

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E  
NOTA INTEGRATIVA AL  
BILANCIO CONSOLIDATO  
ANNO 2018**

# **INDICE**

## **1. Relazione sulla gestione**

*1.1 Finalità del Bilancio Consolidato*

*1.2 Il Conto Economico Consolidato*

*1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato*

## **2. La Nota Integrativa**

*2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato*

*2.2 Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento*

*2.3 I criteri di valutazione applicati*

*2.4 Eliminazione operazioni infragruppo*

*2.5 Analisi variazioni nella consistenza bilancio consolidato 2018/2017*

*2.6 Analisi poste Stato Patrimoniale*

*2.6 Analisi poste Conto Economico*

# 1. Relazione sulla Gestione

## 1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Consolidato
- Relazione
- Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a:

- a) criteri di valutazione applicati;
- b) analisi delle operazioni infragruppo;
- c) principali differenze di consolidamento;
- d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

## 1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Cuornè

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Cuornè e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato in diminuzione del risultato finale di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

<b>Conto Economico</b>	<b>Dati dell'Ente</b>	<b>Dati degli enti consolidati</b>	<b>Altre Rettifiche</b> <i>(ope inf, rett cons)</i>	<b>Dati finali Bilancio Consolidato</b>
A) Componenti positivi della gestione	7.678.233,33	860.040,54	-41.828,74	8.496.445,13
B) Componenti negativi della gestione	7.335.930,35	982.237,89	-41.828,74	8.276.339,50
<b>Risultato gestione operativa (A-B)</b>	<b>342.302,98</b>	<b>-122.197,35</b>	<b>0,00</b>	<b>220.105,63</b>
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-309.978,30	0,50	-23,40	-310.001,20
D) Rettifiche attività finanziarie	77.153,85	0,00	0,00	77.153,85
E) Saldo proventi e oneri straordinari	219.116,91	12.902,34	0,01	232.019,26
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>328.595,44</b>	<b>-109.294,50</b>	<b>-23,40</b>	<b>219.277,54</b>
Imposte	122.729,49	17.749,50	0,00	140.478,99
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>205.865,95</b>	<b>-127.044,00</b>	<b>-23,40</b>	<b>78.798,55</b>

### 1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Cuorgne'

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Cuorgne' e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato in aumento del totale dell'attivo e del passivo patrimoniale, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Dati dell'Ente</b>	<b>Dati degli enti consolidati</b>	<b>Altre Rettifiche</b> <i>(ope inf, rett cons)</i>	<b>Dati finali Bilancio Consolidato</b>
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	15.156,51	1.324,92	0,00	16.481,44
BII e III) Immobilizzazioni materiali	37.657.592,01	4.575,55	0,00	37.662.167,55
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	1.336.278,80	25,98	-650,00	1.335.654,78
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>39.009.027,32</b>	<b>5.926,45</b>	<b>-650,00</b>	<b>39.014.303,77</b>
CI) Rimanenze	0,00	14,44	0,00	14,44
CII) Crediti	2.326.471,60	428.277,63	-5.364,68	2.749.384,56
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	2.322.237,17	159.421,12	0,00	2.481.658,29
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>4.648.708,77</b>	<b>587.713,19</b>	<b>-5.364,68</b>	<b>5.231.057,29</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi (D)</b>	<b>13.339,24</b>	<b>1,82</b>	<b>0,00</b>	<b>13.341,06</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>43.671.075,33</b>	<b>593.641,47</b>	<b>-6.014,68</b>	<b>44.258.702,12</b>
A) Totale Patrimonio Netto	27.426.277,84	156.115,56	-650,00	27.581.743,41
B) Fondi per rischi e oneri	186.909,15	6.429,36	0,00	193.338,51
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	29,85	0,00	29,85
D) Debiti	8.648.245,03	429.888,16	-5.364,68	9.072.768,51
E) Ratei e Risconti Passivi	7.409.643,31	1.178,54	0,00	7.410.821,84
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>43.671.075,33</b>	<b>593.641,47</b>	<b>-6.014,68</b>	<b>44.258.702,12</b>

## 2. Nota Integrativa

### 2.1 Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica” (G.A.P.), attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il Bilancio Consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 dagli art. da 11-bis a 11-quinquies e dall’Allegato 4/4 al medesimo Decreto.

In particolare, l’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che :

*“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. 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti”.*

Il Comune di Cuorgnè ha una popolazione al 31/12/2018 di n. 9.687 abitanti ed ha già redatto il Bilancio consolidato a decorrere dall’esercizio 2016.

Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011: il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

*“Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:*

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.*

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo **“Comune di Cuorgnè”** ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n.183 del 17/12/2018, successivamente aggiornata con Deliberazione di G.C. n.138 del 31/07/2019, con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs.118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli da ricomprendere nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot.n.1099 del 21/01/2019 è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento:

- Società Metropolitana Acque Torino spa
- C.I.S.S. 38
- IPAB-RSA Casa di Riposo Umberto I°

l'elenco degli enti allegato alla Deliberazione G.C. n.183 del 17/12/2018 sopracitata, unitamente alle linee guida previste per la redazione del Bilancio Consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di avere conoscenza della necessità e della correttezza dell'attività di consolidamento da attuare e fornire alla capogruppo le informazioni necessarie al consolidamento.

A fronte della richiesta suddetta Prot.1099 del 21/01/2019:

- il C.I.S.S.38 ha trasmesso in data 30/07/2019 il Conto Economico 2018, lo Stato Patrimoniale 2018 e la Relazione sulla gestione dell'esercizio finanziario 2018;
- la Società SMAT spa ha trasmesso in data 30/07/2019 lo Stato Patrimoniale e Conto Economico del Bilancio Consolidato del Gruppo SMAT riclassificati in base allo schema di cui all'Allegato 11 del D.Lgs.118/11, il riepilogo delle partite intercompany verso il Comune di Cuorgnè e verso le società/enti compresi nel G.A.P. consolidato;
- la IPAB-RSA Casa di Riposo Umberto I° non ha fornito nessun documento.

In data 12/08/2019 sul sito IFEL è stata pubblicata la risposta Arconet ad uno specifico quesito ANCI sulle ex Ipab ove emerge che, in forza della previsione normativa dell'art.11 sexies del D.L. 135/2018, convertito in Legge n.12 del 11/02/2019, per le Fondazioni ex Ipab la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione di tali enti si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza e non si configura, quindi, come mandato fiduciario di rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo dell'ente pubblico.

Pertanto, sulla base della risposta suddetta e previa verifica dell'inesistenza nello Statuto delle condizioni previste dalla disciplina di cui al D.Lgs.118/2011 Allegato A/4, la IPAB-RSA Casa di Riposo Umberto I° viene esclusa dal G.A.P. Comune di Cuorgnè e dal perimetro di consolidamento.

## 2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cuornè, come desunto dalla deliberazione G.C. n.183 del 17/12/2018 e successive modifiche ed integrazioni è la seguente:

PARTECIPAZIONI DIRETTE		
Tipologia	Denominazione	Quota posseduta
Enti strumentali controllati	//	//
Enti strumentali partecipati	C.I.S.S.38 – Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali	13,58%
	C.C.A. – Consorzio Canavesano Ambiente	5,27%
	A.T.O.3 – Autorità d’Ambito Torinese	0,28%
Società partecipate	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00019%
PARTECIPAZIONI INDIRETTE		
Denominazione	Società controllante	Quota posseduta
Risorse Idriche spa	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00017%
Aida Ambiente srl	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00010%
Acque Potabili spa	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00009%
Servizio Idrico Integrato del Biellese e Vercellese spa	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00004%
Nord Ovest Servizi spa	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00002%
Mondo Acqua spa	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00001%
Parco Scientifico Tecnologico per l’ambiente Environment Park Torino spa	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00001%
Water Alliance (ora Utility Alliance del Piemonte)	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00002%

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell’allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011 ovvero:

**“Irrilevanza:** *quando 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 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:*

- totale dell’attivo
- patrimonio netto
- totale dei ricavi caratteristici

*In presenza di patrimonio netto negativo, l’irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.*

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";

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del Comune di Cuorgnè sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n.183 del 17/12/2018 e ss.mm.ii.:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento	Riferimento normativo per il consolidamento
C.I.S.S.38	183.421,66	SI	13,58 %	Ente Strumentale	Proporzionale	Art.11 ter c.2 D.Lgs.118/11
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA	345.533.761,65	SI	0,00019%	Partecipata	Proporzionale	Art.11 quinquies D.Lgs.118/11

Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cuorgnè, non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento i seguenti Enti per le motivazioni a fianco di ciascuno indicate:

Denominazione Organismo Partecipato	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Motivo di esclusione
C.C.A.	SI	5,27%	Ente strumentale	Partecipazione irrilevante con riferimento alle dimensioni economico patrimoniali del Comune
A.T.O.3	SI	0,28%	Ente strumentale	Partecipazione inferiore al 1% Non è affidataria di servizi pubblici locali
Risorse Idriche spa	NO	0,00017%	Altra	Partecipazione inferiore al 1% Non è affidataria di servizi pubblici locali
Aida Ambiente srl	NO	0,00010%	Altra	Partecipazione inferiore al 1% Non è affidataria di servizi pubblici locali
S.A.P. spa	NO	0,00009%	Altra	Partecipazione inferiore al 1% Non è affidataria di servizi pubblici locali
S.I.I. spa	NO	0,00004%	Altra	Partecipazione inferiore al 1% Non è affidataria di servizi pubblici locali
Nord Ovest Servizi spa	NO	0,00002%	Altra	Partecipazione inferiore al 1% Non è affidataria di servizi pubblici locali
Mondo Acqua spa	NO	0,00001%	Altra	Partecipazione inferiore al 1% Non è affidataria di servizi pubblici locali
Environment Park spa	NO	0,00001%	Altra	Partecipazione inferiore al 1% Non è affidataria di servizi pubblici locali
Water Alliance	NO	0,00002%	Altra	Partecipazione inferiore al 1% Non è affidataria di servizi pubblici locali
GAL srl	SI	1,31%	Altra	Società mista

