

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E
NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2017**

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 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 Cuorgne'

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Cuorgne' 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:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	7.524.467,78	866.623,80	8.347.708,63
B) Componenti negativi della gestione	7.030.824,68	997.283,44	7.984.725,18
Risultato gestione operativa (A-B)	493.643,10	-130.659,63	362.983,45
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-335.941,62	0,78	-335.940,84
D) Rettifiche attività finanziarie	359.187,46	-91,07	359.096,39
E) Saldo proventi e oneri straordinari	-336.063,35	21.413,88	-314.649,47
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	180.825,59	-109.336,05	71.489,53
Imposte	116.849,93	19.358,88	136.208,81
RISULTATO D'ESERCIZIO	63.975,66	-128.694,94	-64.719,28

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 seguenti prospetto riepilogativo:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	22.387,33	1.461,29	23.848,62
BII e III) Immobilizzazioni materiali	38.244.624,47	6.418,25	38.251.042,72
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	1.259.124,95	613,57	1.258.511,38
Totale immobilizzazioni (B)	39.526.136,75	7.265,97	39.533.402,72
CI) Rimanenze	0,00	14,09	14,09
CII) Crediti	2.417.579,91	424.946,99	2.842.526,90
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	1.334.797,01	38.773,89	1.373.570,90
Totale attivo circolante (C)	3.752.376,92	463.734,97	4.216.111,89
Totale ratei e risconti attivi (D)	115.667,22	61,86	115.729,08
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	43.394.180,89	471.062,80	43.865.243,69
A) Totale Patrimonio Netto	27.073.927,19	248.739,79	27.322.666,98
B) Fondi per rischi e oneri	176.121,00	6.436,67	182.557,67
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	32,76	32,76
D) Debiti	8.561.133,06	160.189,70	8.721.322,76
E) Ratei e Risconti Passivi	7.582.999,64	55.663,88	7.638.663,52
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	43.394.180,89	471.062,80	43.865.243,69

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 Cuorgne' ha una popolazione al 31/12/2017 di n.9728 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 2017 del Gruppo **“Comune di Cuorgne”** ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n.201 del 22/12/2017, successivamente aggiornata con deliberazione di G.C. n.98 del 11/06/2018 con le quali, 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.

Successivamente, con nota prot. n.11348 del 12/06/2018 è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli enti allegato alla Deliberazione G.C. n.98 del 11/06/2018 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 sono pervenute le seguenti comunicazioni:

IPAB-RSA Casa di Riposo Umberto I°

La contabilità della Casa di Riposo Umberto I° è ancora regolata dalla Legge Crispi ovvero Legge n.6972/1890 e dal Regolamento di contabilità di cui alla Legge n.99/1891, totalmente diversa da quella degli Enti Locali. Lo stesso è confermato anche dalla L.R. n.12/2017 concernente il processo di riordino delle Ipab in Piemonte. Gli eventuali adeguamenti contabili verranno attuati solo una volta effettuata la riqualifica dell'ente nel rispetto delle tempistiche e scadenza indicate dalla normativa suddetta, presumibilmente con il bilancio relativo all'anno 2020. Pertanto la Casa di Riposo Umberto I° non è disposta ad accollarsi la spesa per la modifica del programma informatico per uniformare la lettura dei dati con quella del Comune ed inoltre non dispone di personale per l'ulteriore carico di lavoro ritenuto non dovuto.

S.M.A.T. spa

Sulla base del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (D.M. MEF 11/08/2017) e facendo seguito a quanto già inviato con nota Prot.n.92211 del 27/12/2017, si comunica che la società SMAT spa è esclusa dal perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017 in quanto compresa tra le società quotate, avendo emesso strumenti finanziari in mercato regolamentato. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la normativa prevede che il consolidamento si applichi all'ente locale che disponga di una partecipazione azionaria pari o superiore al 10%. Si constata che, a parte il socio di maggioranza, a tutt'oggi nessun altro Comune socio soddisfa il requisito di partecipazione citato.

