



Città di Moncalieri

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
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. 431 del 23/12/2020.

Nel mese di marzo 2021, con note prot. 12018, 12019, 12020, 12022, 12024, 12026, sono state impartite direttive alle società e organismi facenti parte del perimetro di consolidamento, ai sensi del punto 3.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Criteri di formazione del bilancio consolidato

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

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

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

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

Componenti del Gruppo Città di Moncalieri

Il “Gruppo” Città di Moncalieri risulta così composto:

Enti strumentali partecipati

Covar 14 - Consorzio Rifiuti			C.F. 80102420017	Sede: Via Cagliero 3 Carignano
Capitale	18.671.269,00	Misura partecipazione del Comune		22%
Incluso nel consolidamento		Percentuale di voti		22%
Capogruppo intermedia				
<i>Partecipazioni indirette tramite Covar14</i>				
Pegaso03 Srl				
Misura partecipazione diretta	100%	Misura partecipazione indiretta del Comune		22%
Escluso dal consolidamento per irrilevanza economica (art. 3.1. all 4/4 Dlgs 118/11)				
Trm Spa				
Misura partecipazione diretta	0,23%	Misura partecipazione indiretta del Comune		0,05%
Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. A 1% capitale				

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

Agenzia della Mobilità Piemontese			C.F. 9763980013	Sede: Corso G. Marconi 10 Torino
Capitale	1.450.000,00	Misura partecipazione del Comune		0,2069%
Incluso nel consolidamento		Percentuale di voti		0,2069%

ATOR - Associazione d'Ambito rifiuti			C.F. 9247680011	Sede: Via Pio VII 9 Torino
Capitale	100.000,00	Misura partecipazione del Comune		0,626%
Incluso nel consolidamento		Percentuale di voti		0,626%

CSI - Consorzio per il Sistema Informativo			C.F. 1995120019	Sede: corso Unione Sovietica 216 Torino
Capitale	11.424.094,00	Misura partecipazione del Comune		0,42%
Incluso nel consolidamento		Percentuale di voti		0,42%
Capogruppo intermedia				
<i>Partecipazioni indirette tramite CSI</i>				
Consorzio Topix				
Misura partecipazione diretta	15,77%	Misura partecipazione indiretta del Comune		0,07%
Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. a 1% capitale				

Società partecipate

SMAT - Società Metropolitana Acque spa			C.F. 7937540016	Sede: Corso XI Febbraio 14 Torino
Capitale	345.533.762,00	Misura partecipazione del Comune		2,62361%
Incluso nel consolidamento		Percentuale di voti		2,62361%
Capogruppo intermedia				
<i>Partecipazioni indirette tramite SMAT</i>				
Risorse idriche Spa				
Misura partecipazione diretta	91,62%	Misura partecipazione indiretta del Comune		2,40%
Bilancio consolidato in SMAT				
Aida Ambiente Srl				
Misura partecipazione diretta	51%	Misura partecipazione indiretta del Comune		1,34%

Bilancio consolidato in SMAT			
Società acque potabili Spa			
Misura partecipazione diretta	44,92%	Misura partecipazione indiretta del Comune	1,18%
Bilancio consolidato in SMAT			
SII Spa			
Misura partecipazione diretta	19,99%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,52%
Non consolidato in SMAT ma con partecipazione inf. a 1% capitale			
Nord Ovest Servizi Spa			
Misura partecipazione diretta	10%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,26%
Non consolidato in SMAT ma con partecipazione inf. a 1% capitale			
Mondo Acqua Spa			
Misura partecipazione diretta	4,92%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,13%
Non consolidato in SMAT ma con partecipazione inf. a 1% capitale			
Environment Park Spa			
Misura partecipazione diretta	3,38%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,09%
Non consolidato in SMAT ma con partecipazione inf. a 1% capitale			
Utility Alliance del Piemonte - Torino			
Misura partecipazione diretta	7,14%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,19%
Hydroaid - Torino			
Misura partecipazione diretta	11,58%	Misura partecipazione indiretta del Comune	0,30%

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

Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.			C.F. 07401840017	Sede: Via Maria Vittoria 19 Torino
Capitale	835.000,00	Misura partecipazione del Comune	0,53%	
Escluso dal consolidamento per partecipazione inferiore al 1% di capitale		Percentuale di voti	0,53%	

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	METODO	PERCENTUALE	COSTO PERSONALE ASSOLUTO	COSTO PERSONALE RELATIVO
Covar 14 - Consorzio Rifiuti	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	22	2.530.293,70	556.664,61
Cit - Consorzio Intercomunale Torinese	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	2,2	502.856,76	11.062,85
Agenzia della Mobilità Piemontese	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	0,2069	1.323.950,41	2.739,25
Società Metropolitana Acque spa	Società partecipata	PROPORZIONALE	2,62	62.615.240,00	1.640.519,29
Consorzio CSI	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	0,42%	64.323.700,00	2.701,60
ATO R – Associazione d'ambito torinese per il governo dei rifiuti	Ente strumentale partecipato	PROPORZIONALE	0,626	253.963,88	1.589,81

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

Smat spa

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

SMAT spa (da bilancio consolidato SMAT riclassificato)	2020	2019
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni	897.204.225,13	858.623.096,69
Attivo circolante	291.045.151,31	317.193.137,90
Ratei e risconti attivi	994.399,41	793.404,38
TOTALE DELL'ATTIVO	1.189.243.775,85	1.176.609.638,97
Patrimonio netto	661.883.498,81	646.282.242,70
Fondi per rischi e oneri	19.059.592,16	21.530.244,56
TFR	14.317.492,19	15.348.980,13
Debiti	441.154.354,94	439.503.467,89
Ratei e risconti passivi	52.828.837,75	53.944.703,69
TOTALE DEL PASSIVO	1.189.243.775,85	1.176.609.638,97
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	433.885.509,59	445.149.160,21
Componenti negativi della gestione	398.601.516,42	390.189.803,97
Risultato della gestione operativa	35.283.993,17	54.959.356,24
Proventi e oneri finanziari	- 1.258.482,99	798.241,00
Rettifiche di valore delle attività finanziarie		0,00
Proventi e oneri straordinari		0,00
Imposte sul reddito	-10.237.860,95	-15.568.078,83
Risultato di esercizio	23.787.649,23	40.189.518,41

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	2020	2019
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni	4.162.075,22	4.522.022,06
Attivo circolante	38.098.265,86	34.619.778,34
Ratei e risconti attivi	67.116,50	65.204,16
TOTALE DELL'ATTIVO	42.327.457,58	39.207.004,56
Patrimonio netto	16.155.380,31	18.177.290,98
Fondi per rischi e oneri	6.983.955,13	8.991.419,90
TFR	845.931,00	795.801,45
Debiti	18.027.558,79	10.992.730,39
Ratei e risconti passivi	314.632,35	249.761,84
TOTALE DEL PASSIVO	42.327.457,58	39.207.004,56
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	46.261.575,85	43.950.905,72
Componenti negativi della gestione	46.297.873,64	40.469.463,79
Risultato della gestione operativa	-36.297,79	3.481.441,93
Proventi e oneri finanziari	- 31.269,26	-25.430,49
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	34.614,33	-10.290,12
Proventi e oneri straordinari	691.061,76	749.498,99
Imposte sul reddito	- 110.647,35	-108.792,01
Risultato di esercizio	547.461,69	4.086.428,30

Consorzio Cit

CIT	2020	2019
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni	117.465.517,94	119.116.351,09
Attivo circolante	9.928.529,41	10.451.003,62
Ratei e risconti attivi	-	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	127.394.047,35	129.567.354,71
Patrimonio netto	124.966.737,70	126.022.295,37
Fondi per rischi e oneri	-	0,00
TFR	-	0,00
Debiti	2.386.374,68	3.545.059,34
Ratei e risconti passivi	40.934,97	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	127.394.047,35	129.567.354,71
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	5.366.202,05	4.178.418,37
Componenti negativi della gestione	6.754.008,02	5.473.651,99
Risultato della gestione operativa	-1.387.805,97	-1.295.233,62
Proventi e oneri finanziari	38.980,31	16.678,66
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	0,00
Proventi e oneri straordinari	326.609,31	907.735,22
Imposte sul reddito	- 33.341,32	-17.967,78
Risultato di esercizio	-1.055.557,67	-388.787,52

Agenzia della Mobilità Piemontese

AGENZIA DELLA MOBILITA' PIEMONTESE	2020	2019
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni	19.623,82	23.781,17
Attivo circolante	247.543.913,79	293.599.022,36
Ratei e risconti attivi		
TOTALE DELL'ATTIVO	247.563.537,61	293.622.803,53
Patrimonio netto	15.712.997,22	15.374.215,96
Fondi per rischi e oneri	7.128.177,77	
TFR		
Debiti	218.095.812,35	278.248.587,57
Ratei e risconti passivi	6.626.550,27	
TOTALE DEL PASSIVO	247.563.537,61	293.622.803,53
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	602.139.391,75	566.386.159,23
Componenti negativi della gestione	599.543.619,14	585.425.142,86
Risultato della gestione operativa	2.595.772,61	-19.038.983,63
Proventi e oneri finanziari	0,21	0,00
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	-2.171.301,07	19.634.114,60
Imposte sul reddito	-85.690,49	-78.311,20
Risultato di esercizio	338.781,26	516.819,77

Consorzio CSI

CONSORZIO CSI	2020	2019
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti	210.100,00	228.650,00
Immobilizzazioni	30.254.679,00	21.965.855,00
Attivo circolante	65.078.052,00	78.759.530,00
Ratei e risconti attivi	1.344.427,00	838.950,00
TOTALE DELL'ATTIVO	96.887.258,00	101.792.985,00
Patrimonio netto	43.309.112,00	42.427.849,00
Fondi per rischi e oneri	3.327.920,00	4.136.871,00
TFR	10.431.271,00	10.677.301,00
Debiti	37.340.499,00	42.043.049,00
Ratei e risconti passivi	2.478.456,00	2.507.915,00
TOTALE DEL PASSIVO	96.887.258,00	101.792.985,00
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	134.680.269,00	130.878.816,00
Componenti negativi della gestione	135.695.411,00	134.749.735,00
Risultato della gestione operativa	-1.015.142,00	-3.870.919,00
Proventi e oneri finanziari	58.813,00	286.582,00
Rettifiche di valore delle attività finanziarie		
Proventi e oneri straordinari	1.339.138,00	3.881.697,00
Imposte sul reddito	47.906,00	297.152,00
Risultato di esercizio	430.715,00	594.512,00

Ato-R

ATO R	2020	2019
Stato patrimoniale		
Crediti vs. partecipanti		
Immobilizzazioni	4.465,00	4.623,40
Attivo circolante	4.611.361,72	4.389.877,57
Ratei e risconti attivi	-	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	4.615.826,72	4.394.500,97
Patrimonio netto	3.242.351,13	4.381.231,34
Fondi per rischi e oneri		0,00
TFR		0,00
Debiti	1.373.475,59	13.269,63
Ratei e risconti passivi	-	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	4.615.826,72	4.394.500,97
	28.895,08	
Conto economico		
Componenti positivi della gestione	603.946,63	585.624,60
Componenti negativi della gestione	1.726.323,01	362.169,77
Risultato della gestione operativa	-1.122.376,38	223.454,83
Proventi e oneri finanziari	8,96	8,21
Rettifiche di valore delle attività finanziarie		0,00
Proventi e oneri straordinari	439,74	563,03
Imposte sul reddito	-16.952,53	-16.945,16
Risultato di esercizio	-1.138.880,21	207.080,91

Bilancio consolidato - Criteri di valutazione

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

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

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

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

Per quanto riguarda invece le principali voci economiche

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

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

Bilancio consolidato – Riclassificazione bilancio partecipata

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

Anche CSI predispone il proprio bilancio secondo criteri civilistici.