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento:

**Denominazione Società / Ente Strumentale:  
C.I.S.S.38**

<b>Denominazione</b>	C.I.S.S.38
<b>Sede</b>	Via Ivrea 100 - Cuorgnè
<b>Capitale Sociale</b>	183.421,66
<b>Quote/azioni possedute</b>	Nessuna
<b>Percentuale di partecipazione</b>	13,58 %
<b>Tipologia partecipazione</b>	Ente Strumentale
<b>Inserita nel perimetro di consolidamento</b>	Si
<b>Metodo di consolidamento</b>	Proporzionale

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.327.294,66	6.375.904,12
COSTI DELLA PRODUZIONE	7.228.159,65	7.339.275,21
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-900.864,99	-963.371,09
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,15
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	-646,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	95.009,88	157.686,90
IMPOSTE SUL REDDITO	130.394,75	142.196,01
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-936.249,86</b>	<b>-948.526,05</b>

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	32.398,96	47.416,02
ATTIVO CIRCOLANTE	4.322.226,66	3.908.801,29
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	437,31
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>4.354.625,62</b>	<b>3.956.654,62</b>
PATRIMONIO NETTO	1.140.971,58	2.077.221,44
FONDI PER RISCHI ED ONERI	47.000,00	47.000,00
TFR	0,00	0,00
DEBITI	3.158.707,80	1.422.486,14
RATEI E RISCONTI PASSIVI	7.946,24	409.947,04
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>4.354.625,62</b>	<b>3.956.654,62</b>

**Denominazione Società / Ente Strumentale:  
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA**

<b>Denominazione</b>	SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA
<b>Sede</b>	Corso XI Febbraio 14 - Torino
<b>Capitale Sociale</b>	345.533.761,65
<b>Quote/azioni possedute</b>	€ 650,00 per n.10 azioni
<b>Percentuale di partecipazione</b>	0,00019 %
<b>Tipologia partecipazione</b>	Partecipata
<b>Inserita nel perimetro di consolidamento</b>	Si
<b>Metodo di consolidamento</b>	Proporzionale

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
VALORE DELLA PRODUZIONE	417.856.624,38	408.433.730,59
COSTI DELLA PRODUZIONE	344.110.539,82	320.983.704,06
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	73.746.084,56	87.450.026,53
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	263.168,67	398.229,09
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	-1.760.121,80
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	22.045.786,43	25.612.170,67
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>51.963.466,80</b>	<b>60.475.963,15</b>

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	803.513.512,07	777.298.445,11
ATTIVO CIRCOLANTE	397.269.801,30	437.208.269,76
RATEI E RISCONTI ATTIVI	958.643,59	1.300.287,51
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.201.741.956,96</b>	<b>1.215.807.002,38</b>
PATRIMONIO NETTO	616.644.621,45	578.520.324,52
FONDI PER RISCHI ED ONERI	24.609.596,96	28.457.647,06
TFR	15.709.971,88	17.240.642,47
DEBITI	492.442.164,25	537.576.444,18
RATEI E RISCONTI PASSIVI	52.335.602,42	54.011.944,15
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.201.741.956,96</b>	<b>1.215.807.002,38</b>

## Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Cuorgnè, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

### Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi lordi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
CISS38	13,58%	268.512,27	6.327.294,66	4,24%
SMAT SPA	0,00019%	7.242,48	417.856.624,38	0,0017%

### Spese di personale

Per uniformare il confronto dei dati si sono prese dai rispettivi bilanci degli organismi partecipati le spese di personale al netto del TFR, in quanto non valorizzato in tutti i bilanci. Occorre evidenziare che le società/enti inseriti nel perimetro di consolidamento non applicano i medesimi contratti di lavoro e dispongono di figure professionali peculiari e non sempre omogenee.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese di personale	Incidenza % sul totale del gruppo
Comune di Cuorgnè	100%	2.197.700,68	87,87%
CISS38	13,58%	303.185,10	12,12%
SMAT SPA	0,00019%	117,97	0,01%
<b>Totale gruppo</b>		<b>2.501.003,75</b>	<b>100%</b>

