



Comune di Cuorgnè

Città Metropolitana di Torino

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2022

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 consistenza bilancio consolidato 2022/2021

2.6 Analisi poste Stato Patrimoniale

2.7 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 ed enti strumentali porta complessivamente a un risultato in aumento del risultato finale di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	8.229.970,02	877.779,86	-52.576,74	9.055.173,14
B) Componenti negativi della gestione	8.767.476,57	805.901,25	-52.576,74	9.520.801,08
Risultato gestione operativa (A-B)	-537.506,55	71.878,61	0,00	-465.627,94
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-239.452,46	-0,86	-13,29	-239.466,61
D) Rettifiche attività finanziarie	-5.690,92	0,13	0,00	-5.690,79
E) Saldo proventi e oneri straordinari	-569.131,30	54.422,19	0,01	-514.709,10
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-1.351.781,23	126.300,07	-13,28	-1.225.494,44
Imposte	121.478,12	12.934,79	0,02	134.412,93
RISULTATO D'ESERCIZIO	-1.473.259,35	113.365,28	-13,30	-1.359.907,37

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Cuornè

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

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	80.770,69	2.706,87	8,31	83.485,87
BII e III) Immobilizzazioni materiali	38.800.312,00	2.777,82	-0,01	38.803.089,81
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	2.221.720,04	22,46	-1.314,37	2.220.428,13
Totale immobilizzazioni (B)	41.102.802,73	5.507,15	-1.306,07	41.107.003,81
CI) Rimanenze	0,00	15,66	0,00	15,66
CII) Crediti	3.755.790,66	386.560,11	-5.104,23	4.137.246,54
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	5.009.188,96	281.888,60	0,00	5.291.077,56
Totale attivo circolante (C)	8.764.979,62	668.464,37	-5.104,23	9.428.339,76
Totale ratei e risconti attivi (D)	37.754,27	1,49	0,00	37.755,76
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	49.905.536,62	673.973,03	-6.410,32	50.573.099,33
A) Totale Patrimonio Netto	31.485.235,53	438.879,11	-1.306,07	31.922.808,57
B) Fondi per rischi e oneri	1.090.790,81	1.452,14	0,00	1.092.242,95
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	17,80	0,00	17,80
D) Debiti	9.195.896,50	199.454,36	-5.104,25	9.390.246,61
E) Ratei e Risconti Passivi	8.133.613,78	34.169,62	0,00	8.167.783,40
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	49.905.536,62	673.973,03	-6.410,32	50.573.099,33

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 31/12/2022 di n. 9.519 abitanti ed ha 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.216 del 7/12/2022, con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs.118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Con note prot.n.24597 e n.24599 del 21/12/2022 è stato trasmesso a ciascuno degli enti/società compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli enti allegato alla Deliberazione G.C. n.216 del 7/12/2022 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 le informazioni necessarie al consolidamento entro il 20/07/2023.

A fronte delle richieste suddette:

- La Società Metropolitana Acque Torino spa in data 12/07/2023 ha pubblicato nell'Area soci riservata del proprio sito istituzionale:
 - lo Stato Patrimoniale e Conto Economico del Bilancio Consolidato 2022 del Gruppo SMAT, riclassificati in base allo schema di cui all'All.11 del D.Lgs.118/2011
 - il riepilogo delle partite intercompany del Gruppo SMAT verso il Comune, ricondotte alle voci di cui allo schema dell'All.11 del D.Lgs.118/2011
 - il riepilogo delle partite intercompany del Gruppo SMAT verso il CISS38 compreso nel G.A.P. consolidato
- Il C.I.S.S. 38 ha trasmesso in data 13/07/2023:
 - lo Stato Patrimoniale e Conto Economico 2022 in base allo schema di cui all'All.10 del D.Lgs.118/2011
 - il riepilogo delle partite intercompany verso il Comune, ricondotte alle voci di cui allo schema dell'All.11 del D.Lgs.118/2011

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.216 del 7/12/2022 e successive modifiche ed integrazioni è la seguente:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente
C.I.S.S. 38	183.421,66	SI	12,60%	Ente strumentale
C.C.A.	61.821,75	SI	4,83%	Ente strumentale
A.T.O.3	1.817.235,00	SI	0,28%	Ente strumentale
SMAT spa	345.533.762,00	SI	0,00019%	Società partecipata

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 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, un'incidenza inferiore al 3 per cento.

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 Cuornè sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n.216 del 7/12/2022 e successive modifiche ed integrazioni.