Pertanto, tenuto conto che SMAT spa ha comunque fornito lo schema riclassificato del conto economico e dello stato patrimoniale (ancorché senza le voci di dettaglio richieste con la succitata nota Prot.n.11348/18) il Comune di Cuorgnè ha potuto procedere al 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 Cuorgne', come desunto dalla deliberazione G.C. n.98 del 11/06/2018 sopra citata è la seguente:

PARTECIPAZIONI DIRETTE		
Tipologia	Denominazione	Quota posseduta
Enti strumentali controllati	IPAB-RSA Casa di Riposo Umberto I°	//
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	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 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.

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 Cuorgne'* sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n.98 del 11/06/2018:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecip. diretta	% di partecip. del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento	Rif. 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.118/2011
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA	345.533.761,65	SI	0,00019 %	Partecipata	Proporzionale	Art.11 quinquies D.Lgs.118/2011

Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del *Comune di Cuorgne'*, 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 partecipazion e del Comune	Tipologia Ente	Motivo di esclusione
IPAB-RSA Casa di Riposo Umberto I°	SI	//	Ente strumentale controllato	Dati contabili non uniformi
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%
Risorse Idriche spa	NO	0,00017%	Altra	Partecipazione inferiore al 1%
Aida Ambiente srl	NO	0,00010%	Altra	Partecipazione inferiore al 1%
S.A.P. spa	NO	0,00009%	Altra	Partecipazione inferiore al 1%
S.I.I. spa	NO	0,00004%	Altra	Partecipazione inferiore al 1%
Nord Ovest Servizi spa	NO	0,00002%	Altra	Partecipazione inferiore al 1%
Mondo Acqua spa	NO	0,00001%	Altra	Partecipazione inferiore al 1%
Environment Park spa	NO	0,00001%	Altra	Partecipazione inferiore al 1%
Water Alliance	NO	0,00002%	Altra	Partecipazione inferiore al 1%
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

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

CONTO ECONOMICO

	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.375.904,12	6.429.904,41
COSTI DELLA PRODUZIONE	7.339.275,21	7.170.313,24
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-963.371,09	-740.408,83
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,15	55,06
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	-646,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	157.686,90	-300,00
IMPOSTE	142.196,01	127.436,06
RISULTATO DI ESERCIZIO	-948.526,05	-868.089,83

STATO PATRIMONIALE

	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	47.416,02	59.928,80
ATTIVO CIRCOLANTE	3.908.801,29	4.601.294,78
RATEI E RISCONTI ATTIVI	437,31	437,31
TOTALE DELL'ATTIVO	3.956.654,62	4.661.660,89
PATRIMONIO NETTO	2.077.221,44	3.025.747,49
FONDI PER RISCHI ED ONERI	47.000,00	0,00
TFR	0,00	0,00
DEBITI	1.422.486,14	1.474.184,53
RATEI E RISCONTI PASSIVI	409.947,04	161.728,87
TOTALE DEL PASSIVO	3.956.654,62	4.661.660,89

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

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

CONTO ECONOMICO		
	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	408.433.730,59	413.746.998,51
COSTI DELLA PRODUZIONE	320.983.704,06	322.620.243,04
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	87.450.026,53	91.126.755,47
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	398.229,09	3.410.904,49
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	-1.760.121,80	-2.700.221,04
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE	25.612.170,67	29.450.548,08
RISULTATO DI ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	60.475.963,15	62.386.890,84
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	60.871,28	191.095,28

STATO PATRIMONIALE		
	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	777.298.445,11	752.314.808,54
ATTIVO CIRCOLANTE	437.208.269,76	332.942.390,32
RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.300.287,51	1.076.135,98
TOTALE DELL'ATTIVO	1.215.807.002,38	1.086.333.334,84
PATRIMONIO NETTO	578.520.324,52	535.096.012,34
FONDI PER RISCHI ED ONERI	28.457.647,06	26.882.074,59
TFR	17.240.642,47	17.807.111,65
DEBITI	537.576.444,18	453.965.206,34
RATEI E RISCONTI PASSIVI	54.011.944,15	52.582.929,92
TOTALE DEL PASSIVO	1.215.807.002,38	1.086.333.334,84

Ripiano Perdite

Non risultano ripiani di perdite effettuati negli ultimi tre anni.