Organismo partecipato	Spese di personale	Numero dipendenti al 31/12/2018	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Cuorgnè	2.197.700,68	62	35.446,79	123.842,47	29,96%
CISS38	2.232.585,45	61	36.599,76	103.726,14	30,89%
SMAT SPA	62.090.929,81	1009	61.537,10	414.129,46	18,04%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese di personale consolidate	Numero medio addetti consolidato	% costi del personale sul totale costi di gestione consolidati (€8.276.339,50)
Comune di Cuorgnè	100%	2.197.700,68	62	26,55%
CISS38	13,58%	303.185,10	61	3,66%
SMAT SPA	0,00019%	117,97	0,002	0,001%
<b>Totale gruppo</b>		<b>2.501.003,75</b>	<b>41</b>	<b>30,21%</b>

## **Ripiano Perdite**

Per entrambi i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento non risultano ripiani di perdite effettuati negli ultimi tre esercizi.

## **Ripartizione Utili e Dividendi**

Nel 2018 il Comune di Cuorgnè ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi nelle seguenti misure:

- a) da Società Metropolitana Acque Torino spa € 23,40

## 2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Cuorgnè ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Qui di seguito i principali criteri di consolidamento utilizzati dalla capogruppo.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione, comprensivo di oneri accessori di diretta imputazione. Si riferiscono a costi aventi utilità pluriennale e sono esposte al netto degli ammortamenti.

### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti a questa categoria sono iscritti al costo di acquisto, di conferimento o di produzione.

Le spese di manutenzione e riparazione necessarie per mantenere i cespiti in buono stato di funzionamento sono imputate a conto economico nell'esercizio nel quale sono sostenute. Le spese che invece hanno natura "incrementativa" e comunque comportano un aumento significativo di produttività, di sicurezza e/o di vita utile dei cespiti sono contabilizzate ad incremento del costo di acquisto o produzione del cespite cui si riferiscono e sono regolarmente ammortizzate dall'esercizio di iscrizione. Eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni) hanno comportato l'eliminazione del valore residuo, qualora non completamente ammortizzati.

Le immobilizzazioni materiali risultano esposte nell'attivo del bilancio al netto dei fondi di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle previste al punto 4.18 dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011.

### **Immobilizzazioni finanziarie - Partecipazioni**

Sono iscritte con il metodo del costo di acquisto. Le differenze di valutazione sono gestite in sede di consolidamento.

### **Crediti**

I crediti sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, i crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

### **Disponibilità liquide**

Sono costituite dagli importi giacenti sul conto bancario di tesoreria statale e sui conti postali e sono valutate al valore nominale.

### **Patrimonio netto**

E' composto delle seguenti poste:

- fondo di dotazione che rappresenta la quota indisponibile del patrimonio netto e può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, esso è sostanzialmente costituito dai beni demaniali e dai beni indisponibili iscritti nell'attivo patrimoniale

- riserve, a loro volta distinte in risultato economico di esercizi precedenti, da capitale e da permessi a costruire
- risultato economico di esercizio che rappresenta la differenza positiva o negativa tra i proventi e ricavi e il totale di oneri e costi dell'esercizio.

### **Debiti di finanziamento**

Sono iscritti al valore nominale, lo stesso scaturisce dalla somma algebrica del debito a inizio anno più eventuali accertamenti per accensione di nuovi prestiti meno i pagamenti intercorsi nell'anno per rimborsi quota capitale.

### **Debiti di funzionamento**

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate esigibili, vale a dire quelle per cui il servizio è stato reso o è avvenuta la consegna dei beni.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei passivi misurano quote di costo di competenza economica ma che verranno finanziariamente impegnate nel bilancio del successivo esercizio. In tale voce confluisce ad esempio la quota di salario accessorio che, sulla base del principio della competenza potenziata, è imputato nell'esercizio della sua erogazione attraverso l'F.P.V.

I risconti passivi misurano quote di ricavo riferiti ad accertamenti già assunti nell'esercizio ma di competenza economica dell'esercizio successivo.

La voce distingue:

- contributi agli investimenti vale a dire la quota di contributi non di competenza dell'esercizio.  
Annualmente la quota è ridotta attraverso la rilevazione nel conto economico di un provento (quota annuale del contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo stesso.
- Concessioni pluriennali, ad esempio le concessioni di loculi cimiteriali

### **Conti d'ordine - Impegni su esercizi futuri**

Tale posta ricomprende il valore del Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in spesa, parte capitale, per obbligazioni giuridicamente perfezionate ma la cui esigibilità è differita ad esercizi futuri.

### **Conto Economico**

**Costi e Ricavi:** i costi ed i ricavi sono iscritti ai sensi della contabilità armonizzata secondo il principio di esigibilità.

**Imposte sul reddito:** le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Cuorgnè le imposte sono rappresentate dall'IRAP.