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento	Rif. Normativo per il consolidamento
C.I.S.S.38	183.421,66	SI	12,60%	Ente Strumentale	Proporzionale	Art.11 ter c.2 D.Lgs.118/11
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA	345.533.762,00	SI	0,00019%	Partecipata	Proporzionale	Art.11 quinquies D.Lgs.118/11

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

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Motivo di esclusione
C.C.A.	61.821,75	SI	4,83%	Ente strumentale	Non è titolare di affidamento diretto Percentuali incidenza attivo, Patrimonio Netto e ricavi inferiore al 3% La sommatoria è inferiore al 10%
A.T.O.3	1.817.235,00	SI	0,28%	Ente strumentale	Partecipazione inferiore al 1% Non è titolare di affidamento diretto

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi ricompresi partecipati, compresi quelli esclusi dal perimetro di consolidamento:

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

Denominazione	C.I.S.S.38
Sede	Via Ivrea 100
Capitale Sociale	183.421,66
Quote/azioni possedute	Nessuna
Percentuale di partecipazione	12,6 %
Tipologia partecipazione	Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	Si
Metodo di consolidamento	Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2022	2021
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.959.246,81	7.445.205,05
COSTI DELLA PRODUZIONE	6.389.618,63	6.277.264,19
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	569.628,18	1.167.940,86
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,03	-7.650,43

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	431.922,14	80.999,35
IMPOSTE SUL REDDITO	102.455,35	107.615,93
RISULTATO DI ESERCIZIO	899.095,00	1.133.673,85

STATO PATRIMONIALE		
	2022	2021
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	29.114,00	40.460,62
ATTIVO CIRCOLANTE	5.298.704,80	4.381.415,51
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	5.327.818,80	4.421.876,13
PATRIMONIO NETTO	3.472.172,43	2.573.077,43
FONDI PER RISCHI ED ONERI	11.169,65	55.910,00
TFR	0,00	0,00
DEBITI	1.574.557,61	1.569.808,89
RATEI E RISCOINTI PASSIVI	269.919,11	223.079,81
TOTALE DEL PASSIVO	5.327.818,80	4.421.876,13

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

Denominazione	SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA
Sede	Corso XI Febbraio 14 – Torino
Capitale Sociale	345.533.762,00
Quote/azioni possedute	n.10 azioni
Percentuale di partecipazione	0,00019 %
Tipologia partecipazione	Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	Si
Metodo di consolidamento	Proporzionale

CONTO ECONOMICO		
	2022	2021
VALORE DELLA PRODUZIONE	481.451.288,00	441.597.844,11
COSTI DELLA PRODUZIONE	425.948.557,00	394.171.160,44
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	55.502.731,00	47.426.683,67
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-451.683,00	-602.876,04
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	70.844,00	282.160,70
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	13.379.721,00	12.540.664,51
RISULTATO DI ESERCIZIO	41.742.171,00	34.565.303,82

STATO PATRIMONIALE		
	2022	2021
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	967.782.611,00	934.691.588,32
ATTIVO CIRCOLANTE	435.565.099,00	304.255.654,59
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	786.827,00	631.010,17
TOTALE DELL'ATTIVO	1.404.134.537,00	1.239.578.253,08
PATRIMONIO NETTO	729.149.206,00	691.778.745,83
FONDI PER RISCHI ED ONERI	23.559.833,00	18.253.108,28
TFR	9.367.892,00	11.936.541,49
DEBITI	557.945.623,00	463.308.038,87
RATEI E RISCOINTI PASSIVI	84.111.983,00	54.301.818,61
TOTALE DEL PASSIVO	1.404.134.537,00	1.239.578.253,08

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	12,60%	360.072,26	6.959.246,81	5,17%
SMAT SPA	0,00019%	10.400,74	481.451.288,00	0,0022%

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%	2.054.674,66	90,17%
CISS38	12,60%	223.832,10	9,82%
SMAT SPA	0,00019%	118,78	0,01%
Totale gruppo		2.278.625,54	100,00%

Organismo partecipato	Spese di personale	Numero dipendenti al 31/12/2022	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Cuorgnè	2.054.674,66	53*	38.767,45	155.282,45	23,44%
CISS38	1.776.445,27	42	42.296,32	165.696,35	27,80%
SMAT SPA	62.512.960,00	1.057	59.141,87	455.488,45	14,68%

*compreso il segretario generale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese di personale consolidate	% costi del personale sul totale costi di gestione consolidati
Comune di Cuorgnè	100%	2.054.674,66	21,58%
CISS38	12,60%	223.832,10	2,35%
SMAT SPA	0,00019%	118,78	0,00%
Totale gruppo		2.278.625,54	23,93%

Ripiano Perdite

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

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2022 il Comune di Cuorgnè ha beneficiato di ripartizione di dividendi nelle seguenti misure:

- a) da Società Metropolitana Acque Torino spa € 13,30

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.