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

Bilancio consolidato – Rettifiche da operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2020 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 2020, i dati dei bilanci 2019 degli enti facenti parte del Gap, è stato inserito il dato del bilancio 2019);
- 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 2020 Comune	Valore partecipazione da patrimonio netto	Differenza di consolidamento
SMAT	2,62361	16.932.594,61	17.368.382,17	- 435.787,56
COVAR	22,00	3.999.004,02	3.550.191,24	448.812,78
CIT	2,20	2.772.490,50	2.749.268,23	23.222,27
ATO-R	0,626	27.426,51	20.297,12	7.129,39
CSI	0,42	182.439,75	181.943,96	495,79
AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE	0,2069	31.809,25	32.554,47	- 745,22
TOTALE		23.945.764,64	23.902.637,18	43.127,46

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

Scritture di eliminazione del valore contabile delle partecipazioni			
		Dare	Avere
1	SP - B) IV Ib - Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni in imprese partecipate		16.932.594,61
1	SP - B) IV Ic - Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni in altri soggetti		7.013.170,03
1	SP – A) PATRIMONIO NETTO I	23.902.637,18	
1	SP – A) II b PATRIMONIO NETTO – Riserva di capitale	43.127,46	

VARIAZIONI PIÙ SIGNIFICATIVE INTERVENUTE RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Rispetto all'esercizio precedente il risultato economico d'esercizio del gruppo aumenta di € 1.557.750.

Precisando che il 2020 è stato caratterizzato dall'emergenza sanitaria provocata dalla diffusione del Coronavirus, che ovviamente ha prodotto effetti anche sulle gestioni economiche dei vari componenti del gruppo, si può evidenziare che l'incremento sopra riportato dipende unicamente dal bilancio della Capogruppo, che presenta nel 2020 un risultato di esercizio di € 4.227.052,55, con aumento di € 2.932.674,14 rispetto al 2019. Il risultato è stato influenzato in particolare dall'aumento dei componenti positivi della gestione, alla voce proventi da trasferimenti correnti, poiché il Comune è stato destinatario di importanti contributi da parte dello Stato e della Regione, sia genericamente destinati a sostenere il bilancio durante la pandemia, sia finalizzati a specifiche spese, sempre legate all'emergenza sanitaria; contestualmente, la pandemia ha determinato una contrazione dei costi, sia amministrativi sia legati ad iniziative dell'Ente che, in un'ottica di contenimento sociale, sono state annullate o comunque ridimensionate; va registrato infine l'incremento dei proventi finanziari da partecipazioni, in relazione alla distribuzione di dividendi di Smat e alla restituzione di due quote di avanzo accantonato da Covar per la svalutazione dei propri crediti e risultato eccedente a tali fini. Per quanto riguarda gli altri componenti del gruppo, tutti i bilanci 2020 chiudono con un peggioramento dei risultati di esercizio, che comunque sono rappresentati da utili nel caso di Smat, Covar, Agenzia Metropolitana Trasporti, Csi; sono invece in perdita Cit e AtoR. Nel caso di AtoR, tuttavia, la chiusura in perdita va ricondotta, come si legge nella relazione di accompagnamento al bilancio, all'utilizzo di 3 milioni di avanzo libero per finanziare un progetto di concessione di contributi per investimenti a favore dei Consorzi di bacino dell'ambito torinese. Smat chiude il bilancio 2020 con un utile di € 23.787.649,23, con una contrazione del 40,81% rispetto ai risultati del 2019; ciò è dovuto, come si legge nella relazione di accompagnamento al bilancio di Smat, alla contrazione dei ricavi da tariffa, legata alla riduzione dei consumi riferiti agli usi industriali, artigianali e commerciali, accompagnata dall'aumento dei costi delle materie prime e di materiali di consumo e dai costi di servizi e godimento dei beni, per i maggiori costi connessi all'emergenza sanitaria. Anche l'utile di Covar si riduce di € 3.538.967,00 rispetto al 2019; nonostante l'incremento dei componenti positivi della gestione, principalmente dei ricavi della gestione caratteristica, la gestione operativa chiude con una perdita di € 36.297,79, legata essenzialmente all'erogazione di trasferimenti correnti, pari a € 2.540.423,27; principalmente si è trattato di distribuzioni di quote di avanzo, che in parte sono state destinate dagli Enti beneficiari alla concessione di agevolazioni Tari alle utenze non domestiche colpite dai provvedimenti di chiusura disposti durante il lockdown, ovvero a ripianare gli Enti consorziati di eventuali mancati gettiti Tari conseguenti alla modifica del sistema tariffario. Anche l'utile di Agenzia Metropolitana Trasporti si riduce di € 178.039,00. Come anticipato, fra i componenti che chiudono in perdita, oltre al Cit, che già chiudeva in perdita il 2019, ma nel 2020 ha un peggioramento di € 666.670,00 del risultato negativo, si aggiunge AtoR che, dall'utile del 2019 passa a una perdita 2020 di € 1.138.880,21.

Rispetto all'esercizio precedente occorre rilevare:

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

- o alla voce "Proventi da trasferimenti e contributi", riferita alla Capogruppo, derivante dai trasferimenti statali e regionali assegnati a fronte dell'emergenza covid;

- o alla voce “proventi derivanti dalla gestione dei beni”, riferita alla Capogruppo, derivante dalla gestione dei beni, comprensivi delle concessioni cimiteriali;

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

- o alla voce “Trasferimenti e contributi”, trasferimenti correnti, in relazione principalmente ai contributi assegnati dalla Capogruppo per sostenere privati e imprese colpiti dall'emergenza covid e dai provvedimenti di chiusura disposti dal Governo come misure di contenimento sociale;
- o Alla voce “Ammortamenti e svalutazioni”, riferita a Covar 14 e Smat; per quanto riguarda Covar 14, l'aumento si riferisce in particolare alla voce “Svalutazione dei crediti” e anche per Smat, si legge nella relazione di accompagnamento l'aumento si lega a maggiori *“accantonamenti per la valutazione dei crediti, al fine di tener conto nelle analisi prospettiche della flessione degli incassi che è stata riscontrata nel 2020 e nei primi mesi del 2021 rispetto agli anni precedenti”*;

L'aumento dei “proventi finanziari”, voce “proventi da partecipazioni da altri soggetti” riferita alla capogruppo e derivante da due trasferimenti straordinari da parte di Covar 14, costituiti da restituzioni di avanzi;

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale consolidato, il totale delle attività e passività è pari ad euro 305.265.942,06, in aumento rispetto all'esercizio 2019 di euro 8.309.833,76; tale aumento è dovuto in particolare alla Capogruppo, a Smat e a Covar 14, mentre negli altri organismi si registra una riduzione dei totali.

Per quanto riguarda la capogruppo, è aumentato il valore dei beni demaniali a seguito dell'acquisizione gratuita del parco del Castello e del completamento di una serie di opere pubbliche riguardanti il sistema viario e il verde cittadino, impianti sportivi e scuole, impianti di videosorveglianza e reti Lan, 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. Riguardo a Smat, sono aumentate le immobilizzazioni immateriali, con riguardo ai beni in concessione.

Fatta eccezione per la capogruppo e per Covar, tutti gli organismi facenti parte del consolidamento presentano una riduzione dell'attivo circolante.

Nel passivo patrimoniale aumentano le riserve, principalmente in relazione al bilancio della Capogruppo che ha portato in aumento la riserva per beni demaniali e patrimoniali indisponibili per le variazioni in incremento dei beni in questione, riducendo contestualmente il fondo di dotazione; anche Smat, ha incrementato la propria riserva legale e quella vincolata all'attuazione del Pef, in conseguenza della Delibera dell'Assemblea Ordinaria dei Soci del 26.06.2020 che ha dato indicazioni in ordine alla destinazione del risultato di esercizio 2019.

I debiti del passivo consolidato risultano in aumento, principalmente in riferimento alla capogruppo, per debiti verso fornitori e debiti per trasferimenti ad altri soggetti, e a Covar; per quest'ultimo, una parte dell'incremento è sotto la voce “debiti per trasferimenti ad amministrazioni pubbliche” e deriva, si legge in nota integrativa, dai trasferimenti deliberati a ripiano di eventuali mancati gettiti TARI a seguito dell'applicazione del nuovo metodo tariffario.

Il Patrimonio Netto Consolidato è pari ad euro 244.450.820,73.

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

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

Covar14, in riscontro alla richiesta del Comune, ha comunicato di non avere debiti/crediti di tale natura.

Il Csi ha trasmesso tabelle di dettaglio dei crediti e debiti, da cui si evincono crediti verso clienti e utenti di durata superiore a cinque anni per € 1.400.000,00.

Smat ha crediti verso clienti, con scadenza 2031, per € 145.177,00. La situazione complessiva è la seguente:

CREDITI OLTRE 5 ANNI	Valore complessivo	Percentuale di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	0,00	100%	-
Smat	145.177,00	2,62%	3.803,64
Covar 14	0,00	22%	0,00
Agenzia metropolitana Trasporti	0,00	0,21%	0,00
CSI	1.400.000,00	0,42%	5.880,00
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
CIT	0,00	2,20%	0,00

I crediti risultano così composti:

	COMUNE MONCALIERI	SMAT	COVAR	Agenzia metropolitana Trasporti	CSI	ATO - R	CIT
Crediti	0,00	145.177,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di natura tributaria</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso clienti e fornitori</i>	0,00	145.177,00	0,00	0,00	1.400.000,00	0,00	0,00
<i>altri crediti</i>	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	145.177,00	0,00	0,00	1.400.000,00	0,00	0,00

Agenzia Metropolitana Trasporti ha comunicato debiti ultraquinquennali verso amministrazioni pubbliche per € 222.543,76.

Smat ha debiti di finanziamento per € 44.577.119,00, di cui € 44.444.444,00 verso banche e € 132.675,00 verso altri finanziatori, in relazione a debiti per beni in leasing con scadenza oltre il quinto anno.

Il Csi ha debiti verso banche per € 229.000,00.

Gli altri organismi hanno dichiarato di non avere tali fattispecie di debiti e crediti.

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

DEBITI OLTRE 5 ANNI	Valore complessivo	Percentuale di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	1.475.798,07	100%	1.475.798,07
Smat	44.577.119,00	2,62%	1.167.920,52
Covar 14	0,00	22%	0,00
Agenzia metropolitana Trasporti	222.543,76	0,21%	460,44
CSI	229.000,00	0,42%	961,80
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
CIT	0,00	2,20%	0,00

Gli stessi risultano così composti:

	COMUNE MONCALIERI	SMAT	COVAR	Agenzia metropolitana Trasporti	CSI	ATO - R	CIT
Debiti da finanziamento di cui:	0,00	44.577.119,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	-	0,00	222.543,76	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	44.444.444,00	0,00	0,00	229.000,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	1.475.798,07	132.675,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.475.798,07	44.577.119,00	0,00	222.543,76	229.000,00	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 2024.