### **Criteri di ammortamento**

Nella tabella seguente sono rappresentati i criteri di ammortamento utilizzati dagli organismi compresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Cuorgnè

Voce	Comune di Cuornè	CISS38	SMAT spa
Terreni	//	//	//
Immobilizzazioni immateriali	20%	20%	5,55% Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
			50% Brevetti
			33,3% Software
			20% Costi di ampliamento e sviluppo
			10% Marchi
Fabbricati demaniali	2%	//	//
Infrastrutture demaniali e non demaniali	3%	//	//
Altri beni demaniali	//	//	//
Fabbricati civili a uso abitativo, commerciale, istituzionale	2%	//	//
Mezzi di trasporto stradali leggeri	//	//	25%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%	//	20%
Automezzi ad uso specifico	//	//	//
Macchinari per ufficio	20%	20%	20%
Macchinari	//	//	12%
Impianti e attrezzature	5%	5%	9% Impianti fotovoltaici fissi
			5% Collettori
			15% Impianti di depurazione
			8% Attrezzature varia
			10% Attrezzature varie laboratorio
Hardware	25%	//	20%
Equipaggiamento e vestiario	//	//	//
Materiale bibliografico	//	//	//
Mobili e arredi per ufficio	10%	10%	12%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%	//	//
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%	10%	//
Altri beni materiali	10%		//
Strumenti musicali	20%		//
Opere dell'ingegno-software prodotto	20%		//

Da quanto esposto si desumono aliquote diverse di ammortamento solamente per la Società SMAT spa in quanto il CISS38 adotta la stessa contabilità del Comune di Cuornè. La diversa peculiarità aziendale non consente di utilizzare le aliquote di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio

contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (punto 4.18). Pertanto, per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio esse vengono riportate inalterate.

## 2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragrupo

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs.118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste ha come presupposto l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

Particolare attenzione è stata posta alla verifica della presenza di eventuali partite "in transit" che potevano essere alla base del disallineamento dei dati tra Ente e partecipate e in tal caso si sarebbe dovuto intervenire per la correzione al fine di evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare rendesse i saldi non omogenei.

In sintesi, i passaggi operativi che sono stati attuati sono i seguenti:

- 1) Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo suddivise in crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale;
- 2) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite "in transit";
- 3) Sistemazione contabile dei disallineamenti, tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente

Tenuto conto che entrambi i soggetti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragrupo è stata effettuata sulla base di bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (punto 4.2).

Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Nei prospetti che seguono si riporta una sintesi delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2018 articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento ove si evince che non sono emersi disallineamenti.

### Ente 1: Comune di Cuorgne'

C.I.S.S.38				Esito: OK			
Conto Economico	Ricavi	Costi	Stato Patrimoniale	Crediti	Debiti		
Ricavi		36.463,97			0,00		
		36.463,97			0,00		
		0,00			0,00		
Costi	5.364,60			5.364,60			
						5.364,60	0,00
						0,00	0,00

SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA				Esito: OK			
Conto Economico	Ricavi	Costi	Stato Patrimoniale	Crediti	Debiti		
Ricavi		0,01			0,00		
		0,01			0,00		
		0,00			0,00		
Costi	0,16			0,08			
						0,16	0,00
						0,00	0,00

### Ente 2: C.I.S.S.38

Comune di Cuorgne'				Esito: OK			
Conto Economico	Ricavi	Costi	Stato Patrimoniale	Crediti	Debiti		
Ricavi		5.364,60			5.364,60		
		5.364,60			5.364,60		
		0,00			0,00		
Costi	36.463,97			0,00			
						36.463,97	0,00
						0,00	0,00

SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA				Esito: OK			
Conto Economico	Ricavi	Costi	Stato Patrimoniale	Crediti	Debiti		
Ricavi		0,00			0,00		
		0,00			0,00		
		0,00			0,00		
Costi	0,00			0,00			
						0,00	0,00
						0,00	0,00

## Ente 3: SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA

Comune di Cuorgne'						Esito: OK
Conto Economico	Ricavi	Costi		Stato Patrimoniale	Crediti	Debiti
		0,16				0,08
Ricavi		0,16		Crediti		0,08
		0,00				0,00
	0,01			Debiti	0,00	
Costi	0,01				0,00	
	0,00				0,00	

C.I.S.S.38						Esito: OK
Conto Economico	Ricavi	Costi		Stato Patrimoniale	Crediti	Debiti
		0,00				0,00
Ricavi		0,00		Crediti		0,00
		0,00				0,00
	0,00			Debiti	0,00	
Costi	0,00				0,00	
	0,00				0,00	

### La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", 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 e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Cuorgnè, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le

variazioni e differenze generatasi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Cuorgnè al 31/12/2018, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; determinando una differenza di consolidamento negativa pari a 446,29, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Tale differenza è attribuibile esclusivamente al consolidamento della partecipazione in SMAT spa le cui quote sono iscritte nell'attivo patrimoniale del Comune di Cuorgnè al valore del costo di acquisto.