Stato patrimoniale

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. Per contro si riscontrano aliquote differenti rispetto alla consolidata S.M.A.T. Si ritiene di mantenere tale difformità in quanto idonea a fornire una rappresentazione veritiera ed in quanto irrilevante rispetto alla percentuale di partecipazione (0,00019%)

Immobilizzazioni finanziarie - Partecipazioni

Le immobilizzazioni finanziarie per partecipazione in imprese ed enti strumentali sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto rettificato dall'utile/perdita di esercizio.

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

Per effetto del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 1/09/2021, pubblicato sulla G.U. n.221 del 15/09/2021, il Patrimonio Netto è composto dalle 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:
 - Da capitale
 - Da permessi di costruire
 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
 - Altre riserve indisponibili
 - Altre riserve disponibili
- Risultato economico di esercizio che rappresenta la differenza positiva o negativa tra i proventi e ricavi e il totale di oneri e costi di esercizio
- Risultati economici di esercizi precedenti
- Riserve negative per beni indisponibili

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.

2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

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 transito" 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 transito"
3. Sistemazione contabile dei disallineamenti, tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente

Si riporta di seguito una sintesi delle operazioni effettuate di eliminazione o di elisione:

Tipologia di disallineamento riscontrata	Correttivo adottato	Azione adottata
Distribuzione di utili infragruppo (per l'Ente vi è la contabilizzazione di un provento finanziario mentre per la partecipata è rilevata una diminuzione patrimoniale)	Viene eliminato il provento finanziario dell'Ente in quanto gli utili si riferiscono a esercizi precedenti, già confluiti nel patrimonio netto	SI
Intervento di elisione per eliminazione del valore contabile delle partecipazioni	Elisione del valore della partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente locale e corrispondente annullamento del valore della corrispondente frazione del patrimonio (capitale sociale) della controllata.	SI

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo 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 2022 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		45.369,10	Crediti		528,33
		45.369,10			528,33
		0,00			0,00
Costi	7.207,51		Debiti	4.575,84	
	7.207,51			4.575,84	
	0,00			0,00	

SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA					
					Esito: OK
Conto Economico	Ricavi	Costi	Stato Patrimoniale	Crediti	Debiti
Ricavi		0,02	Crediti		0,00
		0,02			0,00
		0,00			0,00
Costi	0,12		Debiti	0,06	
	0,12			0,06	
	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		7.207,51		Crediti		4.575,84
		7.207,51				4.575,84
		0,00				0,00
Costi		45.369,10		Debiti		528,33
		45.369,10				528,33
		0,00				0,00

SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA					Esito: OK	
Conto Economico	Ricavi	Costi	Stato Patrimoniale	Crediti	Debiti	
Ricavi		0,00		Crediti		0,00
		0,00				0,00
		0,00				0,00
Costi		0,00		Debiti		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	
Ricavi		0,12		Crediti		0,06
		0,12				0,06
		0,00				0,00
Costi		0,02		Debiti		0,00
		0,02				0,00
		0,00				0,00

C.I.S.S.38					Esito: OK	
Conto Economico	Ricavi	Costi	Stato Patrimoniale	Crediti	Debiti	
Ricavi		0,00		Crediti		0,00
		0,00				0,00
		0,00				0,00
Costi		0,00		Debiti		0,00
		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 generatesi 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 31/12/2022, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2022 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 positiva pari a 8,31 che è stata iscritta tra le immobilizzazioni immateriali, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

2.5 Analisi variazioni consistenza bilancio consolidato 2022/2021

Stato patrimoniale consolidato (attivo)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Differenza (a-b)
A) Crediti vs. lo stato ed altre AA.PP. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	83.485,87	97.398,45	- 13.912,58
Immobilizzazioni materiali	38.803.089,81	37.716.292,24	1.086.797,57
Immobilizzazioni Finanziarie	2.220.428,13	2.084.313,77	136.114,36
B) Totale immobilizzazioni	41.107.003,81	39.898.004,46	1.208.999,35
Rimanenze	15,66	644,17	- 628,51
Crediti	4.137.246,54	4.357.333,09	- 220.086,55
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.291.077,56	6.364.380,90	- 1.073.303,34
C) Totale attivo circolante	9.428.339,76	10.722.358,16	- 1.294.018,40
D) Ratei e risconti	37.755,76	42.719,38	- 4.963,62
Totale dell'attivo	50.573.099,33	50.663.082,00	- 89.982,67