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2017 il Comune di Cuorgne' ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi nelle seguenti misure:

- a) da Società Metropolitana Torino Acque spa € 23,50

Spese di personale

Le spese di personale sostenute nell'anno 2017 sono state le seguenti:

Comune di Cuorgnè € 2.141.344,06

CISS38 € 2.212.707,17

SMAT spa € 62.123.957,58

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.

2.3 Criteri di valutazione adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Cuorgne' 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.

In particolare, il CISS38, adotta lo stesso tipo di contabilità della capogruppo e pertanto l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del D.Lgs.118/2011 – principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

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 infragruppo 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;
- 3) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite "in transito";
- 4) 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/elisione:

COSTI/RICAVI	
Dettaglio	Costi Comune di Cuorgnè/Ricavi CISS38
Quota associativa annuale	271.721,58
DEBITI/CREDITI	
Dettaglio	Debiti Comune di Cuorgnè/Crediti CISS38
Quota associativa annuale	203.791,18
COSTI/RICAVI	
Dettaglio	Ricavi Comune di Cuorgnè/Costi CISS38
Canone affitto centro diurno disabili	6.099,00
Rimborso spese centro diurno disabili	3.500,00
Canone affitto sede Manifattura	16.772,52
Rimborso spese sede Manifattura	20.000,00
Canone utilizzo temporaneo salone ex Salesiani	560,00
Convenzione per utilizzo personale comunale	806,72
DEBITI/CREDITI	
Dettaglio	Crediti Comune di Cuorgnè/Debiti CISS38
Canone affitto centro diurno disabili	6.099,00
Rimborso spese centro diurno disabili	3.500,00
Canone affitto sede Manifattura	16.772,52
Rimborso spese sede Manifattura	20.000,00
Convenzione per utilizzo personale comunale	806,72

COSTI/RICAVI	
Dettaglio	Costi Comune di Cuorgnè/Ricavi SMAT
Fatture servizio idrico	9.605,38
DEBITI/CREDITI	
Dettaglio	Debiti Comune di Cuorgnè/Crediti SMAT
Fatture servizio idrico	4.990,77
COSTI/RICAVI	
Dettaglio	Ricavi Comune di Cuorgnè/Costi SMAT
Canone servizio idrico	151.897,16
Utile su dividendi azionari 2016	23,50
DEBITI/CREDITI	
Dettaglio	Crediti Comune di Cuorgnè/Debiti SMAT
Canone servizio idrico	44.277,80

Valore contabile delle partecipazioni

Sono state eliminate le partecipazioni nelle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento e le corrispondenti quote di patrimonio netto. In particolare è stata elisa per ogni componente di patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve ed utile di esercizio) la quota corrispondente alla % di partecipazione nella

società/ente. Con tale rettifica è stato eliso il valore della partecipazione consolidata per € 650,00 dal bilancio della capogruppo e per quanto riguarda i soggetti consolidati il valore del fondo di dotazione e delle riserve per € 411.880,91. La differenza positiva tra i due valori pari ad € 411.230,91 è stata iscritta alla voce “Altre riserve indisponibili/Riserve da consolidamento”.

Consolidamento dei bilanci

Il bilancio della capogruppo e dei due componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti, sono stati aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società/enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Le operazioni di consolidamento determinano un saldo “zero” fino a quando tutti i prospetti da rielaborare sono considerati, seppure rettificati, nella loro interezza ovvero al 100%.

Poiché il metodo utilizzato è quello proporzionale, nella fase di aggregazione è normale il verificarsi di saldi non in equilibrio che vengono riportati a pareggio mediante la registrazione delle “differenze di consolidamento” a rettifica della voci di Patrimonio netto (in aggiunta ovvero in diminuzione).

Quanto sopra avviene, matematicamente, poiché sommiamo al rendiconto del comune (assunto al 100%) quote rettificate che, tuttavia, sono assunte solo con riguardo alla percentuale di partecipazione dell’ente nell’organismo partecipato.

Nell’esercizio 2017 la differenza di consolidamento è pari ad - € 33.796,19.

La suddetta differenza è stata iscritta alla voce “Altre rettifiche” e portata in detrazione alla voce “Altre riserve indisponibili/Riserve da consolidamento”.