La quota di partecipazione del Comune di Cuorgnè nel CISS38 non rappresenta quota di capitale (non è stato versato alcun contributo iniziale) bensì viene determinata in base al rapporto in millesimi fra la popolazione del singolo Comune ed il totale della popolazione relativa a tutti i Comuni al 31 dicembre dell'anno precedente; le quote patrimoniali rappresentano il valore economico teorico di ogni singolo Comune consorziato e vengono determinate ogni anno con l'approvazione del bilancio consuntivo, suddividendo il netto patrimoniale per la quota millesimale del singolo Comune.

Pertanto, non è stato necessario rettificare il patrimonio netto risultante nella voce "Immobilizzazioni finanziarie" dello Stato Patrimoniale attivo del Comune in quanto la partecipazione in questione non è rappresentata a patrimonio netto, non avendo il Comune di Cuorgnè conferito capitale nella partecipazione.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31/12/2018 e la variazione del patrimonio netto e del risultato d'esercizio a seguito del consolidamento

	Fondo di dotazione	Riserve da risultato esercizi precedenti	Riserve da capitale	Riserve da permessi a costruire	Riserve indisponibili	Altre riserve indisponibili	Risultato economico dell'esercizio	Patrimonio netto	Partecipazioni
Dati aggregati prima delle elisioni infragruppo	25.565,18	- 979.277,38	3.114.562,57	532.329,63	24.810.391,46	-	78.821,95	27.582.393,41	1.650,00
Consolidamento SMAT spa									
Storno P.N. (al netto risultato)	- 656,51	- 479,07	62,69	-	-	-	-	1.072,89	-
Storno valore quota in SMAT spa dell'Ente	-	-	-	-	-	-	-	-	650,00
Rilevazione Riserva di consolidamento	-	-	-	-	-	446,29	-	446,29	-
Storno dividendi	-	-	-	-	-	-	23,40	23,40	-
Consolidamento CISS38									
Storno P.N. (al netto risultato)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Storno valore quota in SMAT spa dell'Ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rilevazione Riserva di consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Storno dividendi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bilancio consolidato al 31/12/2018	24.908,67	- 979.756,45	3.114.625,26	532.329,63	24.810.391,46	446,29	78.798,55	27.581.743,41	1.000,00
Scrittura complessiva di consolidamento	- 656,51	- 479,07	62,69	-	-	446,29	23,40	650,00	-

## 2.5 Analisi variazioni consistenza bilancio consolidato 2018/2017

Stato patrimoniale consolidato (attivo)	Bilancio consolidato anno 2018 (a)	Bilancio consolidato anno 2017 (b)	Differenza (a-b)
<b>A) Crediti vs. lo stato ed altre AA.PP. per la partecipazione al fondo di dotazione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	16.481,44	23.848,62	- 7.367,18
Immobilizzazioni materiali	37.662.167,55	38.251.042,72	- 588.875,17
Immobilizzazioni Finanziarie	1.335.654,78	1.258.511,38	77.143,40
<b>B) Totale immobilizzazioni</b>	<b>39.014.303,77</b>	<b>39.533.402,72</b>	<b>- 519.098,95</b>
Rimanenze	14,44	14,09	0,35
Crediti	2.749.384,56	2.842.526,90	- 93.142,34
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.481.658,29	1.373.570,90	1.108.087,39
<b>C) Totale attivo circolante</b>	<b>5.231.057,29</b>	<b>4.216.111,89</b>	<b>1.014.945,40</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>13.341,06</b>	<b>115.729,08</b>	<b>- 102.388,02</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>44.258.702,12</b>	<b>43.865.243,69</b>	<b>393.458,43</b>

Stato patrimoniale consolidato (passivo)	Bilancio consolidato anno 2018 (a)	Bilancio consolidato anno 2017 (b)	Differenza (a-b)
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>27.581.743,41</b>	<b>27.322.666,98</b>	<b>259.076,43</b>
<b>B) Fondi rischi ed oneri</b>	<b>193.338,51</b>	<b>182.557,67</b>	<b>10.780,84</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto</b>	<b>29,85</b>	<b>32,76</b>	<b>- 2,91</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>9.072.768,51</b>	<b>8.721.322,76</b>	<b>351.445,75</b>
<b>E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>7.410.821,84</b>	<b>7.638.663,52</b>	<b>- 227.841,68</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>44.258.702,12</b>	<b>43.865.243,69</b>	<b>393.458,43</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.082.909,33</b>	<b>365.754,45</b>	<b>717.154,88</b>

## 2.6 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato si precisa:

a) **Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e debiti assistiti da garanzie speciali:**

Crediti			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuorgnè	292.470,55	100%	292.470,55
CISS38	Dati non pervenuti	13,58%	0,00
SMAT spa	Dati non pervenuti	0,00019%	0,00