Bilancio consolidato – Composizione ratei e risconti

In merito ai ratei attivi, il bilancio consolidato non riporta alcun valore.

Per quanto attiene ai risconti attivi:

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	0,00	100,00%	0,00
Smat	994.399,41	2,62%	26.089,16
Covar	67.116,50	22,00%	14.765,63
Agenzia Metropolitana Trasp	0,00	0,21%	0,00
Cit	0,00	2,20%	0,00
Csi	1.344.427,00	0,42%	5.646,59
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
TOTALE RISCONTI ATTIVI	2.405.942,91		46.501,39
TOTALE ATTIVO			305.265.942,06
INCIDENZA SUL TOTALE			0,02

In merito al risconto attivo di € 994.399,41 del bilancio Smat, dalla nota integrativa si evince che si tratta di quote di costi di competenza di esercizi successivi.

I risconti attivi del bilancio consolidato Covar sono così composti:

Descrizione	Importo
Risconti attivi	
spese per assicurazioni consortili	34.552,50
utenze, canoni di assistenza e abbonamenti di competenza di esercizi successivi	31.784,00
Altro non specificato	780,00
	67.116,50

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

Descrizione	Importo
Risconti attivi	
Affitti e Locazioni	8.087,00
Assicurazioni varie e spese fidejussione a favore di terzi	69,00
Lavorazioni e servizi	35.830,00
Manutenzioni e noleggi	1.044.434,00
Servizi cloud	54.796,00
pulizie locali	1.361,00
Abbonamenti e libri	1.371,00
Telefono,cellulari e accesso ad internet	4.276,00
Affidamenti e commesse	4.596,00
Spese per corsi	7.442,00
Riscaldamento-Condizionam.locali	19.126,00
Spese promozionali	91,00
Spese comunicazione istituzionale	9.047,00
Altri di ammontare non apprezzabile	81,00
	1.190.607,00
Risconti attivi pluriennali	
Manutenzioni e noleggi	128.250,00
Spese varie automezzi	327,00
Spese fidejussioni a favore di terzi	1.602,00
Ricerche di mercato e marchi a fini comme	423,00
Assicurazioni varie	113,00
Servizi Cloud	21.779,00
Spese trasporto e facchinaggio	1.128,00
Spese per corsi	198,00
	153.820,00
	1.344.427,00

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

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	837.101,92	100,00%	837.101,92
Smat	2.051.484,53	2,62%	53.822,95
Covar	183.261,56	22,00%	40.317,54
Agenzia Metropolitana Traspo	0,00	0,21%	0,00
Cit	40.934,97	2,20%	900,57
Csi	1.875.048,00	0,42%	7.875,20
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
TOTALE RATEI PASSIVI	4.987.830,98		940.018,19
TOTALE PASSIVO			305.265.942,06
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, comprensivi di contributi e irap, del salario accessorio di competenza 2020 ma liquidati nell'esercizio 2021, secondo quanto previsto dal principio della competenza finanziaria potenziata.

Per il Csi, i ratei passivi si riferiscono per € 1.873.651,00 a retribuzioni e contributi 14° mensilità, e per € 1.397,00 a interessi su mutui e finanziamenti.

Smat presenta ratei passivi su obbligazioni per € 2.051.484,53, mentre i ratei passivi di Covar sono i seguenti:

Dettaglio	
indennità, fondo incentivi e arretrati maturati a favore del personale dipendente	5.743,56
utenze e competenze non godute dai dipendenti	177.518,00
	183.261,56

Infine, i ratei passivi del Cit sono pari a € 40.934,97 e derivano da costi del personale riferiti al 2020 ma liquidati nel 2021.

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

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	26.241.393,55	100,00%	26.241.393,55
Smat	50.777.353,22	2,62%	1.332.199,72
Covar	131.370,79	22,00%	28.901,57
Agenzia Metropolitana Trasporti	6.626.550,27	0,21%	13.710,33
Cit	0,00	2,20%	0,00
Csi	603.408,00	0,42%	2.534,31
ATO-R	0,00	0,63%	0,00
TOTALE RISCONTI PASSIVI	84.380.075,83		27.618.739,49
TOTALE PASSIVO			305.265.942,06
INCIDENZA SUL TOTALE DEL PASSIVO			9,05

Comune di Moncalieri: i risconti passivi di complessivi € 26.241.393,55, per € 23.333.666,46 sono relativi a contributi agli investimenti da parte di amministrazioni pubbliche, per € 303.133,95 a contributi da altri soggetti, per € 1.976.327,14 sono relativi a concessioni pluriennali di loculi e cellette e infine per € 628.266,00 derivano dal trasferimento da Fondone covid 2020 mandato in avanzo vincolato.

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

Risconti passivi pluriennali	
quote di contributi dell'agenzia delle entrate su beni strumentali rinviata ad esercizi successivi	184.594,00
contributi per investimenti in corso, di competenza di altri esercizi	40.459.364,22
ricavi vincolati da destinare a investimenti, di competenza di altri esercizi in relazione agli ammortamenti relativi	10.133.395,00
	50.777.353,22

Covar: presenta risconti passivi per € 131.370,79, derivanti da contributi agli investimenti da parte di amministrazioni pubbliche.

Agenzia Metropolitana Trasporti: i risconti, pari a € 6.626.550,27 derivano da accertamenti non ancora maturati, ma che hanno avuto manifestazione finanziaria .

Infine, i risconti passivi del Csi sono così articolati:

Descrizione	Importo
Risconti passivi	
Servizio presidio Politecnico di Torino	70.834,00
Servizio videoconferenza webex licenza 2021	827,00
	71.661,00
Risconti passivi pluriennali	
Ristoro Comune Torino quote ammortamento contabilità	423.747,00
Credito d'imposta investimenti Legge 27 dicembre 2019 n. 160	108.000,00
	531.747,00
TOTALERISCONTI PASSIVI	603.408,00

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	3.288.211,14	100,00%	3.288.211,14
Smat	0,00	2,62%	0,00
Covar	833.729,82	22,00%	183.420,56
Agenzia Metropolitana Trasporti	1.011.082,94	0,21%	2.091,93
Cit	326.609,31	2,20%	7.185,40
Csi	1.435.227,00	0,42%	6.027,95
ATO-R	492,03	0,63%	3,08
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	6.895.352,24		3.486.940,07
TOTALE RISULTATO AL LORDO IMPOSTE			4.574.141,56
INCIDENZA SUL TOTALE RISULTATO			76,23

Comune di Moncalieri:

Dettaglio	Importo
Soprawvenienze attive da maggiori residui attivi	2.904.689,10
Insussistenze passivo	367.829,66
altri proventi straordinari	6.936,03
plusvalenze patrimoniali	8.756,35
TOTALE Proventi Straordinari	3.288.211,14

Agenzia per la Mobilità Piemontese:

Proventi da trasferimenti in conto capitale: sono riferiti all'accertamento di risorse dalla Regione Piemonte per il finanziamento del piano di investimenti del trasporto pubblico locale su gomma	101.924,33
Soprawvenienze attive e insussistenze del passivo: derivano essenzialmente dalle economie di spesa al 31/12/2020 registrate anche a seguito del riaccertamento ordinario dei residui;	848.605,98
Altri proventi straordinari	60.552,63
	1.011.082,94

Covar:

Dettaglio	Importo
Insussistenze del passivo (economie su residui passivi iniziali)	833.729,82

Csi:

Dettaglio	Importo
Sopravvenienze attive su ricavi commerciali	4.114,00
Sopravvenienze attive altri ricavi e proventi	910.523,00
Plusvalenze su realizzaz. Immobilizzazioni	185,00
Sopravvenienze attive per imposte sul reddito	520.405,00
TOTALE Proventi Straordinari	1.435.227,00

Cit:

Dettaglio	Importo
Insussistenze del passivo (economie su residui passivi iniziali)	22.287,08
Altre sopravvenienze attive (minore consistenza FCDE)	
Plusvalenza patrimoniale da alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	185.000,00
altri proventi straordinari	119.322,23
TOTALE Proventi Straordinari	326.609,31

Ato R:

Dettaglio	Importo
Insussistenze del passivo (economie su residui passivi iniziali)	492,03

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

Componenti del gruppo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	240.007,27	100,00%	240.007,27
Smat	0,00	2,62%	0,00
Covar	142.668,06	22,00%	31.386,97
Agenzia Metropolitana Trasporti	3.182.384,01	0,21%	6.584,35
Cit	0,00	2,20%	0,00
Csi	96.089,00	0,42%	403,57
ATO-R	52,29	0,63%	0,33
TOTALE ONERI STRAORDINARI	3.661.200,63		278.382,50
TOTALE RISULTATO AL LORDO IMPOSTE			4.574.141,56
INCIDENZA SUL TOTALE RISULTATO			6,09

Comune di Moncalieri: l'importo di € 240.007,27 è così composto:

Dettaglio	Importo
insussistenze dell'attivo	15.350,52
rimborsi imposte e tasse	213.430,04
altri oneri straordinari	11.226,71
	240.007,27

Covar:

Dettaglio	Importo
insussistenze dell'attivo	142.668,06

Agenzia per la Mobilità Piemontese: € 3.187.384,01 derivanti da:

Dettaglio	Importo
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	5.363,79
Insussistenze dell'attivo	3.177.020,22
	3.182.384,01

Csi: l'importo di 96.089,00 è dato da sopravvenienze passive così ripartite:

Dettaglio	Importo
Soprawvenienze passive per acquisto materie prime	4,00
Soprawvenienze passive per servizi	18.688,00
Soprawvenienze passive per godimento beni di terzi	1.044,00
Soprawvenienze passive per il personale	64.498,00
Soprawvenienze passive oneri diversi di gestione	11.348,00
Soprawvenienze passive interessi e altri oneri finanziari	488,00
Soprawvenienze passive per imposte sul reddito	19,00
TOTALE Oneri Straordinari	96.089,00

Ato R:

Dettaglio	Importo
Insussistenze dell'attivo	52,29

Bilancio consolidato – Interessi passivi e altri oneri finanziari

Componenti del gruppo	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Comune di Moncalieri	75.773,84	0,00	75.773,84	100,00%	75.773,84
Smat	4.387.886,05	207,80	4.388.093,85	2,62%	115.126,47
Covar	37.774,48	0,00	37.774,48	22,00%	8.310,39
Agenzia Metropolitana Trasporti	0,00	0,00	0,00	0,21%	0,00
Cit	0,00	0,00	0,00	2,20%	0,00
Csi	61.099,00	136.221,00	197.320,00	0,42%	828,74
ATO-R	0,00	0,00	0,00	0,63%	0,00
TOTALE INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI	4.562.533,37	136.428,80	4.698.962,17		200.039,44
TOTALE RISULTATO AL LORDO IMPOSTE					4.574.141,56
INCIDENZA SUL TOTALE RISULTATO					4,37

Comune di Moncalieri:

Dettaglio	Importo
Interessi passivi su mutui	75.773,84

Smat:

Dettaglio	Importo
Interessi passivi su mutui pregressi e commissioni su nuovo finanziamento Bei e interessi su prestito obbligazionario	4.086.059,00
Altri interessi passivi e oneri (comprende conteggio prudenziale interessi di mora su debiti scaduti)	302.034,85
	4.388.093,85

Csi: l'importo di 197.320,00 risulta così ripartito:

Dettaglio	Importo
Interessi fornitori	5.346,00
Interessi su mutui e finanziame	9.559,00
Interessi vari	32,00
Interessi su operazioni di factoring	27.345,00
Interessi da lodo arbitrale	18.817,00
Spese bancarie e postali	10.489,00
Commissioni su operazioni di f	96.569,00
altri oneri	108,00
differenze negative su cambi	29.055,00
TOTALE interessi passivi	197.320,00

Covar:

Dettaglio	Importo
Oneri per gestione conto tesoreria e interessi passivi applicati dal Factor	37.774,48

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 sono derivate 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, per le quali non è previsto alcun compenso.

