



Città di Moncalieri

BILANCIO CONSOLIDATO 2016
RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

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

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

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

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

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

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

Criteri di formazione del bilancio consolidato

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

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

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

Componenti del Gruppo Città di Moncalieri

Il “Gruppo” Città di Moncalieri risulta così composto:

Organismi strumentali

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

Enti strumentali partecipati

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

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

Partecipazioni indirette tramite Covar14

| | | |
|--|------|--|
| Pegaso03 Srl | | |
| Misura partecipazione diretta | 100% | Misura partecipazione indiretta del Comune 22% |
| Escluso dal consolidamento per irrilevanza economica (art. 3.1. all 4/4 Dlgs 118/11) | | |

| | | |
|--|-------|--|
| Trm Spa | | |
| Misura partecipazione diretta | 0,23% | Misura partecipazione indiretta del Comune 0,05% |
| Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. A 1% capitale | | |

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

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

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

| | | |
|--|---------------------|--|
| ATO R -Associazione d'Ambito rifiuti | C.F. 9247680011 | Sede: Via Pio VII 9 Torino |
| Capitale | 100.000,00 | Misura partecipazione del Comune 0,62% |
| Escluso dal consolidamento per irrilevanza economica (art. 3.1. all 4/4 Dlgs 118/11) | Percentuale di voti | 0,62% |

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

Partecipazioni indirette tramite Turismo Torino

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

| | | |
|---|-----------------|---|
| CSI - Consorzio per il Sistema Informativo | C.F. 1995120019 | Sede: corso Unione Sovietica 216 Torino |
| Capitale | 11.424.094,00 | Misura partecipazione del Comune 0,43% |

| | | |
|--|--|-------|
| Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. a 1% capitale e irrilevanza rapporti economici intrattenuti | Percentuale di voti | 0,43% |
| Capogruppo intermedia | | |
| Partecipazioni indirette tramite CSI | | |
| CSP scral | | |
| Misura partecipazione diretta 24,40% | Misura partecipazione indiretta del Comune | 0,10% |
| Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. a 1% capitale | | |
| Consorzio Topix | | |
| Misura partecipazione diretta 15,77% | Misura partecipazione indiretta del Comune | 0,07% |
| Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. a 1% capitale | | |

Società partecipate

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

| | | |
|--|--|---|
| Pracatinat S.C.P.A - fallita | C.F. 4256970015 | Sede: Località Pracatinat - Fenestrelle |
| Capitale 4.383.333,00 | Misura partecipazione del Comune | 2,32% |
| Escluso dal consolidamento per irrilevanza economica (art. 3.1. all 4/4 Dlgs 118/11) | Percentuale di voti | 2,32% |
| Capogruppo intermedia | | |
| Partecipazioni indirette tramite Pracatinat | | |
| 3Valli Ambiente&Sviluppo srl | | |
| Misura partecipazione diretta 2,34% | Misura partecipazione indiretta del Comune | 0,47% |
| Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. a 1% capitale | | |
| Gal Escartons e Valli Valdesi srl | | |
| Misura partecipazione diretta 0,91% | Misura partecipazione indiretta del Comune | 0,02% |
| Escluso dal consolidamento per partecipazione inf. a 1% capitale | | |

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

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

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

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto

alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

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

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

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

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

| SOGGETTO | CLASSIFICAZIONE | METODO | PERCENTUALE | COSTO PERSONALE ASSOLUTO | COSTO PERSONALE RELATIVO |
|--|------------------------------|---------------|--------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Covar 14 - Consorzio Rifiuti | Ente strumentale partecipato | PROPORZIONALE | 22 | 937.692,00 | 206.292,24 |
| Cit - Consorzio Intercomunale Torinese | Ente strumentale partecipato | PROPORZIONALE | 2,2 | 81.428,00 | 1.791,42 |
| Agenzia della Mobilità Piemontese | Ente strumentale partecipato | PROPORZIONALE | 0,21 | 1.215.713,00 | 2.553,00 |
| Società Metropolitana Acque spa | Società partecipata | PROPORZIONALE | 2,62 | 61.117.593,00 | 1.601.280,94 |

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

Smat spa

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

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

Covar 14 – Consorzio Valorizzazione Rifiuti

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

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

Consorzio Cit

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

Agenzia della Mobilità Piemontese

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

Bilancio consolidato - Criteri di valutazione

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

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

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

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

Per quanto riguarda invece le principali voci economiche

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

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

Bilancio consolidato – Riclassificazione bilancio partecipata

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

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

Bilancio consolidato – Rettifiche da operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ELIMINAZIONE DEL VALORE CONTABILE DELLE PARTECIPAZIONI

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

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

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

Per le partecipazioni acquistate in esercizi remoti rispetto a quello di redazione del bilancio consolidato, per le quali non sia disponibile una valida documentazione che consenta di determinare

i valori correnti delle attività e passività alla data di acquisto, il valore netto contabile va considerato al valore corrente attuale.

Nel rispetto di quanto sopra riportato si è provveduto a:

- verificare il valore delle singole partecipazioni detenute dal Comune e iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale dello stesso (non avendo a disposizione, al momento della redazione del rendiconto 2016, i dati dei bilanci 2016 degli enti facenti parte del Gap, è stato inserito il dato del bilancio 2015);
- valutare, con il metodo del patrimonio netto al valore corrente attuale, il valore delle singole partecipazioni;
- iscrivere le differenze negative di consolidamento (qualora il valore della partecipazione iscritta nello Stato Patrimoniale della Capogruppo sia inferiore al corrispondente valore di patrimonio netto della controllata) in aumento delle riserve di capitale;
- iscrivere le differenze positive di consolidamento (qualora il valore della partecipazione iscritta nello Stato Patrimoniale della Capogruppo sia superiore al corrispondente valore di patrimonio netto della controllata) in diminuzione delle riserve di capitale.

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

| Denominazione | % partecipazione | Valore partecipazione da stato patrimoniale Comune | Valore partecipazione da patrimonio netto | Differenza di consolidamento | Riserva di consolidamento |
|------------------------------|------------------|--|---|------------------------------|---------------------------|
| SMAT | 2,62% | 13.370.011,00 | 14.019.656,00 | - 649.645,00 | 649.645,00 |
| COVAR | 22,00% | 4.109.284,37 | 4.545.688,00 | - 436.403,63 | 436.403,63 |
| CIT | 2,20% | 596.629,00 | 2.316.959,00 | - 1.720.330,00 | 1.720.330,00 |
| AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE | 0,21% | 23.407,00 | 26.259,00 | - 2.852,00 | 2.852,00 |
| TOTALE | | 18.099.331,37 | 20.908.562,00 | - 2.809.230,63 | 2.809.230,63 |