Stato patrimoniale consolidato (passivo)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Differenza (a-b)
A) Patrimonio netto	31.922.808,57	32.892.454,81	- 969.646,24
B) Fondi rischi ed oneri	1.092.242,95	572.235,21	520.007,74
C) Trattamento di fine rapporto	17,80	22,68	-4,88
D) Debiti	9.390.246,61	9.682.709,53	- 292.462,92
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	8.167.783,40	7.515.659,77	652.123,63
Totale del passivo	50.573.099,33	50.663.082,00	- 89.982,67
Conti d'ordine	11.053.564,29	8.440.078,01	2.613.486,28

Nelle soprariportate tabelle sono evidenziati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio 2021.

2.6 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 e in particolare 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	0,00	100%	0,00
CISS38	0,00	12,60%	0,00
SMAT spa	0,00	0,00019%	0,00

Per il Comune non ricorre la fattispecie, in quanto l'ente non ha crediti iscritti in bilancio la cui riscossione contrattualmente è prevista oltre i 5 anni.

Il **C.I.S.S.38** non ha crediti di durata residua superiore a 5 anni.

Come risulta dalla Nota Integrativa di **SMAT spa** non emergono crediti superiori a 5 anni.

Debiti			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuorgnè	5.963.961,29	100%	5.963.961,29
CISS38	0,00	12,60%	0,00
SMAT spa	162.084.725,00	0,00019%	307,96

Per quel che concerne il Comune, i debiti iscritti in bilancio il cui pagamento contrattualmente è previsto oltre i 5 anni si riferiscono esclusivamente alle quote capitale dei mutui contratti per investimenti ed attualmente in ammortamento:

Debiti	Importo residuo	Quota entro esercizio successivo	Quota 2° - 5°anno	Quota oltre 5° anno
Quota capitale mutui in ammortamento	7.691.139,70	432.269,51	1.294.908,90	5.963.961,29

Il **C.I.S.S.38** non ha debiti di durata residua superiore a 5 anni.

Per quel che concerne il dettaglio dei debiti di durata residua superiore a 5 anni di **SMAT spa** si rimanda a quanto indicato a pag.88 della Nota Integrativa al bilancio societario pubblicata al seguente indirizzo:

<https://www.smatorino.it/wp-content/uploads/2023/07/BILANCIO-SMAT-31-12-2022.pdf>

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

Ratei e risconti attivi			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuorgnè	37.754,27	100%	37.754,27
CISS38	0,00	12,60%	0,00
SMAT spa	162.084.725,00	0,00019%	307,96

I ratei e risconti attivi del **Comune di Cuorgnè** sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art.2424 bis, comma 6, del codice civile. Al 31/12/2022 risultano risconti attivi per € € 37.754,27 relativi a polizze assicurative, abbonamenti e tasse automobilistiche.

Il **CISS38** non ha ratei e risconti attivi riportati nello Stato Patrimoniale 2022.

Per quel che concerne il dettaglio dei risconti attivi di **SMAT spa** si rimanda a quanto indicato a pag.85 della Nota Integrativa al bilancio societario pubblicata al seguente indirizzo:

<https://www.smatorino.it/wp-content/uploads/2023/07/BILANCIO-SMAT-31-12-2022.pdf>

Ratei e risconti passivi			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuorgnè	8.133.613,78	100%	8.133.613,78
CISS38	269.919,11	12,60%	28.108,06
SMAT spa	84.111.983,00	0,00019%	159,81

I ratei passivi del **Comune di Cuorgnè** ammontano ad € 75.704,54; la somma iscritta è relativa al salario accessorio e premiante del personale dipendente confluita a FPV al 31/12/2022.

I risconti passivi del **Comune di Cuorgnè** ammontano ad € 8.057.909,24 e sono costituiti da:

- € 7.348.988,39 per contributi agli investimenti
- € 707.058,33 per concessioni pluriennali
- € 1.862,52 per canoni di locazione/concessione immobili comunali

I ratei passivi del **CISS38** ammontano ad € 262.955,91 e sono relativi a costi di personale.

I risconti passivi del **CISS38** ammontano ad € 6.963,20 e sono relativi a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche.