I crediti superiori a cinque anni del Comune di Cuorgnè sono così composti:

- Agenzia Entrate Riscossione - Ruolo coattivo Tosap permanente anno 2013 € 357,57
- Agenzia Entrate Riscossione - Ruolo coattivo Tosap aree mercatali anno 2013 € 3.636,21
- Agenzia Entrate Riscossione - Ruolo coattivo Tares anno 2013 € 130.001,75
- Regione Piemonte – Contributo in conto mutuo lavori Casa di Riposo anno 2013 € 154.609,25
- Volley 2012 – Utilizzo palestra Scuola Media anno 2013 € 42,75
- Agenzia Entrate Riscossione – Ruolo coattivo sanzioni CDS anno 2004 € 232,65
- Agenzia Entrate Riscossione – Ruolo coattivo sanzioni CDS anno 2005 € 79,35
- Agenzia Entrate Riscossione – Ruolo coattivo sanzioni CDS anno 2006 € 40,34
- Agenzia Entrate Riscossione – Ruolo coattivo sanzioni CDS anno 2007 € 132,35
- Agenzia Entrate Riscossione – Ruolo coattivo sanzioni CDS anno 2009 € 57,26
- Agenzia Entrate Riscossione – Ruolo coattivo sanzioni CDS anno 2010 € 72,98
- Agenzia Entrate Riscossione – Ruolo coattivo sanzioni CDS anno 2011 € 407,06
- Agenzia Entrate Riscossione – Ruolo coattivo sanzioni CDS anno 2012 € 70,82
- Comuni diversi – Rimborsi su impugnazione sentenze IREN anno 2011 € 200,00
- Ministero Infrastrutture – Restituzione deposito cauzionali anno 2005 € 999,39
- Z.F. – Spese di custodia autoveicolo sottoposto a fermo anno 2016 € 1.118,75
- Agenzia Entrate – Rimborso imposta di bollo assolta in modo virtuale 2013 € 233,92
- Ministero Infrastrutture – Restituzione deposito cauzionali anno 2013 € 178,15

Il CISS38 non ha trasmesso i dati di dettaglio e nella Relazione sulla gestione dell'esercizio finanziario 2018 non è stata riportata l'informazione di che trattasi.

Per quel che concerne SMAT spa non è pervenuto il dettaglio; pertanto, si rimanda a quanto indicato nella Nota Integrativa al bilancio societario pubblicata al seguente indirizzo:

<https://www.smatorino.it/wp-content/uploads/2019/07/BILANCIO-SMAT-31-12-2018.pdf>

Debiti			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuorgnè	6.595,09	100%	6.595,09
CISS38	Dati non pervenuti	13,58%	0,00
SMAT spa	Dati non pervenuti	0,00019%	0,00

I debiti superiori a cinque anni del Comune di Cuorgnè sono così composti:

- Uscite per conto terzi e partite di giro € 6.595,09

Il CISS38 non ha trasmesso i dati di dettaglio e nella Relazione sulla gestione dell'esercizio finanziario 2018 non è stata riportata l'informazione di che trattasi.

Per quel che concerne SMAT spa non è pervenuto il dettaglio, pertanto, si rimanda a quanto indicato nella Nota Integrativa al bilancio societario pubblicata al seguente indirizzo:

<https://www.smatorino.it/wp-content/uploads/2019/07/BILANCIO-SMAT-31-12-2018.pdf>

**b) Composizione dei ratei e dei risconti e altri accantonamenti:**

<b>Ratei e risconti attivi</b>			
<b>Componente del gruppo</b>	<b>Valore complessivo</b>	<b>% di consolidamento</b>	<b>Valore consolidato</b>
Comune di Cuorgnè	13.339,24	100%	13.339,24
CISS38	0,00	13,58%	0,00
SMAT spa	958.643,59	0,00019%	1,82

L'importo di € 13.339,24 del Comune di Cuorgnè si riferisce a risconti attivi relativi a polizze assicurative.

Il CISS38 non ha ratei e risconti attivi riportati nello Stato Patrimoniale 2018.

Per quel che concerne SMAT spa non è pervenuto il dettaglio, pertanto, si rimanda a quanto indicato nella Nota Integrativa al bilancio societario pubblicata al seguente indirizzo:

<https://www.smatorino.it/wp-content/uploads/2019/07/BILANCIO-SMAT-31-12-2018.pdf>

<b>Ratei e risconti passivi</b>			
<b>Componente del gruppo</b>	<b>Valore complessivo</b>	<b>% di consolidamento</b>	<b>Valore consolidato</b>
Comune di Cuorgnè	7.409.643,31	100%	7.409.643,31
CISS38	7.946,24	13,58%	1.079,10
SMAT spa	52.335.602,42	0,00019%	99,44

I ratei passivi del Comune di Cuorgnè ammontano ad € 81.409,47; la somma iscritta è relativa al salario accessorio e premiante del personale dipendente confluita a FPV al 31/12/2018.