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

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

Bilancio Consolidato– Conto Economico

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | IMPORTO AGGREGATO | RETTIFICHE | | TOTALE IMPORTO CONSOLIDATO |
|---|--|-------------------|------------------|------------|----------------------------|
| | | | D | A | |
| <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 31.805.798 | 635 | | 31.805.163 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 5.758.166 | | | 5.758.166 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 5.464.913 | 3.077 | 0 | 5.461.836 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 4.708.613 | 3.077 | | 4.705.536 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 721.207 | | | 721.207 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 35.093 | | | 35.093 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 20.447.132 | 1.971.037 | 0 | 18.476.095 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 414.375 | | | 414.375 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | - | | | 0 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 20.032.757 | 1.971.037 | | 18.061.720 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | | | 0 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | | | 0 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 1.669.735 | | 709 | 1.670.444 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 3.195.617 | 9.089 | | 3.186.528 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 68.341.361 | 1.983.838 | 709 | 66.358.232 |
| <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 641.559 | | | 641.559 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 33.156.103 | | 2.184.202 | 30.971.901 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 491.214 | | 7.862 | 483.352 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 7.709.393 | 0 | 4.053 | 7.705.340 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 6.733.706 | | 4.053 | 6.729.653 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 417.690 | | | 417.690 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 557.997 | | | 557.997 |
| 13 | Personale | 13.290.024 | | | 13.290.024 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 6.065.194 | 0 | 0 | 6.065.194 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 661.768 | | | 661.768 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 2.725.811 | | | 2.725.811 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 892.362 | | | 892.362 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 1.785.253 | | | 1.785.253 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 6.167 | | | 6.167 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 96.284 | | | 96.284 |
| 17 | Altri accantonamenti | 31.344 | | | 31.344 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 2.519.399 | 213.874 | 635 | 2.732.638 |

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

Bilancio Consolidato– Stato Patrimoniale

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

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

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

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

| | | | | | | | |
|---|---|---|--|--------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| | | c | verso banche e tesoriere entro 12 mesi | 3.941.651 | | | 3.941.651 |
| | | c | verso banche e tesoriere oltre 12 mesi | 6.456.959 | | | 6.456.959 |
| | - | d | verso altri finanziatori | 3.735.959 | | | 3.735.959 |
| | - | | di cui esigibili oltre l'esercizio successivo | 0 | | | 0 |
| | 2 | | Debiti verso fornitori | 12.593.969 | 308.774 | | 12.285.195 |
| | 3 | | Acconti | 4.546 | | | 4.546 |
| | 4 | - | Debiti per trasferimenti e contributi | 2.022.588 | 525 | 0 | 2.022.063 |
| | - | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 2.302 | | | 2.302 |
| | - | b | altre amministrazioni pubbliche | 1.404.553 | 525 | | 1.404.028 |
| | | c | imprese controllate | 524 | | | 524 |
| | | d | imprese partecipate | 4.400 | | | 4.400 |
| | | e | altri soggetti | 610.808 | | | 610.808 |
| | 5 | | Altri debiti | 3.740.785 | 9.592 | 43.337 | 3.774.530 |
| | | a | tributari | 901.546 | 865 | 43.337 | 944.018 |
| | | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 153.993 | | | 153.993 |
| | | c | per attività svolta per c/terzi (2) | 0 | | | 0 |
| | | d | altri | 2.685.246 | 8.727 | | 2.676.519 |
| | | | TOTALE DEBITI (D) | 32.543.756 | 318.891 | 43.337 | 32.268.202 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | | | |
| I | | | Ratei passivi | 658.342 | | | 658.342 |
| II | | | Risconti passivi | 22.323.023 | 0 | 0 | 22.323.023 |
| | 1 | | Contributi agli investimenti | 22.316.333 | 0 | 0 | 22.316.333 |
| | | a | da altre amministrazioni pubbliche | 22.004.665 | | | 22.004.665 |
| | | b | da altri soggetti | 311.668 | | | 311.668 |
| | 2 | | Concessioni pluriennali | 0 | | | 0 |
| | 3 | | Altri risconti passivi | 6.690 | | | 6.690 |
| | | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 22.981.365 | 0 | 0 | 22.981.365 |
| | | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 281.702.849 | 21.235.034 | 2.860.148 | 263.327.963 |
| CONTI D'ORDINE | | | | | | | |
| | | | 1) Impegni su esercizi futuri | 0 | | | 0 |
| | | | 2) beni di terzi in uso | 0 | | | 0 |
| | | | 3) beni dati in uso a terzi | 0 | | | 0 |
| | | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0 | | | 0 |
| | | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0 | | | 0 |
| | | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0 | | | 0 |
| | | | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0 | | | 0 |
| | | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0 | | | 0 |

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

In merito ai debiti e crediti di durata residua superiore a cinque anni, fatta eccezione per Smat, che nella nota integrativa espone distintamente il dato, con riferimento ai debiti di finanziamento, per gli altri componenti del gruppo le note integrative non forniscono indicazioni; è stato pertanto richiesto a ciascuno di essi di comunicare l'esistenza di debiti o crediti di durata residua superiore a cinque anni. Covar14, Agenzia per la Mobilità Piemontese e Cit, in riscontro a tale richiesta, hanno comunicato di non avere debiti/crediti di tale natura.

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

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

I debiti ultra quinquennali del Comune di Moncalieri si riferiscono a mutui stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti il cui ammortamento scadrà successivamente al 2021.

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

| finanziamenti SMAT | valore linea di credito | durata anni | scadenza | rata | tasso |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Banca europea per gli investimenti | 130.000.000,00 | 15 | 19/12/2022 | semestrale a capitale costante | variabile (euribor 6 m+spread) |
| Banca europea per gli investimenti | 80.000.000,00 | 14 | 30/12/2022 | semestrale a capitale costante | variabile (euribor 6 m+spread) |
| Cassa Depositi e Prestiti | 50.000.000,00 | 15 | 30/06/2023 | semestrale a capitale costante | variabile (euribor 6 m+spread) |
| Banca europea per gli investimenti | 100.000.000,00 | 9 | 30/06/2023 | semestrale a capitale costante | fisso |

Bilancio consolidato – Composizione ratei e risconti

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

| Componenti del gruppo | Valore complessivo | % consolidamento | Valore consolidato |
|---|--------------------|------------------|--------------------|
| Comune di Moncalieri | 0,00 | 100,00% | 0 |
| Smat | 0,00 | 2,62% | 0 |
| Covar | 0,00 | 22,00% | 0 |
| Agenzia Mobilità Piemontese | 26.404.493,00 | 0,21% | 55.449,00 |
| Cit | 0,00 | 2,20% | 0 |
| TOTALE RATEI ATTIVI | | | 55.449,00 |
| TOTALE ATTIVO | | | 263.327.963,00 |
| INCIDENZA SUL TOTALE DELL'ATTIVO | | | 0,02 |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Bilancio consolidato – Composizione proventi e oneri straordinari

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

| Componenti del gruppo | Valore complessivo | % consolidamento | Valore consolidato |
|---|--------------------|------------------|-----------------------|
| Comune di Moncalieri | 1.669.628,96 | 100,00% | 1.669.629,00 |
| Smat | 4.808.473,00 | 2,62% | 125.982,00 |
| Covar | 626.304,55 | 22,00% | 137.787,00 |
| Agenzia Mobilità Piemontese | 15.968.249,55 | 0,21% | 33.533,00 |
| Cit | 4.302.644,86 | 2,20% | 94.658,00 |
| TOTALE PROVENTI STRAORDINARI | | | 2.061.589,00 |
| TOTALE ATTIVO | | | 263.327.963,00 |
| INCIDENZA SUL TOTALE DELL'ATTIVO | | | 0,78 |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Bilancio consolidato – Interessi passivi e altri oneri finanziari

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

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

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

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

Bilancio consolidato – Spese di personale

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

Bilancio consolidato – Perdite ripianate dall'Ente

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

Bilancio consolidato – Compensi spettanti ad amministratori e sindaci

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

Bilancio consolidato – Conclusioni

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

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

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale si rileva una cospicua presenza della componente "immobilizzazioni" che rappresenta circa il 73,63% dell'attivo patrimoniale. In tale ambito, particolare rilievo assumono le immobilizzazioni materiali, con particolare riferimento ai beni demaniali e ai fabbricati, strettamente connessi all'attività istituzionale svolta dagli enti compresi nel consolidamento. Le disponibilità liquide ammontano a €43.906.076 e rappresentano il 16,67% dell'attivo. I crediti, pari a € 25.220.042, sono costituiti per € 6.872.557 da crediti di natura tributaria, per €2.860.229 da contributi di amministrazioni pubbliche, per €11.178.563 da crediti verso clienti e per €4.308.693 da altri crediti.