Bilancio consolidato – Conclusioni

Il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Moncalieri presenta per l'anno 2020 un risultato d'esercizio prima delle imposte di € 4.942.898,51 e dopo l'applicazione delle imposte (pari ad euro 938.883,14) un utile comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari ad euro 4.574.141,56. 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 di AtoR, che comunque hanno una scarsa rilevanza vista la percentuale di partecipazione della Capogruppo, hanno chiuso l'esercizio 2020 con un risultato economico positivo. Va tuttavia segnalata la forte incidenza sul risultato finale avuta dal saldo positivo dei proventi e oneri straordinari, pari al 76,23% del risultato.

Lo Stato Patrimoniale Consolidato dell'esercizio 2020 presenta un totale attività e passività pari ad euro 305.265.942,06. Il Patrimonio Netto Consolidato comprensivo della quota di terzi è pari ad euro 244.450.820,73, il patrimonio netto di pertinenza di terzi ammonta a € 8.809,05.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale si rileva una cospicua presenza della componente "immobilizzazioni" che rappresenta circa il 77,80% dell'attivo patrimoniale. In tale ambito, particolare rilievo assumono le immobilizzazioni materiali, con particolare riferimento ai beni demaniali e ai fabbricati, strettamente connessi all'attività istituzionale svolta dagli enti compresi nel consolidamento. Le disponibilità liquide sono diminuite rispetto al 2019, sia per la riduzione riscontrabile nel bilancio della capogruppo, sia per il decremento rilevabile dal bilancio di Smat, così motivato nella nota integrativa "*L'Azienda, come altre aziende del settore, ha dovuto fronteggiare il calo dei consumi e l'effetto combinato della sospensione delle attività di recupero del credito, in particolare degli interventi di limitazione e sospensione della fornitura idrica presso l'utenza, nonché la rateizzazione delle bollette in scadenza per le utenze in difficoltà economica, azioni promosse a beneficio del territorio ed in ottemperanza alle disposizioni dell'ARERA.*

La variabile più critica per SMAT, stante il business in cui opera, potrebbe essere l'evoluzione futura del comportamento degli utenti nel pagamento delle bollette sia durante il periodo emergenziale, come anche in quello immediatamente successivo: sulla base dei dati consuntivi 2020 si rilevano impatti significativi. Per far fronte alle contingenti necessità di liquidità nel 2020 conseguenti a situazioni di ritardo e/o morosità negli incassi delle bollette del SII dovute alla crisi economica legata all'emergenza sanitaria da COVID-19, la gestione della liquidità è stata riequilibrata con un costante e attento monitoraggio dei flussi di pagamento." Significativa anche la riduzione di disponibilità liquide del bilancio di Agenzia Metropolitana Trasporti, le cui giacenze di cassa presso il tesoriere sono passate da € 73.239.427,46 al 31/12/2019 a € 7.350.061,86 al 31/12/2020.

I crediti, pari a € 23.372.271,83, sono costituiti per € 6.661.064,63 da crediti di natura tributaria, per € 3.514.342,11 da crediti per trasferimenti e contributi, per € 11.167.474,62 da crediti verso clienti e per € 1.257.432,29 da altri crediti.

Nel passivo patrimoniale, i debiti sono aumentati rispetto al 2019, ammontano a € 28.883.136,58 e rappresentano il 9,46% del totale del passivo. Di questi, € 8.940.660,25, sono debiti di finanziamento e sono in riduzione rispetto al 2019, soprattutto in relazione ai dati di bilancio della capogruppo.

**Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2020
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 2020 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	11.449,96		11.449,96
1	CE - 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	11.449,96	11.449,96	
1	SP - A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	11.449,96		11.449,96
1	SP - C) ATTIVO CIRCOLANTE - II 3) Crediti	11.449,96	11.449,96	
1	CE - A) 8 - Altri ricavi e proventi diversi	108.251,95		108.251,95
1	CE - 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	108.251,95	108.251,95	
1	SP - A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	108.251,95		108.251,95
1	SP - C) ATTIVO CIRCOLANTE - II 4 c Altri crediti	108.251,95	108.251,95	

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)

		Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	2,6236%
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
	0,00		0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>				
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00		0,00	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00		0,00	0,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.811.703,35		1.811.703,35	47.532,03
5 Avviamento	5.928.005,00		5.928.005,00	155.527,73
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.510.484,84		1.510.484,84	39.629,23
9 Altre	733.322.017,14		733.322.017,14	19.239.509,77

	Totale immobilizzazioni immateriali	742.572.210,33	742.572.210,33	19.482.198,76
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	0,00		0,00
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	133.573.808,67	133.573.808,67	3.504.455,80
2.1	Terreni	19.979.544,67	19.979.544,67	524.185,33
a	di cui in leasing finanziario	247.889,16	247.889,16	6.503,64
2.2	Fabbricati	44.586.747,22	44.586.747,22	1.169.782,36
a	di cui in leasing finanziario	306.734,84	306.734,84	8.047,53
2.3	Impianti e macchinari	57.069.289,24	57.069.289,24	1.497.275,58
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.787.974,31	7.787.974,31	204.326,07
2.5	Mezzi di trasporto	1.704.035,40	1.704.035,40	44.707,24
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.709.734,14	1.709.734,14	44.856,76
2.7	Mobili e arredi	390.620,83	390.620,83	10.248,37
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	345.862,86	345.862,86	9.074,09
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.557.746,77	9.557.746,77	250.758,00
	Totale immobilizzazioni materiali	143.131.555,44	143.131.555,44	3.755.213,80
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	11.296.588,48	11.296.588,48	296.378,42
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	7.807.791,18	7.807.791,18	204.845,99
c	altri soggetti	3.488.797,30	3.488.797,30	91.532,43
2	Crediti verso	203.870,88	203.870,88	5.348,78
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	203.870,88	203.870,88	5.348,78
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	11.500.459,36	11.500.459,36	301.727,20
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	897.204.225,13	897.204.225,13	23.539.139,76
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<i>Rimanenze</i>	8.353.679,32	8.353.679,32	219.167,97
	Totale rimanenze	8.353.679,32	8.353.679,32	219.167,97
II	<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	17.406.179,46	17.406.179,46	456.670,26
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	17.406.179,46	17.406.179,46	456.670,26
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.180.807,31	2.180.807,31	57.215,88
a	verso amministrazioni pubbliche	2.080.753,89	2.080.753,89	54.590,87
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	100.053,42	100.053,42	2.625,01
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	214.267.123,52	11.449,96 214.278.573,48	5.621.834,08
4	Altri Crediti	10.919.759,83	11.028.011,78	289.332,02

a	verso l'erario	0,00		0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00	0,00
c	altri	10.919.759,83	108.251,95	11.028.011,78	289.332,02
	Totale crediti	244.773.870,12	119.701,91	244.893.572,03	6.425.052,24

III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

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

IV Disponibilità liquide

1	Conto di tesoreria	0,00		0,00	0,00
a	Istituto tesoriere	0,00		0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00		0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	37.907.614,92		37.907.614,92	994.547,98
3	Denaro e valori in cassa	9.986,95		9.986,95	262,02
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	37.917.601,87		37.917.601,87	994.810,00

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) 291.045.151,31 291.164.853,22 7.639.030,21

D) RATEI E RISCONTI

1	Ratei attivi	0,00		0,00	0,00
2	Risconti attivi	994.399,41		994.399,41	26.089,16
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	994.399,41		994.399,41	26.089,16

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) 1.189.243.775,85 1.189.363.477,76 31.204.259,13

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)

	100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	2,62361%
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	345.533.761,65	345.533.761,65	9.065.458,32
II	Riserve	292.562.087,93	292.562.087,93	7.675.688,19
a	da risultato economico di esercizi precedenti	325.555.428,33	325.555.428,33	8.541.304,77
b	da capitale	-32.993.340,40	-32.993.340,40	-865.616,58
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni culturali	0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	23.787.649,23	119.701,91	23.907.351,14
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	661.883.498,81		662.003.200,72
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	305.616,70		305.616,70
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	30.144,04		30.144,04
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	335.760,74		335.760,74
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	661.883.498,81	119.701,91	662.003.200,72
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	1.284.638,20		1.284.638,20
2	Per imposte	619.212,00		619.212,00
3	Altri	17.155.741,96		17.155.741,96
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00		0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	19.059.592,16		19.059.592,16

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	14.317.492,19	14.317.492,19	375.635,16
TOTALE T.F.R. (C)	14.317.492,19	14.317.492,19	375.635,16

D) DEBITI (1)

1	Debiti da finanziamento	285.067.084,46	285.067.084,46	7.479.048,54
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	134.311.238,63	134.311.238,63	3.523.803,09
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	45.693.467,62	45.693.467,62	1.198.818,39
c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	104.399.420,40	104.399.420,40	2.739.033,63
d	<i>verso altri finanziatori</i>	662.957,81	662.957,81	17.393,43
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	64.265.393,53	64.265.393,53	1.686.073,28
3	Acconti	158.989,00	158.989,00	4.171,25
4	Debiti per trasferimenti e contributi	643.200,30	643.200,30	16.875,07
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	627.543,59	627.543,59	16.464,30
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	15.656,71	15.656,71	410,77
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
5	Altri debiti	91.019.687,65	91.019.687,65	2.388.001,61
a	<i>tributari</i>	5.351.442,21	5.351.442,21	140.400,96
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.327.175,57	4.327.175,57	113.528,21
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	81.341.069,87	81.341.069,87	2.134.072,44
	TOTALE DEBITI (D)	441.154.354,94	441.154.354,94	11.574.169,75

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I	Ratei passivi	2.051.484,53	2.051.484,53	53.822,95
II	Risconti passivi	50.777.353,22	50.777.353,22	1.332.199,72
1	Contributi agli investimenti	50.640.103,13	50.640.103,13	1.328.598,81
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	40.506.708,11	40.506.708,11	1.062.738,04
b	<i>da altri soggetti</i>	10.133.395,02	10.133.395,02	265.860,77
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	137.250,09	137.250,09	3.600,91
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	52.828.837,75	52.828.837,75	1.386.022,67

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) 1.189.243.775,85 119.701,91 1.189.363.477,76 31.204.259,13

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO SMAT

100%

Rettifiche
verticali

Bilancio rettificato

2,62361%

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	318.121.563,98	318.133.013,94	8.346.569,57
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	318.121.563,98	11.449,96 318.133.013,94	8.346.569,57
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00