Per quel che concerne il dettaglio dei risconti passivi di **SMAT spa** si rimanda a quanto indicato nella Nota Integrativa al bilancio societario pubblicata al seguente indirizzo:

<https://www.smatorino.it/wp-content/uploads/2023/07/BILANCIO-SMAT-31-12-2022.pdf>

c) **Composizione dei fondi per rischi ed oneri:**

Fondi per rischi ed oneri			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuorgnè	1.090.790,81	100%	1.090.790,81
CISS38	11.169,65	12,60%	1.407,37
SMAT spa	23.559.833,00	0,00019%	44,76

Comune di Cuorgnè: La voce ricomprende la quota accantonata nell'esercizio 2022 per fondo fine mandato al sindaco, fondo rinnovi contrattuali ai dipendenti e fondo contenzioso per complessivi € 268.254,34 al netto degli utilizzi effettuati nel corso dell'esercizio 2022 per € 75.363,68 e delle variazioni in diminuzione effettuate in sede di rendiconto per € 128,26 a cui viene sommato l'importo di € 332.744,27 per rettifica contabilizzazioni precedenti esercizi e così per complessivi € 1.090.790,81.

CISS38: Non sono stati forniti elementi di dettaglio

SMAT spa: Per quel che concerne il dettaglio dei risconti passivi di **SMAT spa** si rimanda a quanto indicato nella Nota Integrativa al bilancio societario pubblicata al seguente indirizzo:

<https://www.smatorino.it/wp-content/uploads/2023/07/BILANCIO-SMAT-31-12-2022.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:

Interessi ed altri oneri finanziari:

Interessi passivi			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuorgnè	239.467,17	100%	239.467,17
CISS38	0,00	12,60%	0,00
SMAT spa	4.306.960,00	0,00019%	8,18

Alla voce *Interessi ed altri oneri finanziari* del **Comune di Cuorgnè** sono ricompresi gli interessi passivi per mutui in ammortamento.

Come indicato nella Nota Integrativa al bilancio societario di **SMAT spa** la voce *Interessi passivi* comprende gli oneri sui finanziamenti, nonché la quota di competenza degli interessi sul prestito obbligazionario. La voce accoglie altresì l'adeguamento degli oneri in funzione del metodo del costo ammortizzato. L'incremento rispetto allo scorso anno deriva dalla maggiore incidenza degli interessi sui finanziamenti BEI erogati a luglio 2021 e a novembre 2022, mitigato dai minori interessi e commissioni sui finanziamenti pregressi in corso di rimborso. Gli "altri interessi passivi e oneri" comprendono, in particolare, gli oneri finanziari sui beni in leasing conseguenti all'applicazione del principio IFRS 16, gli oneri finanziari relativi all'attualizzazione del fondo TFR in applicazione del principio IAS 19, e inoltre gli interessi sull'anticipazione finanziaria CSEA riconosciuta nel mese di dicembre

Composizione voci proventi ed oneri straordinari:

Proventi straordinari			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuorgnè	220.119,07	100%	220.119,07
CISS38	496.913,94	12,60%	62.611,16
SMAT spa	0,00	0,00019%	0,00

I proventi straordinari del **Comune di Cuorgnè** sono costituiti da:

- Sopravvenienze attive per € 179.365,85
- Insussistenze del passivo per € 40.753,22

I proventi straordinari del **CISS38** sono costituiti da:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 493.937,24
- Plusvalenze patrimoniali per € 2.976,00

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	789.250,37	100%	789.250,37
CISS38	64.991,80	12,60%	8.188,97
SMAT spa	0,00	0,00019%	0,00

Gli oneri straordinari del **Comune di Cuorgnè** sono costituiti da:

- Sopravvenienze passive per € 230.918,90
- Insussistenze dell'attivo per € 556.595,52
- Altri oneri straordinari per € 1.735,95 relativi a rimborsi per retrocessione concessioni cimiteriali

Gli oneri straordinari del **CISS38** sono costituiti da:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 38.929,00
- Minusvalenze patrimoniali per € 26.062,80

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

Compensi spettanti ad amministratori ed all'organo di revisione

Ai sensi del Principio contabile applicato al Bilancio consolidato, la nota integrativa deve specificare, cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori ed al revisore dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Si precisa che nessun Amministratore e Revisore del Comune di Cuorgnè ha rivestito nell'anno 2022 incarichi negli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento.

Strumenti finanziari derivati

Il **Comune di Cuorgnè** non ha attivato operazioni in strumenti finanziari derivati.

Il **CISS38** ha dichiarato di non aver attivato operazioni in strumenti finanziari derivati.

La società **SMAT spa**, secondo quanto indicato nella Nota Integrativa del bilancio societario, non detiene strumenti finanziari derivati.