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

**Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2016
Nota integrativa**

SMAT S.p.A.

Sede legale: Corso XI Febbraio 14 - Torino

Tel. 011/4645111

Fax. 011/4365575

PEC: info@smatorino.postecert.it

Sito Internet: www.smatorino.it

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

P.IVA n. 7937540016

Data costituzione: 17/02/2000

Durata: fino al 31/12/2050

Funzioni e attività svolte per il Comune di Moncalieri:

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

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

Riclassificazione bilancio partecipata

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

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

Bilancio Consolidato Smat

Stato Patrimoniale – Attivo

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

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

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

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

TOTALE ATTIVITA' 1.086.333.335,00

Stato Patrimoniale – Passivo

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

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

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

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

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

TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA' 1.086.333.335,00

Conto Economico – Riclassificazione voci di costi e ricavi

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

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

Operazioni di rettifica pre-consolidamento

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

Dopo aver analizzato la causa all'origine dei disallineamenti, sono state impostate delle scritture di rettifica in modo che il bilancio consolidato 2016 recepisca i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti..

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

| Scritture di rettifica pre-consolidamento sul Bilancio SMAT | | Complessivo | | |
|---|---|-------------|----------|----------|
| | | Importo | Dare | Avere |
| 1 | CE - A) 4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 5.449,00 | | 5.449,00 |
| 1 | CE - A) 8 – Altri ricavi e proventi diversi | 67,00 | 67,00 | |
| 1 | CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 5.382,00 | 5.382,00 | |
| 2 | SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio | 5.382,00 | | 5.382,00 |
| 2 | SP – C) ATTIVO CIRCOLANTE – II 3) Crediti | 5.382,00 | 5.382,00 | |

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

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

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | SMAT | | | |
|---|---|--------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | | 100% | Rettifiche verticali | Bilancio rettificato | 2,62% |
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | 0 | | | 0 |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | |
| I <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 553.663.229 | | 553.663.229 | 14.505.977 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0 | | 0 | 0 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0 | | 0 | 0 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 890.614 | | 890.614 | 23.334 |
| 5 | Avviamento | 5.928.005 | | 5.928.005 | 155.314 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.790.274 | | 1.790.274 | 46.905 |
| 9 | Altre | 399.999 | | 399.999 | 10.480 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | 562.672.121 | | 562.672.121 | 14.742.010 |
| II <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | 0 | | 0 | 0 |
| 1 | Beni demaniali | 0 | | 0 | 0 |
| 1.1 | Terreni | 0 | | 0 | 0 |
| 1.2 | Fabbricati | 0 | | 0 | 0 |
| 1.3 | Infrastrutture | 0 | | 0 | 0 |

| | | | | | |
|-----------------------------|---|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 0 | 0 | 0 |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 155.871.140 | 155.871.140 | 4.083.824 |
| | 2.1 | Terreni | 18.568.688 | 18.568.688 | 486.500 |
| | | di cui indisponibili | | 0 | 0 |
| | a | di cui in leasing finanziario | | 0 | 0 |
| | 2.2 | Fabbricati | 42.028.163 | 42.028.163 | 1.101.138 |
| | | di cui indisponibili | | 0 | 0 |
| | a | di cui in leasing finanziario | | 0 | 0 |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 89.894.944 | 89.894.944 | 2.355.248 |
| | a | di cui in leasing finanziario | | 0 | 0 |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 3.163.316 | 3.163.316 | 82.879 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 39.232 | 39.232 | 1.028 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 1.164.621 | 1.164.621 | 30.513 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 683.887 | 683.887 | 17.918 |
| | 2.8 | Infrastrutture | | 0 | 0 |
| | 2.9 | Diritti reali di godimento | | 0 | 0 |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 328.289 | 328.289 | 8.601 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 12.838.214 | 12.838.214 | 336.361 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 168.709.354 | 168.709.354 | 4.420.185 |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 20.933.334 | 20.933.334 | 548.453 |
| | a | imprese controllate | | 0 | 0 |
| | b | imprese partecipate | 17.474.537 | 17.474.537 | 457.833 |
| | c | altri soggetti | 3.458.797 | 3.458.797 | 90.620 |
| | 2 | Crediti verso | 2.300.000 | 2.300.000 | 60.260 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | | 0 | 0 |
| | b | imprese controllate | | 0 | 0 |
| | c | imprese partecipate | 2.300.000 | 2.300.000 | 60.260 |
| | d | altri soggetti | 0 | 0 | 0 |
| | 3 | Altri titoli | 0 | 0 | 0 |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 23.233.334 | 23.233.334 | 608.713 |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 754.614.809 | 754.614.809 | 19.770.908 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | | 6.386.958 | 6.386.958 | 167.338 |
| | | Totale rimanenze | 6.386.958 | 6.386.958 | 167.338 |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 22.329.083 | 22.329.083 | 585.022 |
| | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | 0 | 0 |
| | b | Altri crediti da tributi | 22.329.083 | 22.329.083 | 585.022 |
| | c | Crediti da Fondi perequativi | | 0 | 0 |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 0 | 0 | 0 |
| | a | verso amministrazioni pubbliche | | 0 | 0 |
| | b | imprese controllate | | 0 | 0 |

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

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

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

| | | | TOTALE DEBITI (D) | 454.089.252 | 454.089.252 | 11.897.138 |
|---|---|--|----------------------|----------------------|-------------------|------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | | |
| I | | Ratei passivi | 10.501 | 10.501 | 275 | |
| II | | Risconti passivi | 52.448.386 | 52.448.386 | 1.374.148 | |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 52.193.030 | 52.193.030 | 1.367.457 | |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 40.297.302,00 | 40.297.302 | 1.055.789 | |
| | b | da altri soggetti | 11.895.728,00 | 11.895.728 | 311.668 | |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 0 | 0 | 0 | |
| | 3 | Altri risconti passivi | 255.356 | 255.356 | 6.690 | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | | 52.458.887 | 52.458.887 | 1.374.423 | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | | 1.086.333.335 | 1.086.338.717 | 28.462.074 | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 0 | 0 | 0 | |
| | | 2) beni di terzi in uso | 0 | 0 | 0 | |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | 0 | 0 | 0 | |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0 | 0 | 0 | |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0 | 0 | 0 | |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0 | 0 | 0 | |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0 | 0 | 0 | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | | 0 | 0 | 0 | |

| CONTO ECONOMICO | | SMAT | | | |
|--|--|---------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | | 100% | Rettifiche verticali | bilancio rettificato | 2,62% |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | - |
| 1 | Proventi da tributi | 0 | | 0 | - |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0 | | 0 | - |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 2.799.108 | | 2.799.108 | 73.336,63 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 0 | | 0 | - |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 2.799.108 | | 2.799.108 | 73.336,63 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 0 | | 0 | - |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 335.619.231 | | 335.624.680 | 8.793.366,62 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 0 | | 0 | - |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 0 | | 0 | - |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 335.619.231 | 5.449 | 335.624.680 | 8.793.366,62 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0 | | 0 | - |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0 | | 0 | - |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 63.730.338,00 | | 63.730.338 | 1.669.734,86 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 7.194.361,00 | - 67 | 7.194.294 | 188.490,50 |

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

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

Elisione delle operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – SMAT Spa

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

Elisione dei dividendi

SMAT Spa ha distribuito nel corso del 2016 dividendi relativi ai risultati d'esercizio 2015 per Euro 289.308,00.

