	826.264	3.553
10	Prestazioni di servizi	41.054.989	41.054.989	176.536
11	Utilizzo beni di terzi	1.485.440	1.485.440	6.387
12	Trasferimenti e contributi	0	0	0
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	0	0	0
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0	0	0
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0	0	0
13	Personale	63.521.675	63.521.675	273.143
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.646.498	6.646.498	28.580
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.165.701	4.165.701	17.913
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.408.615	2.408.615	10.357
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	43.800	43.800	188
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	28.382	28.382	122
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0	0	0
16	Accantonamenti per rischi	11.785	11.785	51
17	Altri accantonamenti	0	0	0
18	Oneri diversi di gestione	9.703.027	9.703.027	41.723
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	123.249.678	123.249.678	529.974
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 43.999	- 47.937	- 206
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0	0	0
	a <i>da società controllate</i>		0	0
	b <i>da società partecipate</i>		0	0
4	c <i>da altri soggetti</i>		0	0
20	Altri proventi finanziari	757.074	757.074	3.255
	Totale proventi finanziari	757.074	757.074	3.255
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	721.823	721.823	3.104
	a <i>Interessi passivi</i>		0	0
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	721.823	721.823	3.104
	Totale oneri finanziari	721.823	721.823	3.104
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	35.251	35.251	152
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0	0	0
23	Svalutazioni	0	0	0
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	582.347	582.347	2.504
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>	0	0	0
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0	0	0
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	582.347	582.347	2.504
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0	0	0
	e <i>Altri proventi straordinari</i>	0	0	0
	Totale proventi straordinari	582.347	582.347	2.504
25	Oneri straordinari	342.508	342.508	1.473
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0	0
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	342.381	342.381	1.472
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0	0
	d <i>Altri oneri straordinari</i>	127	127	1

	Totale oneri straordinari	342.508		342.508	1.473
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	239.839		239.839	1.031
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	231.091		227.153	977
26	Imposte (*)	76.693		76.693	330
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	154.398	-3.938	150.460	647
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			-	

Elisione delle operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – CSI

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

Nel conto economico del CSI sono evidenziati ricavi per la prestazione di servizi a favore del Comune di Moncalieri pari a totali 15.769,00 euro, oltre alla nota di credito emessa a favore del comune pari a 3.355,00 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	B 10 Prestazioni di servizi (bil. Comune)	19.124,00		82,00
1	A4 c) Ricavi e proventi da prestazione di servizi (bil. CSI)	19.124,00	82,00	

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.

Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2018
Nota integrativa

ATO-R –Consorzio Intercomunale Torinese

Sede legale Via Pio VII, 9 - Torino

Tel. 011/19681901

PEC: ato-r@pcert.it

P.Iva n. 09247680011

Durata fino al 5 ottobre 2025

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

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

Funzioni e attività svolte per Comune di Moncalieri

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

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

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

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

CONTROLLO sul servizio affidato.

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

Organi amministrativi:

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

Il Consiglio di Amministrazione è composto da 4 membri:

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

Organo di controllo:

- Davide DI RUSSO - Revisore dei Conti

Riclassificazione bilancio partecipata

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

Il bilancio ATO-R risulta consolidato come segue:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			100%	0,63%
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				0
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I <i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
1	Costi di impianto e di ampliamento			0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			0
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			0
5	Avviamento			0
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			0
9	Altre		7.906	50
Totale immobilizzazioni immateriali			7.906	50
II <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
1	Beni demaniali			0
1.1	Terreni			0
1.2	Fabbricati			0
1.3	Infrastrutture			0
1.9	Altri beni demaniali			0
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		2.816	833
2.1	Terreni			0
	di cui indisponibili			0
	a di cui in leasing finanziario			0
2.2	Fabbricati			0
	di cui indisponibili			0
	a di cui in leasing finanziario			0
2.3	Impianti e macchinari			0
	a di cui in leasing finanziario			0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			0
2.5	Mezzi di trasporto			0
2.6	Macchine per ufficio e hardware		833	5
2.7	Mobili e arredi			0
2.8	Infrastrutture			0
2.9	Diritti reali di godimento			0
2.99	Altri beni materiali			0
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			0
Totale immobilizzazioni materiali			833	5
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in		500	3
	a imprese controllate			0
	b imprese partecipate			0
	c altri soggetti		500	3
2	Crediti verso		0	0
	a altre amministrazioni pubbliche			0