I risconti passivi del Comune di Cuorgnè ammontano ad € 7.328.233,84 e sono costituiti da:

- € 6.959.959,99 per contributi ottenuti in compartecipazione al finanziamento della realizzazione di opere precedentemente iscritti nella sezione B "Conferimenti" dello stato patrimoniale previsto dal DPR 194/1996 ed ora classificati in parte tra i risconti passivi ed in parte tra le riserve di capitale e destinati a copertura di specifici investimenti, attraverso il meccanismo della sterilizzazione degli ammortamenti nel corso degli esercizi
- € 368.273,85 per concessioni cimiteriali

Il CISS38 non ha trasmesso i dati di dettaglio e nella Relazione sulla gestione dell'esercizio finanziario 2018 non è stata riportata l'informazione di che trattasi.

Per quel che concerne SMAT spa non è pervenuto il dettaglio, pertanto, si rimanda a quanto indicato nella Nota Integrativa al bilancio societario pubblicata al seguente indirizzo:

<https://www.smatorino.it/wp-content/uploads/2019/07/BILANCIO-SMAT-31-12-2018.pdf>

## 2.7 Analisi Poste Conto Economico

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci del Conto Economico si precisa:

**a) Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento:**

Interessi passivi			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuorgnè	310.001,70	100%	310.001,70
CISS38	0,00	13,58%	0,00
SMAT spa	5.275.050,30	0,00019%	10,02

Gli interessi passivi del Comune di Cuorgnè sono relativi a:

- € 20.018,16 per interessi su prestiti obbligazionari
- € 289.983,54 per interessi su mutui CDP spa, Credito sportivo e BPN spa

Il CISS38 non ha sostenuto spese per interessi passivi.

Per quel che concerne SMAT spa non è pervenuto il dettaglio, pertanto, si rimanda a quanto indicato nella Nota Integrativa al bilancio societario pubblicata al seguente indirizzo:

<https://www.smatorino.it/wp-content/uploads/2019/07/BILANCIO-SMAT-31-12-2018.pdf>

**b) Composizione voci proventi straordinari e oneri straordinari:**

Proventi straordinari			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuorgnè	653.760,80	100%	653.760,80
CISS38	165.989,15	13,58%	22.541,33
SMAT spa	0,00	0,00019%	0,00

I proventi straordinari del Comune di Cuorgnè sono costituiti dalla rilevazione di sopravvenienze attive (maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente) e di insussistenze del passivo (minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente).

Il CISS38 non ha trasmesso i dati di dettaglio e nella Relazione sulla gestione dell'esercizio finanziario 2018 non è stata riportata l'informazione di che trattasi.

Nel Conto economico di SMAT spa non sono presenti proventi straordinari.

Oneri straordinari			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuorgnè	434.643,89	100%	434.643,89
CISS38	70.979,27	13,58%	9.638,98
SMAT spa	0,00	0,00019%	0,00

Gli oneri straordinari del Comune di Cuorgnè sono costituiti da:

- Arretrati relativi ad anni precedenti corrisposti a personale dipendente per € 1.149,08
- Rimborso quote indebite relative a tributi per € 11.586,71
- Residui attivi eliminati definitivamente dal conto del bilancio per € 52.784,26

- Residui attivi stralciati dal conto del bilancio ed iscritti al conto del patrimonio per € 105.842,68
- Rettifiche apportate alle immobilizzazioni materiali per € 233.135,63
- Altre sopravvenienze passive per € 26.875,50
- Rimborsi per retrocessione loculi cimiteriali per € 3.270,03

Il CISS38 non ha trasmesso i dati di dettaglio e nella Relazione sulla gestione dell'esercizio finanziario 2018 non è stata riportata l'informazione di che trattasi.

Nel Conto economico di SMAT spa non sono presenti oneri straordinari.

**c) Compensi spettanti ad amministratori ed all'organo di revisione:**

Si precisa che nessun Amministratore e Revisore dell'Ente ha rivestito per l'anno 2018 incarichi negli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si segnala per completezza di informazione, la rappresentanza del Sindaco di Cuorgnè nell'organo assembleare del CISS38, senza compenso.

**d) Strumenti finanziari derivati**

Il Comune di Cuorgnè e il CISS38 non hanno attivato operazioni in strumenti finanziari derivati.

Per quel che concerne SMAT spa non è pervenuto il dettaglio, pertanto, si rimanda a quanto indicato nella Nota Integrativa al bilancio societario pubblicata al seguente indirizzo:

<https://www.smatorino.it/wp-content/uploads/2019/07/BILANCIO-SMAT-31-12-2018.pdf>