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

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

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

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati crediti verso SMAT, pari a 366.098,00 euro, comprensivo di IVA per 33.009,00 euro. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di stato patrimoniale

| Scritture di elisione | | Complessivo | % consolidamento | |
|-----------------------|---|-------------|------------------|----------|
| | | Importo | Dare | Avere |
| 3 | C II 4 c Altri crediti (bil. Comune) | 366.098,00 | | 9.592,00 |
| 3 | D 5 a Altri debiti verso l'erario (bil. SMAT) | 33.009,00 | 865,00 | |
| 3 | D 5 d Altri debiti (bil. SMAT) | 333.089,00 | 8.727,00 | |

Nel conto economico di Moncalieri sono riportati costi per fornitura idrica da SMAT pari a 126.886,00 euro, comprensivo di IVA per 9.607,00 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di conto economico.

| Scritture di elisione | | Complessivo | % consolidamento | |
|-----------------------|---|-------------|------------------|----------|
| | | Importo | Dare | Avere |
| 4 | A 4 c Ricavi e proventi diversi (bil. SMAT) | 117.279,00 | 3.073,00 | |
| 4 | B 10 Prestazione di servizi (bil. Comune) | 126.886,00 | | 3.325,00 |
| 4 | B 18 Oneri diversi (bil Comune per IVA) | 9.607,00 | 252,00 | |

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

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

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

Nel conto economico del Comune sono riportati ricavi per rimborso rate mutui sostenute a favore della SMAT, che li contabilizza come costi per canoni per 300.080,00 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti economici.

| Scritture di elisione | | Complessivo | % consolidamento | |
|-----------------------|--|-------------|------------------|----------|
| | | Importo | Dare | Avere |
| 6 | A 8 Altri ricavi (bil. Comune) | 300.080,00 | 7.862,00 | |
| 6 | B 11 Costi per l'utilizzo di beni di terzi (bil. SMAT) | 300.080,00 | | 7.862,00 |

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

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

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

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

Elisione delle operazioni infragruppo SMAT – COVAR14

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

Elisione delle operazioni infragruppo SMAT – CIT

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

**Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2016
Nota integrativa**

COVAR14

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

Tel. 011-9698601

Fax. 011-9698617

PEC consorzio.covar14@anutel.it

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

Data costituzione 1996

Durata

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

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

Funzioni e attività svolte per Comune di Moncalieri

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

Quota di partecipazione diretta dell'Ente: 22%

Organi amministrativi:

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

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

Organo di controllo:

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

Riclassificazioni pre-consolidamento

COVAR 14 è un ente che adotta la contabilità economico patrimoniale dettata dal d.lgs. 118/2011, pertanto non si è reso necessario effettuare alcuna riclassificazione delle voci di bilancio.

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

Dopo aver analizzato la causa all'origine dei disallineamenti, sono state impostate delle scritture di rettifica in modo che il bilancio consolidato 2016 recepisca i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

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

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

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

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

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | COVAR14 | | | |
|---|---|------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| | | 100% | Rettifiche verticali | Bilancio rettificato | 22,00% |
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | 0 | | 0 | 0 |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | |
| I | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 53.948 | | 53.948 | 11.869 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0 | | 0 | 0 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0 | | 0 | 0 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0 | | 0 | 0 |
| 5 | Avviamento | 0 | | 0 | 0 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0 | | 0 | 0 |
| 9 | Altre | 2.635.168 | | 2.635.168 | 579.737 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | 2.689.116 | | 2.689.116 | 591.605 |
| II | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | 0 | | 0 | 0 |

| | | | | | |
|-----------------------------|---|--|------------------|------------------|------------------|
| | 1 | Beni demaniali | 0 | 0 | 0 |
| | 1.1 | Terreni | 0 | 0 | 0 |
| | 1.2 | Fabbricati | 0 | 0 | 0 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 0 | 0 | 0 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 0 | 0 | 0 |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 2.213.462 | 2.213.462 | 486.962 |
| | 2.1 | Terreni | 30.003 | 30.003 | 6.601 |
| | | di cui indisponibili | 0 | 0 | 0 |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0 | 0 | 0 |
| | 2.2 | Fabbricati | 654.583 | 654.583 | 144.008 |
| | | di cui indisponibili | 0 | 0 | 0 |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0 | 0 | 0 |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 0 | 0 | 0 |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0 | 0 | 0 |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 1.517.691 | 1.517.691 | 333.892 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 0 | 0 | 0 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 10.561 | 10.561 | 2.323 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 624 | 624 | 137 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 0 | 0 | 0 |
| | 2.9 | Diritti reali di godimento | 0 | 0 | 0 |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 0 | 0 | 0 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0 | 0 | 0 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 2.213.462 | 2.213.462 | 486.962 |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 741.073 | 741.073 | 163.036 |
| | a | imprese controllate | 495.000 | 495.000 | 108.900 |
| | b | imprese partecipate | 26.302 | 26.302 | 5.786 |
| | c | altri soggetti | 219.771 | 219.771 | 48.350 |
| | 2 | Crediti verso | 0 | 0 | 0 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 0 | 0 | 0 |
| | b | imprese controllate | 0 | 0 | 0 |
| | c | imprese partecipate | 0 | 0 | 0 |
| | d | altri soggetti | 0 | 0 | 0 |
| | 3 | Altri titoli | 0 | 0 | 0 |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 741.073 | 741.073 | 163.036 |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 5.643.650 | 5.643.650 | 1.241.603 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | | 112.737 | 112.737 | 24.802 |
| | | Totale rimanenze | 112.737 | 112.737 | 24.802 |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 1.664.136 | 1.664.136 | 366.110 |
| | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0 | 0 | 0 |