	b	imprese controllate		0
	c	imprese partecipate		0
	d	altri soggetti		0
3		Altri titoli		0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	500	3
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.239	58
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<i>Rimanenze</i>			0
		Totale rimanenze	0	0
II	<i>Crediti (2)</i>			
	1	Crediti di natura tributaria	0	0
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0
	b	Altri crediti da tributi		0
	c	Crediti da Fondi perequativi		0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	331.718	2.090
	a	verso amministrazioni pubbliche	210.250	1.325
	b	imprese controllate		0
	c	imprese partecipate		0
	d	verso altri soggetti	121.468	765
	3	Verso clienti ed utenti	0	0
	4	Altri Crediti	8	0
	a	verso l'erario		0
	b	per attività svolta per c/terzi		0
	c	altri	8	0
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0
		Totale crediti	331.726	2.090
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1	Partecipazioni		0
	2	Altri titoli		0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
	1	Conto di tesoreria	3.854.793	24.285
	a	Istituto tesoriere	1.060.860	6.683
	b	presso Banca d'Italia	2.793.933	17.602
	2	Altri depositi bancari e postali		0
	3	Denaro e valori in cassa		0
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0
		Totale disponibilità liquide	3.854.793	24.285
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.186.518	26.375
D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi		0
	2	Risconti attivi		0
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0	0
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.195.757	26.433

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			100%	0,63%
A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	100.000	630
II		Riserve	3.786.962	23.858

	a		da risultato economico di esercizi precedenti	3.786.962	23.858
	b		da capitale		0
	c		da permessi di costruire		0
	d		riserve indisponibili per beni culturali		0
	e		altre riserve indisponibili		0
	f		riserva di consolidamento		0
III			Risultato economico dell'esercizio	287.188	1.809
			Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	4.174.150	26.297
			Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0
			Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0
			Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.174.150	26.297
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
	1		Per trattamento di quiescenza		0
	2		Per imposte		0
	3		Altri		0
	4		Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
			TOTALE T.F.R. (C)	0	0
D) DEBITI (1)					
	1		Debiti da finanziamento	0	0
	a		prestiti obbligazionari		0
			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0
	b		v/ altre amministrazioni pubbliche		0
	c		verso banche e tesoriere entro 12 mesi		0
	c		verso banche e tesoriere oltre 12 mesi		0
	-	d	verso altri finanziatori		0
	-		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0
	2		Debiti verso fornitori	18.034	114
	3		Acconti		0
	4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	0	0
	-	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0
	-	b	altre amministrazioni pubbliche		0
		c	imprese controllate		0
		d	imprese partecipate		0
		e	altri soggetti		0
	5		Altri debiti	3.572	23
	a		tributari	230	1
	b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	643	4
	c		per attività svolta per c/terzi (2)		0
	d		altri	2.700	17
			TOTALE DEBITI (D)	21.606	136
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I			Ratei passivi		0
II			Risconti passivi	0	0
	1		Contributi agli investimenti		0
	a		da altre amministrazioni pubbliche		0
	b		da altri soggetti		0
	2		Concessioni pluriennali		0
	3		Altri risconti passivi		0
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0	0
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.195.757	26.433

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		100%	0,63%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi		0
2	Proventi da fondi perequativi		0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		0
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		0
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	669.928	4.221
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		0
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		0
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	669.928	4.221
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0
8	Altri ricavi e proventi diversi		0
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	669.928	4.221
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.106	20
10	Prestazioni di servizi	48.843	308
11	Utilizzo beni di terzi	30.327	191
12	Trasferimenti e contributi	0	0
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		0
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		0
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		0
13	Personale	251.488	1.584
14	Ammortamenti e svalutazioni	20.936	132
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.953	25
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.983	12
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	15.000	95
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		0
16	Accantonamenti per rischi		0
17	Altri accantonamenti		0
18	Oneri diversi di gestione	9.373	59
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	364.073	2.294
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	446.436	2.813
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0	0
a	<i>da società controllate</i>		0
b	<i>da società partecipate</i>		0
4 c	<i>da altri soggetti</i>		0
20	Altri proventi finanziari	8	0
	Totale proventi finanziari	8	0
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0	0
a	<i>Interessi passivi</i>		0
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		0
	Totale oneri finanziari	0	0
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	8	0

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		0
23	Svalutazioni		0
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	540	3
	a Proventi da permessi di costruire		0
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale		0
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	540	3
	d Plusvalenze patrimoniali	0	0
	e Altri proventi straordinari		0
	Totale proventi straordinari	540	3
25	Oneri straordinari	2.276	14
	a Trasferimenti in conto capitale		0
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.276	14
	c Minusvalenze patrimoniali		0
	d Altri oneri straordinari		0
	Totale oneri straordinari	2.276	14
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.735	-11
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	304.127	1.916
26	Imposte (*)	16.939	107
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	287.188	1.809
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Elisione delle operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – ATO-R

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

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

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%).

CSI – ATO-R

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