7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	102.116.517,67		102.116.517,67	2.679.139,17
8	Altri ricavi e proventi diversi	13.647.427,94	108.251,95	13.755.679,89	360.895,39
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	433.885.509,59	119.701,91	434.005.211,50	11.386.604,13
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	16.637.751,10		16.637.751,10	436.509,70
10	Prestazioni di servizi	199.507.219,13		199.507.219,13	5.234.291,35
11	Utilizzo beni di terzi	10.485.583,36		10.485.583,36	275.100,81
12	Trasferimenti e contributi	0,00		0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00		0,00	0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00		0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00		0,00	0,00
13	Personale	62615239,14		62.615.239,14	1.642.779,68
14	Ammortamenti e svalutazioni	85.093.753,54		85.093.753,54	2.232.528,22
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	54.950.984,46		54.950.984,46	1.441.699,52
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	17.911.453,35		17.911.453,35	469.926,68
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00		0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	12.231.315,73		12.231.315,73	320.902,02
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	270.164,44		270.164,44	7.088,06
16	Accantonamenti per rischi	0,00		0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	2.189.298,52		2.189.298,52	57.438,65
18	Oneri diversi di gestione	21.802.507,19		21.802.507,19	572.012,76
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	398.601.516,42		398.601.516,42	10.457.749,23
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	35.283.993,17	119.701,91	35.403.695,08	928.854,90
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00		0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00		0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00		0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00		0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	3.129.610,86		3.129.610,86	82.108,78
	Totale proventi finanziari	3.129.610,86		3.129.610,86	82.108,78
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.388.093,85		4.388.093,85	115.126,47
a	<i>Interessi passivi</i>	4.387.886,05		4.387.886,05	115.121,02
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	207,80		207,80	5,45
	Totale oneri finanziari	4.388.093,85		4.388.093,85	115.126,47
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.258.482,99		-1.258.482,99	-33.017,69
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	0,00		0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00		0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00		0,00	0,00
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
24	Proventi straordinari	0,00		0,00	0,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00		0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00		0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00		0,00	0,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00		0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00		0,00	0,00

	Totale proventi straordinari	0,00		0,00	0,00
25	Oneri straordinari	0,00		0,00	0,00
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00		0,00	0,00
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00		0,00	0,00
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00		0,00	0,00
	d <i>Altri oneri straordinari</i>	0,00		0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	0,00		0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00		0,00	0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	34.025.510,18		34.145.212,09	895.837,21
26	Imposte (*)	10.237.860,95		10.237.860,95	268.601,54
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	23.787.649,23	119.701,91	23.907.351,14	627.235,67
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	30.144,04		30.144,04	790,86

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 2020 dividendi relativi ai risultati d'esercizio 2019 per Euro 219.087,96.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	C 19 c Proventi finanziari da altri soggetti (bil. Comune)	219.087,96	5.748,01	
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO (bil. Comune)	219.087,96		5.748,01
1	SP – A) III PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	219.087,96	5.748,01	
1	SP – A) II a PATRIMONIO NETTO - Risultato economico anni precedenti	219.087,96		5.748,01

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati debiti verso fornitori per servizi prestati da SMAT, pari a Euro 5.398,81. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di stato patrimoniale.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
2	C II 3 Crediti Vs clienti (bil. SMAT)	5.398,81		141,64
2	D 2 Debiti vs fornitori (bil. Comune)	5.398,81	141,64	

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati crediti verso SMAT, pari a 222.213,92 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)	222.213,92		4.722,32
3	D 5 d Altri debiti (bil. SMAT)	222.213,92	4.722,32	

Nel conto economico di Moncalieri sono riportati costi per fornitura idrica da SMAT pari a 59.638,96 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)	59.638,96	1.564,69	

4	B 10 Prestazione di servizi (bil. Comune)	59.638,96		1.564,69
---	---	-----------	--	----------

Nel conto economico del Comune sono riportati ricavi per rimborso rate mutui sostenute a favore della SMAT, che li contabilizza come costi per canoni per 203.719,46 euro oltre a IVA per 44.818,28. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
6	A 8 Altri ricavi (bil. Comune)	248.537,74	6.520,86	
6	A 8 Altri ricavi (bil. Comune) – ricavo per IVA	44.812,28		1.175,86
6	B 11 Costi per l'utilizzo di beni di terzi (bil. SMAT)	203.719,46		5.344,80

Nel conto economico del Comune sono riportati ricavi per tributi pari a IMU e TARI versate da SMAT, che li contabilizza come oneri diversi di gestione per un totale di 90.287,41. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
7	A 1 Proventi da tributi (bil. Comune)	90.287,41	2.368,79	
7	B 18 Oneri diversi di gestione (bil. SMAT)	90.287,41		2.368,79

Nel conto economico del Comune sono riportati ricavi per prestazioni di servizi resi a SMAT pari a 140,00 euro versate da SMAT, che li contabilizza come costi per la produzione di servizi. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
8	A 4 c Ricavi e proventi per la prestazione di servizi (bil. Comune)	140,00	3,67	
8	B 10 Costi per la produzione di servizi (bil. SMAT)	140,00		3,67

Elisione delle operazioni infragruppo

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

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

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

SMAT – COVAR14

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

SMAT – CIT

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

SMAT – CSI

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

**Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2020
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%

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 2020 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 2020 recepisca i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

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

Scritture di rettifica pre-consolidamento sul Bilancio COVAR14		Complessivo		
		Importo	Dare	Avere
1	CE - 4) c – Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	18.147,42	18.147,42	
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	18.147,42		18.147,42
1	SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	18.147,42	18.147,42	
1	SP – C) II 3 Crediti verso clienti	18.147,42		18.147,42
5	SP – D) DEBITI 5 a Altri debiti tributari	217.572,35		217.572,35
5	SP – C) ATTIVO CIRCOLANTE – II 3) Crediti	217.572,35	217.572,35	

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)

COVAR14	100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	22,00%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00		0,00	0,00
				0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI				0,00
<u>I Immobilizzazioni immateriali</u>				0,00
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00		0,00	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	379.453,12		379.453,12	83.479,69
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1,00		1,00	0,22
5 Avviamento	0,00		0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00		0,00	0,00
9 Altre	80.967,97		80.967,97	17.812,95
Totale immobilizzazioni immateriali	460.422,09		460.422,09	101.292,86
				0,00
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	0,00		0,00	0,00
II 1 Beni demaniali	0,00		0,00	0,00

1.1	Terreni	0,00		0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00		0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00		0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00		0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.661.202,82		3.661.202,82	805.464,62
2.1	Terreni	175.746,00		175.746,00	38.664,12
a	di cui in leasing finanziario	0,00		0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.172.131,71		1.172.131,71	257.868,98
a	di cui in leasing finanziario	0,00		0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	440.405,00		440.405,00	96.889,10
a	di cui in leasing finanziario	0,00		0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.820.840,78		1.820.840,78	400.584,97
2.5	Mezzi di trasporto	0,00		0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	27.766,04		27.766,04	6.108,53
2.7	Mobili e arredi	4.227,29		4.227,29	930,00
2.8	Infrastrutture	0,00		0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	20.086,00		20.086,00	4.418,92
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.137,00		3.137,00	690,14
	Totale immobilizzazioni materiali	3.664.339,82		3.664.339,82	806.154,76
					0,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				0,00
1	Partecipazioni in	53,15		53,15	11,69
a	imprese controllate	0,00		0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00		0,00	0,00
c	altri soggetti	53,15		53,15	11,69
2	Crediti verso	37.260,16		37.260,16	8.197,24
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00		0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00		0,00	0,00
d	altri soggetti	37.260,16		37.260,16	8.197,24
3	Altri titoli	0,00		0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	37.313,31		37.313,31	8.208,93
					0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.162.075,22		4.162.075,22	915.656,55
					0,00
C)	ATTIVO CIRCOLANTE				0,00
I	<u>Rimanenze</u>	1.379,00		1.379,00	303,38
	Totale rimanenze	1.379,00		1.379,00	303,38
II	<u>Crediti (2)</u>				0,00
1	Crediti di natura tributaria	502.546,77		502.546,77	110.560,29
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	502.546,77		502.546,77	110.560,29
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00		0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	106.974,58		106.974,58	23.534,41
a	verso amministrazioni pubbliche	100.495,24		100.495,24	22.108,95
b	imprese controllate	0,00		0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00		0,00	0,00
d	verso altri soggetti	6.479,34		6.479,34	1.425,45
3	Verso clienti ed utenti	20.026.023,48	199.424,93	20.225.448,41	4.449.598,65
4	Altri Crediti	696.763,33		696.763,33	153.287,93
a	verso l'erario	100.560,00		100.560,00	22.123,20
b	per attività svolta per c/terzi	45.064,62		45.064,62	9.914,22
c	altri	551.138,71		551.138,71	121.250,52

	Totale crediti	21.332.308,16	199.424,93	21.531.733,09	4.736.981,28
					0,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				0,00
1	Partecipazioni	0,00		0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00		0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				0,00
1	Conto di tesoreria	14.420.871,70		14.420.871,70	3.172.591,77
a	<i>Istituto tesoriere</i>	14.123.876,66		14.123.876,66	3.107.252,87
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	296.995,04		296.995,04	65.338,91
2	Altri depositi bancari e postali	2.342.420,00		2.342.420,00	515.332,40
3	Denaro e valori in cassa	1.287,00		1.287,00	283,14
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	16.764.578,70	0,00	16.764.578,70	3.688.207,31
					0,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	38.098.265,86	199.424,93	38.297.690,79	8.425.491,97
					0,00
D)	RATEI E RISCONTI				0,00
1	Ratei attivi	0,00		0,00	0,00
2	Risconti attivi	67.116,50		67.116,50	14.765,63
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	67.116,50	0,00	67.116,50	14.765,63
					0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	42.327.457,58	199.424,93	42.526.882,51	9.355.914,15
					0,00
	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				
	COVAR14				
		100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	22,00%
A)	PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	10.111.541,76		10.111.541,76	2.224.539,19
II	Riserve	5.496.376,87		5.496.376,87	1.209.202,91
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.464.071,10		5.464.071,10	1.202.095,64
b	<i>da capitale</i>	0,00		0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00		0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>	32.305,77		32.305,77	7.107,27
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	547.461,69	-18.147,42	529.314,27	116.449,14
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	16.155.380,32		16.137.232,90	3.550.191,24
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00		0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00		0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00		0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.155.380,32	-18.147,42	16.137.232,90	3.550.191,24
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00		0,00	0,00
2	Per imposte	0,00		0,00	0,00
3	Altri	6.509.265,91		6.509.265,91	1.432.038,50
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	474.689,22		474.689,22	104.431,63
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.983.955,13		6.983.955,13	1.536.470,13
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	845.931,00		845.931,00	186.104,82