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

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

| | | | | | | | |
|--|---|---|--|-------------------|---------|-------------------|------------------|
| | b | | <i>da capitale</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | c | | <i>da permessi di costruire</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | d | | riserva di consolidamento | 0 | | 0 | 0 |
| III | | | Risultato economico dell'esercizio | 1.492.759 | 498.189 | 1.990.948 | 438.009 |
| | | | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 20.164.028 | | 20.662.217 | 4.545.688 |
| | | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0 | | 0 | 0 |
| | | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0 | | 0 | 0 |
| | | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0 | | 0 | 0 |
| | | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 20.164.028 | | 20.662.217 | 4.545.688 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | | | |
| | 1 | | Per trattamento di quiescenza | 0 | | 0 | 0 |
| | 2 | | Per imposte | 0 | | 0 | 0 |
| | 3 | | Altri | 0 | | 0 | 0 |
| | 4 | | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0 | | 0 | 0 |
| | | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 0 | | 0 | 0 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | 0 | | 0 | 0 |
| | | | TOTALE T.F.R. (C) | 0 | | 0 | 0 |
| D) DEBITI (1) | | | | | | | |
| | 1 | | Debiti da finanziamento | 12.223.157 | | 12.223.157 | 2.689.094 |
| | a | | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | | | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | b | | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 215.000 | | 215.000 | 47.300 |
| | c | | <i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i> | 12.023.139 | | 12.023.139 | 2.645.091 |
| | c | | <i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i> | | | 0 | 0 |
| - | d | | <i>verso altri finanziatori</i> | -14.982 | | -14.982 | -3.296 |
| - | | | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | | 0 | 0 |
| | 2 | | Debiti verso fornitori | 11.255.185 | | 11.255.185 | 2.476.141 |
| | 3 | | Acconti | 0 | | 0 | 0 |
| | 4 | - | Debiti per trasferimenti e contributi | 120.000 | | 120.000 | 26.400 |
| - | a | | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0 | | 0 | 0 |
| - | b | | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 100.000 | | 100.000 | 22.000 |
| | c | | <i>imprese controllate</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | d | | <i>imprese partecipate</i> | 20.000 | | 20.000 | 4.400 |
| | e | | <i>altri soggetti</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | 5 | | Altri debiti | 2.607.257 | | 2.607.257 | 573.596 |

| | | | | | | |
|---|---|--|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| | a | tributari | 1.609.663 | | 1.609.663 | 354.126 |
| | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 0 | | 0 | 0 |
| | c | per attività svolta per c/terzi (2) | 0 | | 0 | 0 |
| | d | altri | 997.594 | | 997.594 | 219.471 |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 26.205.598 | | 26.205.598 | 5.765.232 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | | |
| I | | Ratei passivi | 0 | | 0 | 0 |
| II | | Risconti passivi | 0 | | 0 | 0 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 0 | | 0 | 0 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 0 | | 0 | 0 |
| | b | da altri soggetti | 0 | | 0 | 0 |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 0 | | 0 | 0 |
| | 3 | Altri risconti passivi | 0 | | 0 | 0 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 0 | | 0 | 0 |
| | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 46.369.626 | | 46.867.815 | 10.310.919 |
| CONTI D'ORDINE | | | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 0 | | 0 | 0 |
| | | 2) beni di terzi in uso | 0 | | 0 | 0 |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | 0 | | 0 | 0 |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0 | | 0 | 0 |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0 | | 0 | 0 |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0 | | 0 | 0 |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0 | | 0 | 0 |
| | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0 | | 0 | 0 |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | COVAR14 | | | |
|--|--|-------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| | | 100% | Rettifiche verticali | Bilancio Rettificato | 22,00% |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 0 | | 0 | 0 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0 | | 0 | 0 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 0 | | 0 | 0 |
| | a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | c <i>Contributi agli investimenti</i> | 0 | | 0 | 0 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 37.989.905 | | 38.488.094 | 8.467.381 |
| | a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 24.000 | | 24.000 | 5.280 |
| | b <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 37.965.905 | 498.189 | 38.464.094 | 8.462.101 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0 | | 0 | 0 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0 | | 0 | 0 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | | 0 | 0 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 3.139.898 | | 3.139.898 | 690.778 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 41.129.803 | | 41.627.992 | 9.158.158 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 12.810 | | 12.810 | 2.818 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 34.764.998 | | 34.764.998 | 7.648.300 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 50.170 | | 50.170 | 11.037 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 656.962 | | 656.962 | 144.532 |
| | a <i>Trasferimenti correnti</i> | 656.962 | | 656.962 | 144.532 |
| | b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0 | | 0 | 0 |
| 13 | Personale | 937.692 | | 937.692 | 206.292 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 1.596.904 | | 1.596.904 | 351.319 |
| | a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 865.539 | | 865.539 | 190.418 |
| | b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 731.365 | | 731.365 | 160.900 |
| | c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | d <i>Svalutazione dei crediti</i> | 0 | | 0 | 0 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0 | | 0 | 0 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0 | | 0 | 0 |
| 17 | Altri accantonamenti | 94.724 | | 94.724 | 20.839 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 291.418 | | 291.418 | 64.112 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 38.405.678 | | 38.405.678 | 8.449.249 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 2.724.125 | | 3.222.314 | 708.909 |

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

Elisione delle operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – COVAR14

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

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati debiti verso il COVAR14 per prestazioni di servizi ancora da liquidare per 1.201.846,00 euro, oltre a IVA per 196.986,00. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di stato patrimoniale.

| Scritture di elisione | | Complessivo | % consolidamento | |
|-----------------------|--|--------------|------------------|------------|
| | | Importo | Dare | Avere |
| 1 | C) II 3 Crediti verso clienti (bil. COVAR) | 1.201.846,00 | | 264.406,00 |
| 1 | D 2 Debiti verso fornitori (bil. Comune) | 1.398.832,00 | 307.743,00 | |
| 1 | D 5 a Altri debiti tributari (bil Comune) | 196.986,00 | | 43.337,00 |

Nel conto economico del Comune sono evidenziati costi per prestazioni di servizi ottenuti dal COVAR14 pari a totali 8.942.067,00 euro, oltre a IVA per 971.008,00. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione dei rispettivi conti economici.

| Scritture di elisione | | Complessivo | % consolidamento | |
|-----------------------|---|--------------|------------------|--------------|
| | | Importo | Dare | Avere |
| 2 | B 10 Prestazioni di servizi (bil. Comune) | 9.916.075,00 | | 2.180.877,00 |
| 2 | B 18 Oneri diversi (bil Comune per IVA) | 971.008,00 | 213.622,00 | |
| 2 | A 4 c Ricavi e proventi per prestazioni di servizi (bil. COVAR) | 8.942.067,00 | 1.967.255,00 | |

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

Elisione delle operazioni infragruppo Covar14 – SMAT

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

Quota di partecipazione della Capogruppo in Covar14: 22%

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

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

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

Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2016
Nota integrativa

CIT –Consorzio Intercomunale Torinese

Sede legale Corso Trapani, 25 - Torino

Tel. 011/3721327

PEC: cit@pec.cit-torino.it

P.Iva n. 04777140015

Durata viene prorogato ogni quinquennio

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

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

Funzioni e attività svolte per Comune di Moncalieri

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

Quota di partecipazione dell'Ente: 2,20%

Organi amministrativi:

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

Il Consiglio di Amministrazione è composto da 3 membri:

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

Organo di controllo:

- Coluccio Gianluca - Revisore dei Conti

Riclassificazione bilancio partecipata

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

Il bilancio CIT risulta consolidato come segue:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | CIT | |
|---|---|--|-------------|-----------|
| | | | 100% | 2,20% |
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | 0 | 0 |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | 0 | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | | 0 | 0 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | 0 | 0 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | 0 | 0 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | 0 | 0 |
| 5 | Avviamento | | 0 | 0 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | 0 | 0 |
| 9 | Altre | | 0 | 0 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | | 0 | 0 |
| II <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | | 0 | 0 |
| 1 | Beni demaniali | | 0 | 0 |
| 1.1 | Terreni | | 0 | 0 |
| 1.2 | Fabbricati | | 0 | 0 |
| 1.3 | Infrastrutture | | 0 | 0 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | | 0 | 0 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | | 101.838.387 | 2.240.445 |
| 2.1 | Terreni | | 0 | 0 |
| | di cui indisponibili | | 0 | 0 |
| | a di cui in leasing finanziario | | 0 | 0 |
| 2.2 | Fabbricati | | 101.791.503 | 2.239.413 |
| | di cui indisponibili | | 0 | 0 |
| | a di cui in leasing finanziario | | 0 | 0 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | | 0 | 0 |
| | a di cui in leasing finanziario | | 0 | 0 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | | 0 | 0 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | | 0 | 0 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | | 36.357 | 800 |
| 2.7 | Mobili e arredi | | 10.526 | 232 |
| 2.8 | Infrastrutture | | 0 | 0 |
| 2.9 | Diritti reali di godimento | | 0 | 0 |
| 2.99 | Altri beni materiali | | 0 | 0 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | 0 | 0 |

| | | | | |
|-----------------------------|---|--|--------------------|------------------|
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 101.838.387 | 2.240.445 |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 0 | 0 |
| | a | <i>imprese controllate</i> | 0 | 0 |
| | b | <i>imprese partecipate</i> | 0 | 0 |
| | c | <i>altri soggetti</i> | 0 | 0 |
| | 2 | Crediti verso | 0 | 0 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 0 | 0 |
| | b | <i>imprese controllate</i> | 0 | 0 |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 0 | 0 |
| | d | <i>altri soggetti</i> | 0 | 0 |
| | 3 | Altri titoli | 0 | 0 |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 0 | 0 |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 101.838.387 | 2.240.445 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | | 0 | 0 |
| | | Totale rimanenze | 0 | 0 |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 0 | 0 |
| | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0 | 0 |
| | b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 0 | 0 |
| | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0 | 0 |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 500.000 | 11.000 |
| | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 500.000 | 11.000 |
| | b | <i>imprese controllate</i> | 0 | 0 |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 0 | 0 |
| | d | <i>verso altri soggetti</i> | 0 | 0 |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 2.099.674 | 46.193 |
| | 4 | Altri Crediti | 1.865.588 | 41.043 |
| | a | <i>verso l'erario</i> | 0 | 0 |
| | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0 | 0 |
| | c | <i>altri</i> | 1.865.588 | 41.043 |
| | | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| | | Totale crediti | 4.465.262 | 98.236 |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | |
| | 1 | Partecipazioni | 0 | 0 |
| | 2 | Altri titoli | 0 | 0 |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0 | 0 |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 5.606.507 | 123.343 |
| | a | <i>Istituto tesoriere</i> | 5.606.507 | 123.343 |

| | | | | |
|----------------------------|---|--|--------------------|------------------|
| | b | presso Banca d'Italia | 0 | 0 |
| 2 | | Altri depositi bancari e postali | 0 | 0 |
| 3 | | Denaro e valori in cassa | 0 | 0 |
| 4 | | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0 | 0 |
| | | Totale disponibilità liquide | 5.606.507 | 123.343 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 10.071.769 | 221.579 |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | | Ratei attivi | 0 | 0 |
| 2 | | Risconti attivi | 0 | 0 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0 | 0 |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 111.910.156 | 2.462.023 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | | CIT | |
|--|---|--|--------------------|------------------|
| | | | 100% | 2,20% |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 103.320.182 | 2.273.044 |
| II | | Riserve | 1.031.759 | 22.699 |
| | a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 1.031.759 | 22.699 |
| | b | <i>da capitale</i> | 0 | 0 |
| | c | <i>da permessi di costruire</i> | 0 | 0 |
| | d | <i>riserva di consolidamento</i> | 0 | 0 |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 964.370 | 21.216 |
| | | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 105.316.311 | 2.316.959 |
| | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0 | 0 |
| | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0 | 0 |
| | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0 | 0 |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 105.316.311 | 2.316.959 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | 0 | 0 |
| | 2 | Per imposte | 0 | 0 |
| | 3 | Altri | 0 | 0 |
| | 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0 | 0 |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 0 | 0 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | 0 | 0 |
| | | TOTALE T.F.R. (C) | 0 | 0 |
| D) DEBITI (1) | | | | |

| | | | | |
|--|-----|---|--------------------|------------------|
| | 1 | Debiti da finanziamento | 3.080.854 | 67.779 |
| | a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0 | 0 |
| | | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 0 | 0 |
| | b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0 | 0 |
| | c | <i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i> | 0 | 0 |
| | c | <i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i> | 0 | 0 |
| - | d | <i>verso altri finanziatori</i> | 3.080.854 | 67.779 |
| - | | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | 0 |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 1.922.941 | 42.305 |
| | 3 | Acconti | 0 | 0 |
| | 4 - | Debiti per trasferimenti e contributi | 0 | 0 |
| - | a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0 | 0 |
| - | b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0 | 0 |
| | c | <i>imprese controllate</i> | 0 | 0 |
| | d | <i>imprese partecipate</i> | 0 | 0 |
| | e | <i>altri soggetti</i> | 0 | 0 |
| | 5 | Altri debiti | 1.590.050 | 34.981 |
| | a | <i>tributari</i> | 0 | 0 |
| | b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 12.300 | 271 |
| | c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 0 | 0 |
| | d | <i>altri</i> | 1.577.750 | 34.711 |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 6.593.845 | 145.065 |
| <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | | | |
| I | | Ratei passivi | 0 | 0 |
| II | | Risconti passivi | 0 | 0 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 0 | 0 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 0 | 0 |
| | b | da altri soggetti | 0 | 0 |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 0 | 0 |
| | 3 | Altri risconti passivi | 0 | 0 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 0 | 0 |
| | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 111.910.156 | 2.462.023 |
| CONTI D'ORDINE | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 0 | 0 |
| | | 2) beni di terzi in uso | 0 | 0 |

| | | | |
|--|--|----------|---|
| | 3) beni dati in uso a terzi | 0 | 0 |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0 | 0 |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0 | 0 |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0 | 0 |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0 | 0 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0 | |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | CIT | |
|---|--|------------------|---------------|
| | | 100% | 2,20% |
| <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 0 | 0 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0 | 0 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 0 | 0 |
| | a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 0 | 0 |
| | b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 0 | 0 |
| | c <i>Contributi agli investimenti</i> | 0 | 0 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.665.060 | 58.631 |
| | a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 2.665.060 | 58.631 |
| | b <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 0 | 0 |
| | c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 0 | 0 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0 | 0 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 907.309 | 19.961 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 3.572.369 | 78.592 |
| <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 9.500 | 209 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.730.921 | 38.080 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 35.354 | 778 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 0 | 0 |
| | a <i>Trasferimenti correnti</i> | 0 | 0 |
| | b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 0 | 0 |
| | c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0 | 0 |
| 13 | Personale | 81.428 | 1.791 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 3.594 | 79 |
| | a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 0 | 0 |
| | b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 0 | 0 |