2.5 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	183.091,76	100%	183.091,76
CISS38	0,00	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:

- Trasferimenti correnti € 154.609,25
- Entrate extra tributarie € 27.483,12
- Entrate per conto terzi e partite di giro € 999,39

Il CISS38 non ha crediti di durata residua superiore a 5 anni

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

Debiti			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuorgnè	6.657,93	100%	6.657,93
CISS38	0,00	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 € 6.657,93

Il CISS38 non ha debiti di durata residua superiore a 5 anni.

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

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	115.667,22	100%	115.667,22
CISS38	437,31	13,58%	59,39
SMAT spa	1.300.287,51	0,00019%	2,47

I risconti attivi del Comune di Cuorgnè sono relativi alle polizze assicurative, alle tasse automobilistiche ed alle concessioni cimiteriali.

Per quel che concerne i risconti attivi del CISS38 e SMAT spa non è pervenuto il dettaglio, pertanto, si rimanda a quanto indicato nelle rispettive Note Integrative ai bilanci.

Ratei e risconti passivi			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuorgnè	7.582.999,64	100%	7.582.999,64
CISS38	409.947,04	13,58%	55.670,81
SMAT spa	54.011.944,15	0,00019%	102,62

I ratei passivi del Comune di Cuorgnè ammontano ad € 126.468,55 e sono costituiti dal Fondo pluriennale vincolato di parte corrente.

I risconti passivi del Comune di Cuorgnè ammontano ad € 7.456.531,09 e sono costituiti da:

- € 7.182.086,37 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;
- € 274.444,72 per concessioni cimiteriali.

Per quel che concerne i risconti attivi del CISS38 e SMAT spa non è pervenuto il dettaglio, pertanto, si rimanda a quanto indicato nelle rispettive Note Integrative ai bilanci.

2.6 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	335.967,30	100%	361.414,61
CISS38	0,00	13,58%	0,00
SMAT spa	5.039.305,10	0,00019%	9,57

Gli interessi passivi del Comune di Cuorgnè sono relativi a:

- € 29.338,36 per interessi su prestiti obbligazionari
- € 306.627,94 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 la voce ricomprende gli oneri sui mutui ricevuti in conferimento e successivamente acquisiti, 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. Sono inoltre compresi il conteggio prudenziale di interessi di mora sui debiti scaduti (secondo la normativa vigente) e gli oneri finanziari conseguenti alla valutazione attuariale del Fondo TFR e altri benefici ai dipendenti secondo lo IAS 19.

b) Composizione voci proventi straordinari e oneri straordinari:

Proventi straordinari			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
Comune di Cuorgnè	253.272,58	100%	253.272,58
CISS38	157.949,40	13,58%	21.449,53
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).

Per quel che concerne il CISS38 non è pervenuto il dettaglio, pertanto, si rimanda a quanto indicato nella Nota Integrativa al Conto del bilancio 2017 dell'ente strumentale.

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	589.335,93	100%	589.335,93
CISS38	262,50	13,58%	35,65
SMAT spa	0,00	0,00019%	0,00

Gli oneri straordinari del Comune di Cuorgnè sono costituiti da:

- Rimborso quote indebite relative a tributi per € 9.766,21
- Rimborso quote indebite relative a oneri di urbanizzazione e concessioni cimiteriali per € 14.002,49
- Residui attivi eliminati definitivamente dal conto del bilancio per € 35.624,32
- Residui attivi stralciati dal conto del bilancio ed iscritti al conto del patrimonio per € 76.424,44
- Rettifiche apportate alle immobilizzazioni materiali per € 453.518,47

Per quel che concerne il CISS38 non è pervenuto il dettaglio, pertanto, si rimanda a quanto indicato nella Nota Integrativa al Conto del bilancio 2017 dell'ente strumentale.

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

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

Nell'esercizio 2017 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e Assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 85.841,52 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della capogruppo ha percepito nell'esercizio 2017 un compenso lordo di € 8.820,00.

L'organo di revisione non svolge funzioni nelle altre imprese/enti strumentali inclusi nel consolidamento.

d) Strumenti finanziari derivati

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

Per quel che attiene il Gruppo SMAT si rimanda alle informazioni contenute nella Nota integrativa al bilancio societario.