		TOTALE T.F.R. (C)	845.931,00		845.931,00	186.104,82
<u>D) DEBITI (1)</u>						
1	Debiti da finanziamento		650.930,00		650.930,00	143.204,60
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		0,00		0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		115.000,00		115.000,00	25.300,00
c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>		535.930,00		535.930,00	117.904,60
c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>		0,00		0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>		0,00		0,00	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>				0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori		9.748.715,24		9.748.715,24	2.144.717,35
3	Acconti		0,00		0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi		2.541.800,55		2.541.800,55	559.196,12
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		0,00		0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		2.541.800,55		2.541.800,55	559.196,12
c	<i>imprese controllate</i>		0,00		0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>		0,00		0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>		0,00		0,00	0,00
5	Altri debiti		5.086.112,99		5.303.685,34	1.166.810,78
a	<i>tributari</i>		549.836,21	217.572,35	767.408,56	168.829,88
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		62.124,57		62.124,57	13.667,41
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		0,00		0,00	0,00
d	<i>altri</i>		4.474.152,21		4.474.152,21	984.313,49
	TOTALE DEBITI (D)		18.027.558,78	217.572,35	18.245.131,13	4.013.928,85
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>						
I	Ratei passivi		183.261,56		183.261,56	40.317,54
II	Risconti passivi		131.370,79		131.370,79	28.901,57
1	Contributi agli investimenti		131.370,79		131.370,79	28.901,57
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		131.370,79		131.370,79	28.901,57
b	<i>da altri soggetti</i>		0,00		0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali		0,00		0,00	0,00
3	Altri risconti passivi		0,00		0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		314.632,35		314.632,35	69.219,11
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		42.327.457,58	199.424,93	42.526.882,51	9.355.914,15
CONTI D'ORDINE						
1)	Impegni su esercizi futuri		24.329.880,72		24.329.880,72	5.352.573,76
2)	beni di terzi in uso		0,00		0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi		0,00		0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00		0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate		0,00		0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate		0,00		0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese		0,00		0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE		24.329.880,72		24.329.880,72	5.352.573,76
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO COVAR14						
			100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	22,00%
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>						
1	Proventi da tributi		0,00		0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi		0,00		0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi		2.700,05		2.700,05	594,01

a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00		0,00	0,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.700,05		2.700,05	594,01
c	Contributi agli investimenti	0,00		0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	43.235.893,96		43.217.746,54	9.507.904,24
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00		0,00	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00		0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	43.235.893,96	-18.147,42	43.217.746,54	9.507.904,24
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.022.981,84		3.022.981,84	665.056,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	46.261.575,85	-18.147,42	46.243.428,43	10.173.554,25
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.762,31		37.762,31	8.307,71
10	Prestazioni di servizi	34.903.905,47		34.903.905,47	7.678.859,20
11	Utilizzo beni di terzi	125.283,17		125.283,17	27.562,30
12	Trasferimenti e contributi	2.540.423,27		2.540.423,27	558.893,12
a	Trasferimenti correnti	2.397.546,70		2.397.546,70	527.460,27
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	142.876,57		142.876,57	31.432,85
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00		0,00	0,00
13	Personale	2.296.883,74		2.296.883,74	505.314,42
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.992.198,28		4.992.198,28	1.098.283,62
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	677.950,27		677.950,27	149.149,06
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	636.514,38		636.514,38	140.033,16
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	3.677.733,63		3.677.733,63	809.101,40
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	15,00		15,00	3,30
16	Accantonamenti per rischi	1.211.862,00		1.211.862,00	266.609,64
17	Altri accantonamenti	61.989,00		61.989,00	13.637,58
18	Oneri diversi di gestione	127.551,40		127.551,40	28.061,31
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	46.297.873,64		46.297.873,64	10.185.532,20
					0,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-36.297,79	-18.147,42	-54.445,21	-11.977,95
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00		0,00	0,00
a	da società controllate	0,00		0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00		0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00		0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	6.505,22		6.505,22	1.431,15
	Totale proventi finanziari	6.505,22		6.505,22	1.431,15
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	37.774,48		37.774,48	8.310,39
a	Interessi passivi	37.774,48		37.774,48	8.310,39
b	Altri oneri finanziari	-		0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	37.774,48		37.774,48	8.310,39
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-31.269,26		-31.269,26	-6.879,24
					0,00
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	34.614,33		34.614,33	7.615,15

23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	34.614,33	34.614,33	7.615,15
				0,00
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			0,00
24	Proventi straordinari	833.729,82	833.729,82	183.420,56
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	833.729,82	833.729,82	183.420,56
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	833.729,82	833.729,82	183.420,56
25	Oneri straordinari	142.668,06	142.668,06	31.386,97
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	142.668,06	142.668,06	31.386,97
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	142.668,06	142.668,06	31.386,97
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	691.061,76	691.061,76	152.033,59
				0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	658.109,04	639.961,62	140.791,56
26	Imposte (*)	110.647,35	110.647,35	24.342,42
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	547.461,69	-18.147,42	529.314,27
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			116.449,14

Elisione delle operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – COVAR14

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

Elisione distribuzione avanzo

COVAR14 ha riconosciuto nel corso del 2020 una quota di avanzo per Euro 1.650.040,63.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	C 19 c Proventi finanziari da altri soggetti (bil. Comune)	1.650.040,63	363.008,94	
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO (bil. Comune)	1.650.040,63		363.008,94
1	SP – A) III PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	1.650.040,63	363.008,94	
1	SP – A) II a PATRIMONIO NETTO - Riserva	1.650.040,63		363.008,94

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

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	C) II 4 C Altri crediti (bil. COVAR)	2.429.226,54		534.429,84
1	D 2 Debiti verso fornitori (bil. Comune)	2.429.226,54	534.429,84	

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati crediti verso il COVAR14 per rimborsi da ottenere per 479.043,32 euro. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di stato patrimoniale.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
2	C) II 4 C Altri crediti (bil. Comune)	479.043,32		105.389,53
2	D 5d Altri debiti (bil. COVAR)	479.043,32	105.389,53	

Nel conto economico del Comune sono evidenziati costi per prestazioni di servizi ottenuti dal COVAR14 pari a totali 10.184.267,32 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
3	B 10 Prestazioni di servizi (bil. Comune)	10.184.267,32		2.240.538,81
3	A 4 c Ricavi e proventi per prestazioni di servizi (bil. COVAR)	10.184.267,32	2.240.538,81	

Nel conto economico del Comune sono evidenziati ricavi per trasferimenti da parte di COVAR14 di contributi CONAI pari a totali 476.250,21 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
4	A 3 ^a Proventi da trasferimenti correnti (bil. Comune)	476.250,21	104.775,05	
4	B 12 a Trasferimenti correnti (bil. COVAR)	476.250,21		104.775,05

Nel conto economico del Comune sono evidenziati ricavi per prestazioni di servizi prestate a di COVAR14 pari a totali 338,16 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione dei rispettivi conti economici.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
5	A 4 c Ricavi e proventi per prestazioni di servizi (bil. Comune)	338,16	74,40	
5	B 10 Prestazioni di servizi (bil. COVAR)	338,16		74,40

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 2020
Nota integrativa**

CIT –Consorzio Intercomunale Torinese

Sede legale Via Orvieto 1 - Torino

Tel. 011/01132299

PEC: cit@pec.cit-torino.it

P.Iva n. 04777140015

Durata viene prorogato ogni quinquennio

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

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

Funzioni e attività svolte per Comune di Moncalieri

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

Quota di partecipazione dell'Ente: 2,20%

Riclassificazione bilancio partecipata

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

Il bilancio CIT risulta consolidato come segue:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		100%	2,20%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.399,89	52,80
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.253,27	27,57
9	Altre	536.644,12	11.806,17
Totale immobilizzazioni immateriali		540.297,28	11.886,54
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		0,00	
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	116.925.220,66	2.572.354,85
2.1	Terreni	25.196.913,20	554.332,09
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	91.602.039,77	2.015.244,87
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.680,00	36,96
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.324,21	161,13
2.7	Mobili e arredi	26.060,32	573,33
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	91.203,16	2.006,47
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali		116.925.220,66	2.572.354,85
<i>IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	0,00	0,00
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00

b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) 117.465.517,94 2.584.241,39

C) ATTIVO CIRCOLANTE

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

II Crediti (2)

1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	500.000,00	11.000,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	500.000,00	11.000,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	841.754,93	18.518,61
4	Altri Crediti	1.373.904,53	30.225,90
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	18.899,20	415,78
c	<i>altri</i>	1.355.005,33	29.810,12
	Totale crediti	2.715.659,46	59.744,51

III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

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

IV Disponibilità liquide

1	Conto di tesoreria	7.212.869,95	158.683,14
a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.212.869,95	158.683,14
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	7.212.869,95	158.683,14

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) 9.928.529,41 218.427,65

D) RATEI E RISCONTI

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

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) 127.394.047,35 2.802.669,04

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2,20%

		100%	
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	103.320.181,86	2.273.044,00
II	Riserve	22.702.113,51	499.446,50
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00
	b <i>da capitale</i>	22.702.113,51	499.446,50
	c <i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	d <i>riserve indisponibili per beni culturali</i>	0,00	0,00
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
		0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.055.557,67	-23.222,27
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	124.966.737,70	2.749.268,23
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	124.966.737,70	2.749.268,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
		0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
	a <i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	c <i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	0,00	0,00
	c <i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	0,00	0,00
	d <i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0,00
2	Debiti verso fornitori	81.713,21	1.797,69
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	770.800,99	16.957,62
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	258.322,74	5.683,10
	c <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	d <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	e <i>altri soggetti</i>	512.478,25	11.274,52
5	Altri debiti	1.533.860,48	33.744,93
	a <i>tributari</i>	75.679,51	1.664,95
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	18.222,46	400,89
	c <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	27.208,00	598,58
	d <i>altri</i>	1.412.750,51	31.080,51
	TOTALE DEBITI (D)	2.386.374,68	52.500,24
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	40.934,97	900,57
II	Risconti passivi	0,00	0,00
	1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00

a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		40.934,97	900,57

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) 127.394.047,35 2.802.669,04

CONTI D'ORDINE

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

100% 2,20%

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	493.581,84	10.858,80
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	493.581,84	10.858,80
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.928.890,40	64.435,59
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.864.000,00	63.008,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	64.890,40	1.427,59
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.943.729,81	42.762,06
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.366.202,05	118.056,45

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.816,17	589,96
10	Prestazioni di servizi	2.390.735,33	52.596,18
11	Utilizzo beni di terzi	5.388,74	118,55
12	Trasferimenti e contributi	822.684,84	18.099,07
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	822.684,84	18.099,07
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	502.856,76	11.062,85
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.151.798,06	47.339,56
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	116.938,97	2.572,66
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.034.859,09	44.766,90
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00

16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	551.020,16	12.122,44
18	Oneri diversi di gestione	302.707,96	6.659,58
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.754.008,02	148.588,18
			0,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.387.805,97	-30.531,73
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	38.980,31	857,57
	Totale proventi finanziari	38.980,31	857,57
	<i>Oneri finanziari</i>		0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	38.980,31	857,57
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
			0,00
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	Proventi straordinari	326.609,31	7.185,40
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	22.287,08	490,32
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	185.000,00	4.070,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	119.322,23	2.625,09
	Totale proventi straordinari	326.609,31	7.185,40
25	Oneri straordinari	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	326.609,31	7.185,40
			0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.022.216,35	-22.488,76
26	Imposte (*)	33.341,32	733,51
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.055.557,67	-23.222,27
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Elisione delle operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – CIT

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

Nel conto economico di Moncalieri sono riportati costi per trasferimenti a integrazione di costi sostenuti da CIT pari a 36.810,34 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di conto economico.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	A 3 a Proventi da trasferimenti correnti (bil. CIT)	36.810,34	809,84	
1	B 12 a Trasferimenti correnti (bil. Comune)	36.810,34		809,84

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.