| | | | | |
|---|---|---|------------------|---------------|
| | c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 3.594 | 79 |
| | d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 0 | 0 |
| 15 | | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0 | 0 |
| 16 | | Accantonamenti per rischi | 0 | 0 |
| 17 | | Altri accantonamenti | 300.000 | 6.600 |
| 18 | | Oneri diversi di gestione | 1.774.547 | 39.040 |
| | | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 3.935.343 | 86.578 |
| | | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | - | - |
| | | | 362.974 | 7.985 |
| <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | | | | |
| | | <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19 | | Proventi da partecipazioni | 0 | 0 |
| | a | <i>da società controllate</i> | 0 | 0 |
| | b | <i>da società partecipate</i> | 0 | 0 |
| | c | <i>da altri soggetti</i> | 0 | 0 |
| 20 | | Altri proventi finanziari | 2.280 | 50 |
| | | Totale proventi finanziari | 2.280 | 50 |
| | | <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21 | | Interessi ed altri oneri finanziari | 0 | 0 |
| | a | <i>Interessi passivi</i> | 0 | 0 |
| | b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 0 | 0 |
| | | Totale oneri finanziari | 0 | - |
| | | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 2.280 | 50 |
| <u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u> | | | | |
| 22 | | Rivalutazioni | 0 | 0 |
| 23 | | Svalutazioni | 0 | 0 |
| | | TOTALE RETTIFICHE (D) | - | - |
| <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u> | | | | |
| 24 | | Proventi straordinari | 4.302.645 | 94.658 |
| | a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 0 | 0 |
| | b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 500.000 | 11.000 |
| | c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 3.352.645 | 73.758 |
| | d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0 | 0 |
| | e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 450.000 | 9.900 |
| | | Totale proventi straordinari | 4.302.645 | 94.658 |
| 25 | | Oneri straordinari | 2.958.938 | 65.097 |
| | a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0 | 0 |

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

Elisione delle operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – CIT

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

Le operazioni infragruppo Comune di Moncalieri – CIT sono nulle.

Elisione delle operazioni infragruppo CIT – SMAT

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

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

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

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

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

**Comune di Moncalieri
Bilancio consolidato 2016
Nota integrativa**

Agenzia della mobilità piemontese

Sede legale Corso Marconi 10 - Torino

Tel. 011-3025 211

Fax. 011 3025 200

PEC: mtm.torino@cert.ruparpiemonte.it

P.Iva n. 97639830013

Data costituzione 09/03/2003

Durata fino all'esaurimento dello scopo sociale

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

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

Funzioni e attività svolte per Comune di Moncalieri

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

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

Organi amministrativi:

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

- Cristina PRONELLO - Presidente
- Licia NIGROGNO
- Alberto AVETTA
- Mauro CALDERONI
- Paolo FILIPPI

Organo di controllo:

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

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

Riclassificazioni pre-consolidamento

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

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

Dopo aver analizzato la causa all'origine dei disallineamenti, sono state impostate delle scritture di rettifica in modo che il bilancio consolidato 2016 recepisca i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

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

| Scritture di rettifica pre-consolidamento sul Bilancio Agenzia | | Complessivo | | |
|--|---|-------------|------------|------------|
| | | Importo | Dare | Avere |
| 1 | CE - E) 25b – insussistenze passive | 174.359,00 | | 174.359,00 |
| 1 | CE – 27 - RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 174.359,00 | 174.359,00 | |
| 2 | SP – A) PATRIMONIO NETTO - Risultato economico dell'esercizio | 174.359,00 | | 174.359,00 |
| 2 | SP – A) PATRIMONIO NETTO 2a Riserve da utili anni precedenti | 174.359,00 | 174.359,00 | |

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

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

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Agenzia della Mobilità Piemontese | | | |
|--|---|-----------------------------------|----------------------|----------------------|-------|
| | | 100% | Rettifiche verticali | Bilancio Rettificato | 0,21% |
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | 0 | | | 0 |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | |
| I | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0 | | | 0 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0 | | | 0 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 51.019 | | | 107 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0 | | | 0 |
| 5 | Avviamento | 0 | | | 0 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0 | | | 0 |
| 9 | Altre | 0 | | | 0 |

| | | | | | |
|-----------------------------|---|--|----------------|--|------------|
| | | Totale immobilizzazioni immateriali | 51.019 | | 107 |
| II | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | 0 | | 0 |
| | 1 | Beni demaniali | 0 | | 0 |
| | 1.1 | Terreni | 0 | | 0 |
| | 1.2 | Fabbricati | 0 | | 0 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 0 | | 0 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 0 | | 0 |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 91.902 | | 193 |
| | 2.1 | Terreni | 0 | | 0 |
| | | di cui indisponibili | 0 | | 0 |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0 | | 0 |
| | 2.2 | Fabbricati | 0 | | 0 |
| | | di cui indisponibili | 0 | | 0 |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0 | | 0 |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 0 | | 0 |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0 | | 0 |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 0 | | 0 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 0 | | 0 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 81.829 | | 172 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 9.973 | | 21 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 0 | | 0 |
| | 2.9 | Diritti reali di godimento | 0 | | 0 |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 0 | | 0 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0 | | 0 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 91.902 | | 193 |
| IV | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 0 | | 0 |
| | a | imprese controllate | 0 | | 0 |
| | b | imprese partecipate | 0 | | 0 |
| | c | altri soggetti | 0 | | 0 |
| | 2 | Crediti verso | 0 | | 0 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 0 | | 0 |
| | b | imprese controllate | 0 | | 0 |
| | c | imprese partecipate | 0 | | 0 |
| | d | altri soggetti | 0 | | 0 |
| | 3 | Altri titoli | 0 | | 0 |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 0 | | 0 |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 142.920 | | 300 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| I | <i>Rimanenze</i> | | 0 | | 0 |
| | | Totale rimanenze | 0 | | 0 |

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

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

| | | | | | | |
|--|-----|--|-------------------|----------|-------------------|---------------|
| II | | Riserve | 10.210.061 | | 10.035.702 | 21.075 |
| | a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 10.210.061 | -174.359 | 10.035.702 | 21.075 |
| | b | <i>da capitale</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | c | <i>da permessi di costruire</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | d | riserva di consolidamento | 0 | | 0 | 0 |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 844.440 | 174.359 | 1.018.799 | 2.139 |
| | | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 12.504.501 | | 12.504.501 | 26.259 |
| | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0 | | 0 | 0 |
| | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0 | | 0 | 0 |
| | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0 | | 0 | 0 |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 12.504.501 | | 12.504.501 | 26.259 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | 0 | | 0 | 0 |
| | 2 | Per imposte | 0 | | 0 | 0 |
| | 3 | Altri | 0 | | 0 | 0 |
| | 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0 | | 0 | 0 |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 0 | | 0 | 0 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | 0 | | 0 | 0 |
| | | TOTALE T.F.R. (C) | 0 | | 0 | 0 |
| D) DEBITI (1) | | | | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | 0 | | 0 | 0 |
| | a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | c | <i>verso banche e tesoriere entro 12 mesi</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | c | <i>verso banche e tesoriere oltre 12 mesi</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | - | <i>verso altri finanziatori</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | - | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 126.890.618 | | 126.890.618 | 266.470 |
| | 3 | Acconti | 0 | | 0 | 0 |
| | 4 - | Debiti per trasferimenti e contributi | 18.780.624 | | 18.780.624 | 39.439 |
| | - | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | - | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 12.271.129 | | 12.271.129 | 25.769 |
| | c | <i>imprese controllate</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | d | <i>imprese partecipate</i> | 0 | | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|--|---|--|--------------------|--|--------------------|----------------|
| | e | altri soggetti | 6.509.495 | | 6.509.495 | 13.670 |
| 5 | | Altri debiti | 5.702.251 | | 5.702.251 | 11.975 |
| | a | tributari | 5.619.544 | | 5.619.544 | 11.801 |
| | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 56.539 | | 56.539 | 119 |
| | c | per attività svolta per c/terzi (2) | 0 | | 0 | 0 |
| | d | altri | 26.168 | | 26.168 | 55 |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 151.373.492 | | 151.373.492 | 317.884 |
| <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | | | | | |
| I | | Ratei passivi | 0 | | 0 | 0 |
| II | | Risconti passivi | 512.205 | | 512.205 | 1.076 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 512.205 | | 512.205 | 1.076 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 512.205 | | 512.205 | 1.076 |
| | b | da altri soggetti | 0 | | 0 | 0 |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 0 | | 0 | 0 |
| | 3 | Altri risconti passivi | 0 | | 0 | 0 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 512.205 | | 512.205 | 1.076 |
| | | | | | | |
| | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 164.390.198 | | 164.390.198 | 345.219 |
| CONTI D'ORDINE | | | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 0 | | 0 | 0 |
| | | 2) beni di terzi in uso | 0 | | 0 | 0 |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | 0 | | 0 | 0 |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0 | | 0 | 0 |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0 | | 0 | 0 |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0 | | 0 | 0 |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0 | | 0 | 0 |
| | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0 | | 0 | 0 |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Agenzia della Mobilità Piemontese | | | |
|--|--|-----------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| | | 100% | Rettifiche verticali | Bilancio Rettificato | 0,21% |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 0 | | 0 | 0 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0 | | 0 | 0 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 562.079.682 | | 562.079.682 | 1.180.367 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 562.079.682 | | 562.079.682 | 1.180.367 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 0 | | 0 | 0 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 0 | | 0 | 0 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 0 | | 0 | 0 |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 0 | | 0 | 0 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 0 | | 0 | 0 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 0 | | 0 | 0 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0 | | 0 | 0 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0 | | 0 | 0 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | | 0 | 0 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 669.471 | | 669.471 | 1.406 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 562.749.153 | | 562.749.153 | 1.181.773 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.845 | | 1.845 | 4 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 493.019.354 | | 493.019.354 | 1.035.341 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 149.375 | | 149.375 | 314 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 56.175.468 | | 56.175.468 | 117.968 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 52.764.045 | | 52.764.045 | 110.804 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 0 | | 0 | 0 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 3.411.423 | | 3.411.423 | 7.164 |
| 13 | Personale | 1.215.713 | | 1.215.713 | 2.553 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 0 | | 0 | 0 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 0 | | 0 | 0 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 0 | | 0 | 0 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0 | | 0 | 0 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 0 | | 0 | 0 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0 | | 0 | 0 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0 | | 0 | 0 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0 | | 0 | 0 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 38.780 | | 38.780 | 81 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 550.600.536 | | 550.600.536 | 1.156.261 |

| | | | | | |
|---|--|---------------------|----------------|---------------------|-----------------|
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 12.148.618 | | 12.148.618 | 25.512 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0 | | 0 | 0 |
| a | <i>da società controllate</i> | 0 | | 0 | 0 |
| b | <i>da società partecipate</i> | 0 | | 0 | 0 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 0 | | 0 | 0 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 13 | | 13 | 0 |
| | Totale proventi finanziari | 13 | | 13 | 0 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 0 | | 0 | 0 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 0 | | 0 | 0 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 0 | | 0 | 0 |
| | Totale oneri finanziari | 0 | 0 | 0 | - |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 13 | | 13 | 0 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0 | | 0 | 0 |
| 23 | Svalutazioni | 0 | | 0 | 0 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | - | | - | - |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 15.968.250 | | 15.968.250 | 33.533 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 0 | | - | 0 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 1.107.966 | | 1.107.966 | 2.327 |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 14.860.284 | | 14.860.284 | 31.207 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0 | | - | 0 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 0 | | - | 0 |
| | Totale proventi straordinari | 15.968.250 | | 15.968.250 | 33.533 |
| 25 | Oneri straordinari | 27.191.934 | | 27.017.575 | 56.737 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0 | | | 0 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 27.191.934 | - 174.359 | 27.017.575 | 56.737 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0 | | | 0 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 0 | | | 0 |
| | Totale oneri straordinari | 27.191.934 | | 27.017.575 | 56.737 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | - 11.223.685 | | - 11.049.326 | - 23.204 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 924.946 | | 1.099.305 | 2.309 |
| 26 | Imposte (*) | 80.507 | | 80.507 | 169 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 844.440 | 174.359 | 1.018.799 | 2.139 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | | | |

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

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

Nello stato patrimoniale di Moncalieri sono evidenziati debiti verso altre amministrazioni per contributi da versare all'Agenzia, pari a 250.000,00 euro. Si procede quindi alla rettifica infragruppo, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti di stato patrimoniale.

| Scritture di elisione | | Complessivo | % consolidamento | |
|-----------------------|---|-------------|------------------|--------|
| | | Importo | Dare | Avere |
| 1 | C II 2 a Crediti per trasferimenti e contributi Vs amministrazioni pubbliche (bil. Agenzia) | 250.000,00 | | 525,00 |
| 1 | D 4 b Debiti per trasferimenti vs altre amministrazioni pubbliche (bil. Comune) | 250.000,00 | 525,00 | |

Nel conto economico dell'Agenzia sono evidenziati ricavi da trasferimenti correnti dal Comune di Moncalieri (contributo TPL) pari a totali 1.465.000,00 euro. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione dei rispettivi conti economici.

| Scritture di elisione | | Complessivo | % consolidamento | |
|-----------------------|--|--------------|------------------|----------|
| | | Importo | Dare | Avere |
| 2 | B 12 a Trasferimenti correnti (bil. Comune) | 1.465.000,00 | | 3.077,00 |
| 2 | A 3 a Proventi trasferimenti correnti (bil. Agenzia) - contributo com. serv TPL urbano | 1.465.000,00 | 3.077,00 | |

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

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

Nel conto economico del Comune sono evidenziate sopravvenienze attive per 69.548,00 euro, pari a economie su residui passivi verso l'Agenzia, che trovano corrispondenza nelle economie su residui attivi, quindi sopravvenienze passive, registrate nel bilancio dell'Agenzia. Si procede quindi alla rettifica, calcolata in proporzione, dei rispettivi conti economici.

| Scritture di elisione | | Complessivo | % consolidamento | |
|-----------------------|--|-------------|------------------|--------|
| | | Importo | Dare | Avere |
| 4 | E 25 b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (bil. Agenzia) | 69.548,00 | | 146,00 |
| 4 | E 24 c Sopravvenienze attive (bil. Comune) | 69.548,00 | 146,00 | |