CIT – CSI

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

**Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2020
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: 0,2069%

Riclassificazioni pre-consolidamento

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

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

Dopo aver analizzato la causa all'origine dei disallineamenti, sono state impostate delle scritture di rettifica in modo che il bilancio consolidato 2020 recepisca i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

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

Scritture di rettifica pre-consolidamento sul Bilancio Agenzia		Complessivo		
		Importo	Dare	Avere
1	CE - 3) a – Proventi da trasferimenti correnti	13.922,93	13.922,93	
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	13.922,93		13.922,93
1	SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	13.922,93	13.922,93	
1	SP – C) II 2a Crediti per trasferimenti e contributi	13.922,93		13.922,93
2	CE – 3E 25 b – Insussistenza dell'attivo	6.776,47	6.776,47	
2	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.776,47		6.776,47
2	SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	6.776,47	6.776,47	
2	SP – C) II 2a Crediti per trasferimenti e contributi	6.776,47		6.776,47
3	SP – D) 4b – Debiti per trasferimenti e contributi – altre amm pubbliche	42.100,00	42.100,00	
3	SP – A) 2a Riserve da utili esercizi precedenti	42.100,00		42.100,00

Si tratta di un storno di operazioni del 2019 dovuta al disallineamento nell'iscrizione di partite reciproche e altri disallineamenti sorti nel 2020.

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	0,2069%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00			0,00
				0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI				0,00
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>				0,00
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00		0,00	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	694,26		694,26	1,44
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00		0,00	0,00

5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	694,26	694,26	1,44
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.929,56	18.929,56	39,17
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.848,86	18.848,86	39,00
2.7	Mobili e arredi	80,70	80,70	0,17
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	18.929,56	18.929,56	39,17
<u>IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
				0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.623,82	19.623,82	40,61
				0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
				0,00
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>			0,00
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	240.127.143,13	240.106.443,73	496.780,23
a	verso amministrazioni pubbliche	240.127.143,13	-20.699,40 240.106.443,73	496.780,23

b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	0,00
4	Altri Crediti	66.718,80	66.718,80	138,04
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	66.718,80	66.718,80	138,04
	Totale crediti	240.193.861,93	-20.699,40	240.173.162,53
				496.918,27

III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

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

IV Disponibilità liquide

1	Conto di tesoreria	7.350.051,86	7.350.051,86	15.207,26
a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.350.051,86	7.350.051,86	15.207,26
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	7.350.051,86	7.350.051,86	15.207,26

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) 247.543.913,79 247.523.214,39 512.125,53

D) RATEI E RISCONTI

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

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) 247.563.537,61 247.542.838,21 512.166,14

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)

100% Rettifiche verticali Bilancio rettificato 0,2069%

A) PATRIMONIO NETTO

I	Fondo di dotazione	1.450.000,00		1.450.000,00	3.000,05
II	Riserve	13.924.215,96		13.966.315,96	28.896,31
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	13.924.215,96	42.100,00	13.966.315,96	28.896,31
b	<i>da capitale</i>	0,00		0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00		0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>	0,00		0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	338.781,26	-20.699,40	318.081,86	658,11
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.712.997,22		15.734.397,82	32.554,47
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00		0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00		0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00		0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.712.997,22	-20.699,40	15.734.397,82	32.554,47

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	7.128.177,77	7.128.177,77	14.748,20
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	7.128.177,77	7.128.177,77	14.748,20

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

		0,00	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00

D) DEBITI (1)

1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	191.693.522,62	191.693.522,62	396.613,90
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	22.068.627,82	22.026.527,82	45.572,90
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.529.647,14	-42.100,00	2.487.547,14
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	19.538.980,68	19.538.980,68	40.426,16
5	Altri debiti	4.333.661,91	4.333.661,91	8.966,34
a	<i>tributari</i>	3.774.492,40	3.774.492,40	7.809,42
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	68.254,79	68.254,79	141,22
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	490.914,72	490.914,72	1.015,70
	TOTALE DEBITI (D)	218.095.812,35	218.053.712,35	451.153,14

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	6.626.550,27	6.626.550,27	13.710,33
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	6.626.550,27	6.626.550,27	13.710,33
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.626.550,27	6.626.550,27	13.710,33

	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	247.563.537,61	247.542.838,21	512.166,14
--	---------------------------------------	-----------------------	-----------------------	-------------------

CONTI D'ORDINE

1)	Impegni su esercizi futuri	401.346.952,90	401.346.952,90	830.386,85
2)	beni di terzi in uso	32.950,00	32.950,00	68,17
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00

7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	401.379.902,90	401.379.902,90	830.455,02

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	0,2069%
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1 Proventi da tributi	0,00		0,00	0,00
2 Proventi da fondi perequativi	0,00		0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	601.980.885,80		601.966.962,87	1.245.469,65
a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	601.980.885,80	-13.922,93	601.966.962,87	1.245.469,65
b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00		0,00	0,00
c <i>Contributi agli investimenti</i>	0,00		0,00	0,00
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00		0,00	0,00
a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00		0,00	0,00
b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00		0,00	0,00
c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00		0,00	0,00
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	158.505,95		158.505,95	327,95
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	602.139.391,75	-13.922,93	602.125.468,82	1.245.797,60
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.044,19		4.044,19	8,37
10 Prestazioni di servizi	514.698.858,09		514.698.858,09	1.064.911,94
11 Utilizzo beni di terzi	190.250,04		190.250,04	393,63
12 Trasferimenti e contributi	76.056.100,67		76.056.100,67	157.360,07
a <i>Trasferimenti correnti</i>	71.318.800,67		71.318.800,67	147.558,60
b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00		0,00	0,00
c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.737.300,00		4.737.300,00	9.801,47
13 Personale	1.323.950,41		1.323.950,41	2.739,25
14 Ammortamenti e svalutazioni	36.558,80		36.558,80	75,64
a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.814,55		2.814,55	5,82
b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	12.810,66		12.810,66	26,51
c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00		0,00	0,00
d <i>Svalutazione dei crediti</i>	20.933,59		20.933,59	43,31
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		0,00	0,00
16 Accantonamenti per rischi	7.128.177,77		7.128.177,77	14.748,20
17 Altri accantonamenti	0,00		0,00	0,00
18 Oneri diversi di gestione	105.679,17		105.679,17	218,65
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	599.543.619,14		599.543.619,14	1.240.455,75
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.595.772,61	-13.922,93	2.581.849,68	5.341,85
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19 Proventi da partecipazioni	0,00		0,00	0,00
a <i>da società controllate</i>	0,00		0,00	0,00

b	da società partecipate	0,00		0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00		0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,21		0,21	0,00
	Totale proventi finanziari	0,21		0,21	0,00
	<u>Oneri finanziari</u>				0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00		0,00	0,00
a	Interessi passivi	0,00		0,00	0,00
b	Altri oneri finanziari	0,00		0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	0,00		0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,21		0,21	0,00

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

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

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

24	Proventi straordinari	1.011.082,94		1.011.082,94	2.091,93
a	Proventi da permessi di costruire	0,00		0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.011.082,94		1.011.082,94	2.091,93
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00		0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00		0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	1.011.082,94		1.011.082,94	2.091,93
25	Oneri straordinari	3.182.384,01		3.189.160,48	6.598,37
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.182.384,01	6.776,47	3.189.160,48	6.598,37
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00		0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00		0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	3.182.384,01		3.189.160,48	6.598,37
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-2.171.301,07		-2.178.077,54	-4.506,44
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	424.471,75		403.772,35	835,41
26	Imposte (*)	85.690,49		85.690,49	177,29
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	338.781,26	-20.699,40	318.081,86	658,12
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 314.266,43 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)	314.266,43		650,22
1	D 4 b Debiti per trasferimenti vs altre amministrazioni pubbliche (bil. Comune)	314.266,43	650,22	

Nel conto economico dell’Agenzia sono evidenziati ricavi da trasferimenti correnti dal Comune di Moncalieri (contributo TPL) pari a totali 1.203.016,43 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)	1.203.016,43		2.489,04
2	A 3 a Proventi trasferimenti correnti (bil. Agenzia) - contributo com. serv TPL urbano	1.203.016,43	2.489,04	

Elisione delle operazioni infragruppo

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

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

CSI – Agenzia per la mobilità metropolitana

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

**Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2020
Nota integrativa**

CSI Piemonte – Consorzio per il sistema informativo

Sede legale Corso Unione Sovietica 216 - Torino

Tel. 011-3168111

Fax. 011 3168212

PEC: protocollo@cert.csi.it

P.Iva n. 01995120019

Data costituzione 01/03/1977

Durata fino al 31/12/2105

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

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

Funzioni e attività svolte per Comune di Moncalieri

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

Quota di partecipazione diretta dell'Ente: 0,42%

Riclassificazioni pre-consolidamento

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

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

Dopo aver analizzato la causa all'origine dei disallineamenti, sono state impostate delle scritture di rettifica in modo che il bilancio consolidato 2020 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	19.916,66	19.916,66	
1	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	19.916,66		19.916,66
1	SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	19.916,66	19.916,66	
1	SP – C) II 3- CREDITI – Crediti verso clienti ed utenti	19.916,66		19.916,66
2	CE – 4c – Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	30.833,87		30.833,87
2	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	30.833,87	30.833,87	
2	SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	30.833,87		30.833,87
2	SP – C) II 3- CREDITI – Crediti verso clienti ed utenti	30.833,87	30.833,87	
3	CE – C20 – Altri proventi finanziari	39,49	39,49	
3	CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO	39,49		39,49
3	SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio	39,49	39,49	
3	SP – C) II 3- CREDITI – Crediti verso clienti ed utenti	39,49		39,49

Si tratta di storni di partite del 2019 per disallineamenti di registrazione e di operazioni 2020 disallineate nell'aspetto economico.

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)

	100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	0,42%
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
	210.100,00		210.100,00	882,42
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	210.100,00		210.100,00	882,42
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>				
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00		0,00	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.139.606,00		3.139.606,00	13.186,35

4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.302.403,00	4.302.403,00	18.070,09
9	Altre	7.222.688,00	7.222.688,00	30.335,29
	Totale immobilizzazioni immateriali	14.664.697,00	14.664.697,00	61.591,73
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.103.271,00	15.103.271,00	63.433,74
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	6.799.528,00	6.799.528,00	28.558,02
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	8.194.791,00	8.194.791,00	34.418,12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	42.483,00	42.483,00	178,43
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00
2.7	Mobili e arredi	66.469,00	66.469,00	279,17
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	236.711,00	236.711,00	994,19
	Totale immobilizzazioni materiali	15.339.982,00	15.339.982,00	64.427,93
<u>IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	250.000,00	250.000,00	1.050,00
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	250.000,00	250.000,00	1.050,00
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	250.000,00	250.000,00	1.050,00
				0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.254.679,00	30.254.679,00	127.069,66
				0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
				0,00
I	<u>Rimanenze</u>	16.610.836,00	16.610.836,00	69.765,51
	Totale rimanenze	16.610.836,00	16.610.836,00	69.765,51
II	<u>Crediti (2)</u>			0,00
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00

a	verso amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00		0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00		0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00		0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	33.286.051,00	10.877,72	33.296.928,72	139.847,10
4	Altri Crediti	2.748.096,00		2.748.096,00	11.542,00
a	verso l'erario	1.924.412,00		1.924.412,00	8.082,53
b	per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00	0,00
c	altri	823.684,00		823.684,00	3.459,47
	Totale crediti	36.034.147,00	10.877,72	36.045.024,72	151.389,10

III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

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

IV Disponibilità liquide

1	Conto di tesoreria	0,00		0,00	0,00
a	Istituto tesoriere	0,00		0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00		0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	12.421.518,00		12.421.518,00	52.170,38
3	Denaro e valori in cassa	11.551,00		11.551,00	48,51
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	12.433.069,00		12.433.069,00	52.218,89

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) 65.078.052,00 65.088.929,72 273.373,50

D) RATEI E RISCONTI

1	Ratei attivi	0,00		0,00	0,00
2	Risconti attivi	1.344.427,00		1.344.427,00	5.646,59
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.344.427,00		1.344.427,00	5.646,59

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) 96.887.258,00 96.898.135,72 406.972,17

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)

		100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	0,42%
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	13.261.544,00		13.261.544,00	55.698,48
II	Riserve	29.616.853,00		29.616.853,00	124.390,78
a	da risultato economico di esercizi precedenti	28.192.021,00		28.192.021,00	118.406,49
b	da capitale	1.424.832,00		1.424.832,00	5.984,29
c	da permessi di costruire	0,00		0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni culturali	0,00		0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00		0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	430.715,00	10.877,72	441.592,72	1.854,69
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	43.309.112,00		43.319.989,72	181.943,95
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00		0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00		0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00		0,00	0,00

	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	43.309.112,00	10.877,72	43.319.989,72	181.943,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00		0,00	0,00
2	Per imposte	29.376,00		29.376,00	123,38
3	Altri	3.298.544,00		3.298.544,00	13.853,88
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00		0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.327.920,00		3.327.920,00	13.977,26
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		10.431.271,00		10.431.271,00	43.811,35
	TOTALE T.F.R. (C)	10.431.271,00		10.431.271,00	43.811,35
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.519.000,00		2.519.000,00	10.579,80
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00		0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00		0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	458.000,00		458.000,00	1.923,60
c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	2.061.000,00		2.061.000,00	8.656,20
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00		0,00	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00		0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	21.710.725,00		21.710.725,00	91.185,06
3	Acconti	281.636,00		281.636,00	1.182,87
4	Debiti per trasferimenti e contributi	324.484,00		324.484,00	1.362,83
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00		0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00		0,00	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00		0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	324.484,00		324.484,00	1.362,83
e	<i>altri soggetti</i>	0,00		0,00	0,00
5	Altri debiti	12.504.654,00		12.504.654,00	52.519,54
a	<i>tributari</i>	2.567.517,00		2.567.517,00	10.783,57
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.778.258,00		3.778.258,00	15.868,68
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00		0,00	0,00
d	<i>altri</i>	6.158.879,00		6.158.879,00	25.867,29
	TOTALE DEBITI (D)	37.340.499,00		37.340.499,00	156.830,10
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	1.875.048,00		1.875.048,00	7.875,20
II	Risconti passivi	603.408,00		603.408,00	2.534,31
1	Contributi agli investimenti	0,00		0,00	0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00		0,00	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00		0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00		0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	603.408,00		603.408,00	2.534,31
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.478.456,00		2.478.456,00	10.409,51
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	96.887.258,00		96.898.135,72	406.972,17
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	16.570.662,00		16.570.662,00	69.596,78
	2) beni di terzi in uso	0,00		0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00		0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00		0,00	0,00

6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	16.570.662,00	16.570.662,00	69.596,78

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	100%	Rettifiche verticali	Bilancio rettificato	0,42%
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1 Proventi da tributi	0,00		0,00	0,00
2 Proventi da fondi perequativi	0,00		0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	0,00		0,00	0,00
a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0,00		0,00	0,00
b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00		0,00	0,00
c <i>Contributi agli investimenti</i>	0,00		0,00	0,00
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	122.039.827,00		122.050.744,21	512.613,13
a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00		0,00	0,00
b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	61.160,00		61.160,00	256,87
c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	121.978.667,00	10.917,21	121.989.584,21	512.356,25
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	5.084,00		5.084,00	21,35
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	5.582.588,00		5.582.588,00	23.446,87
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.952.411,00		5.952.411,00	25.000,13
8 Altri ricavi e proventi diversi	1.100.359,00		1.100.359,00	4.621,51
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	134.680.269,00	10.917,21	134.691.186,21	565.702,99
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	168.728,00		168.728,00	708,66
10 Prestazioni di servizi	50.278.095,00		50.278.095,00	211.168,00
11 Utilizzo beni di terzi	1.219.162,00		1.219.162,00	5.120,48
12 Trasferimenti e contributi	0,00		0,00	0,00
a <i>Trasferimenti correnti</i>	0,00		0,00	0,00
b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00		0,00	0,00
c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00		0,00	0,00
13 Personale	64.323.700,00		64.323.700,00	270.159,54
14 Ammortamenti e svalutazioni	6.471.534,00		6.471.534,00	27.180,44
a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.292.239,00		3.292.239,00	13.827,40
b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.168.426,00		3.168.426,00	13.307,39
c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00		0,00	0,00
d <i>Svalutazione dei crediti</i>	10.869,00		10.869,00	45,65
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		0,00	0,00
16 Accantonamenti per rischi	11.785,00		11.785,00	49,50
17 Altri accantonamenti	0,00		0,00	0,00
18 Oneri diversi di gestione	13.222.407,00		13.222.407,00	55.534,11
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	135.695.411,00		135.695.411,00	569.920,73
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.015.142,00	10.917	-1.004.224,79	-4.217,74
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
<i>Proventi finanziari</i>				

19	Proventi da partecipazioni	0,00		0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00		0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00		0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00		0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	256.133,00	-39	256.093,51	1.075,59
	Totale proventi finanziari	256.133,00	-39	256.093,51	1.075,59
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	197.320,00		197.320,00	828,75
a	<i>Interessi passivi</i>	61.099,00		61.099,00	256,62
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	136.221,00		136.221,00	572,13
	Totale oneri finanziari	197.320,00		197.320,00	828,75
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	58.813,00	-39	58.773,51	246,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00		0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00		0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	1.435.227,00		1.435.227,00	6.027,96
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00		0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00		0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.435.042,00		1.435.042,00	6.027,18
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	185,00		185,00	0,78
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00		0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	1.435.227,00		1.435.227,00	6.027,96
25	Oneri straordinari	96.089,00		96.089,00	403,57
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00		0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	96.089,00		96.089,00	403,57
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00		0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00		0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	96.089,00		96.089,00	403,57
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.339.138,00		1.339.138,00	5.624,39
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	382.809,00		393.686,72	1.653,49
26	Imposte (*)	-47.906,00		-47.906,00	-201,21
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	430.715,00	10.877,72	441.592,72	1.854,70
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			0	

Elisione delle operazioni infragrupo Comune di Moncalieri – CSI

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

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati debiti verso il CSI per prestazioni di servizi ancora da liquidare per 141.451,95 euro. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di stato patrimoniale.

Scritture di elisione		Complessivo	% consolidamento	
		Importo	Dare	Avere
1	C) II 2 A Crediti (bil. CSI)	141.451,95		594,10
1	D 2 Debiti verso fornitori (bil. Comune)	141.451,95	594,10	

Nel conto economico del Comune di Moncalieri sono inseriti costi per la prestazione di servizi da parte del CSI pari a totali 244.607,03 euro, inseriti come ricavi nel bilancio CSI.

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)	244.607,03		1.027,52
2	A4 c) Ricavi e proventi da prestazione di servizi (bil. CSI)	244.607,03	1.027,52	

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 - SMAT

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

CSI – ATO-R

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

CSI – Agenzia per la mobilità metropolitana

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

CSI – CIT

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

Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2020
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.

Riclassificazione bilancio partecipata

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)

	100%	0,626%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00

B) IMMOBILIZZAZIONI

I Immobilizzazioni immateriali

1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00

Immobilizzazioni materiali (3)

II 1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.965,00	24,82
2.1	Terreni	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.965,00	24,82
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	3.965,00	24,82

IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)

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

Totale immobilizzazioni finanziarie 500,00 3,13

0,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) 4.465,00 27,95

0,00

C) **ATTIVO CIRCOLANTE**

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

II <u>Crediti (2)</u>		0,00
-----------------------	--	------

1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	60.953,30	381,57
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	60.953,30	381,57
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
4	Altri Crediti	8,96	0,06
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	8,96	0,06

Totale crediti 60.962,26 381,63

III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

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

IV Disponibilità liquide

1	Conto di tesoreria	4.550.399,46	28.485,50
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.756.466,79	10.995,48
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	2.793.932,67	17.490,02

2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	4.550.399,46	28.485,50

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) 4.611.361,72 28.867,13

D) RATEI E RISCONTI

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

0,00

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) 4.615.826,72 28.895,08

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)

100% 0,626%

A) PATRIMONIO NETTO

I	Fondo di dotazione	100.000,00	626,00
II	Riserve	4.281.231,34	26.800,51
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.281.231,34	26.800,51
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni culturali</i>	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
		0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.138.880,21	-7.129,38
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	3.242.351,13	20.297,13
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.242.351,13	20.297,13

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

0,00 0,00

TOTALE T.F.R. (C) 0,00 0,00

D) DEBITI (1)

1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
---	-------------------------	------	------

a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	17.486,54	109,47
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.351.621,46	8.461,14
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.351.621,46	8.461,14
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
5	Altri debiti	4.367,59	27,34
a	<i>tributari</i>	0,00	0,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	4.367,59	27,34
	TOTALE DEBITI (D)	1.373.475,59	8.597,95

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) 4.615.826,72 28.895,08

CONTI D'ORDINE

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	100%	0,626%	
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	601.712,48	3.766,72
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	601.712,48	3.766,72
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.234,15	13,99
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	603.946,63	3.780,71
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.009,47	12,58
10	Prestazioni di servizi	56.274,57	352,28
11	Utilizzo beni di terzi	38.163,98	238,91
12	Trasferimenti e contributi	1.351.621,46	8.461,15
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.533,27	47,16
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	1.344.088,19	8.413,99
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	253.963,88	1.589,81
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.114,65	94,61
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.952,80	24,74
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.161,85	7,27
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	10.000,00	62,60
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	9.175,00	57,44
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.726.323,01	10.806,78
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.122.376,38	-7.026,07
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			

<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	8,96	0,06
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	8,96	0,06
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
	Totale proventi finanziari	8,96	0,06
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	8,96	0,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	492,03	3,08
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	492,03	3,08
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	492,03	3,08
25	Oneri straordinari	52,29	0,33
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	52,29	0,33
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	52,29	0,33
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	439,74	2,75
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.121.927,68	-7.023,26
26	Imposte (*)	16.952,53	106,12
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.138.880,21	-7.129,38
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.