
Comune di Carignano

Città Metropolitana di Torino

**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 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 Carignano

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Carignano e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di diminuzione 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	6.136.596,37	2.073.357,14	-100.787,49	8.109.166,02
B) Componenti negativi della gestione	6.109.739,41	2.104.847,73	-100.787,46	8.113.799,68
Risultato gestione operativa (A-B)	26.856,96	-31.490,60	-0,02	-4.633,66
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-187.082,58	-340,18	-0,01	-187.422,77
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	32.732,65	0,00	32.732,65
E) Saldo proventi e oneri straordinari	401.515,33	-3.403,41	0,01	398.111,93
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	241.289,71	-2.501,52	-0,04	238.788,15
Imposte	89.094,55	9.394,80	-0,04	98.489,31
RISULTATO D'ESERCIZIO	152.195,16	-11.896,32	0,00	140.298,84

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Carignano

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Carignano e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di 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	18.143,87	0,00	0,00	18.143,87
BI) Immobilizzazioni immateriali	13.997,26	25.538,38	0,00	39.535,64
BII e III) Immobilizzazioni materiali	28.865.771,47	103.026,52	0,00	28.968.797,99
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	821.967,88	118,32	9.613,76	831.699,96
Totale immobilizzazioni (B)	29.701.736,61	128.683,22	9.613,76	29.840.033,59
CI) Rimanenze	300.000,00	56,90	0,00	300.056,90
CII) Crediti	1.027.456,41	826.660,27	-17.990,27	1.836.126,41
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	3.802.389,93	623.579,02	0,00	4.425.968,95
Totale attivo circolante (C)	5.129.846,34	1.450.296,18	-17.990,26	6.562.152,26
Totale ratei e risconti attivi (D)	0,00	2.798,86	0,00	2.798,86
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.849.726,82	1.581.778,27	-8.376,51	36.423.128,58
A) Totale Patrimonio Netto	27.933.324,91	772.675,48	9.613,76	28.715.614,15
B) Fondi per rischi e oneri	0,00	276.781,18	-0,02	276.781,16
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	24.019,78	0,00	24.019,78
D) Debiti	6.849.903,26	500.876,47	-17.990,26	7.332.789,47
E) Ratei e Risconti Passivi	66.498,65	7.425,37	0,00	73.924,02
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.849.726,82	1.581.778,27	-8.376,51	36.423.128,58

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 Carignano ha una popolazione al 31/12/2018 di n. 9.274 abitanti per cui, per quanto riguarda l’annualità 2018, è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2018.

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 Carignano**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n 152.del 04 settembre 2019 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.

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 Carignano, come desunto dalla deliberazione G.C. n 152.del 04/09/2019 sopra citata è la seguente:

SOGGETTI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	NOTE
SMAT spa	0,00017 %	Società capogruppo
Covar 14 (consorzio)	3,00 %	Ente capogruppo
Cisa 31	18,50 %	No capogruppo
Cev (consorzio)	0,080 %	
AGENZIA DELLA MOBILITA' PIEMONTESE	0,03390450%	No capogruppo
ASMEL consortile S.c.arl	0,333%	No capogruppo

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 Carignano sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n 152.del 04/09/2019

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

COVAR 14 (partecipazione 3,00%)	Ente	Partecipata/Controllata	Indice	Consolidamento
TOTALE ATTIVO	€ 34.849.726,82	€ 33.300.128,01	95,553	Sì – proporzionale
PATRIMONIO NETTO	€ 27.933.324,91	€ 14.163.987,97	50,70	
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	€ 6.136.596,37	€ 42.799.907,31	697,45	
CISA 31 (partecipazione 18,5%)	Ente	Partecipata/Controllata	Indice	Consolidamento
TOTALE ATTIVO	€ 34.849.726,82	€ 3.139.089,01	9,00	Sì – proporzionale
PATRIMONIO NETTO	€ 27.933.324,91	€ 1.874.094,83	6,709	
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	€ 6.136.596,37	€ 4.262.970,57	69,468	
Smat spa (partecipazione 0.00017 %)	Ente	Partecipata/Controllata	Indice	Consolidamento
TOTALE ATTIVO	€ 34.849.726,82	€ 1.201.741.955,00	3448,35	Sì – proporzionale
PATRIMONIO NETTO	€ 27.933.324,91	€ 616.282.915,00	2206,26	
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	€ 6.136.596,37	€ 417.857.000,00	6809,26	

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

Denominazione Società / Ente Strumentale: Covar 14

Denominazione	Covar 14
Sede
Capitale Sociale	10.111.541,76
Quote/azioni possedute
Percentuale di partecipazione	3 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Sì
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

CONTO ECONOMICO		
	2018	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	42.799.907,31	
COSTI DELLA PRODUZIONE	43.990.824,53	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-1.190.917,22	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-11.357,23	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	1.091.088,42	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-65.764,84	
IMPOSTE SUL REDDITO	92.996,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	-269.946,87	

STATO PATRIMONIALE		
	2018	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	3.780.392,02	
ATTIVO CIRCOLANTE	29.426.495,13	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	93.240,86	
TOTALE DELL'ATTIVO	33.300.128,01	
PATRIMONIO NETTO	14.163.987,97	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.065.403,56	
TFR	799.769,00	
DEBITI	9.026.420,76	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	244.546,72	
TOTALE DEL PASSIVO	33.300.128,01	

Denominazione Società / Ente Strumentale: Cisa 31

Denominazione	Cisa 31
Sede
Capitale Sociale	15.000,00
Quote/azioni possedute
Percentuale di partecipazione	18,5 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO		
	2018	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.262.970,57	
COSTI DELLA PRODUZIONE	4.240.745,95	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	22.224,62	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,47	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-7.732,19	
IMPOSTE SUL REDDITO	35.499,67	
RISULTATO DI ESERCIZIO	-21.006,77	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

STATO PATRIMONIALE		
	2018	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	75.164,83	
ATTIVO CIRCOLANTE	3.063.924,18	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	3.139.089,01	
PATRIMONIO NETTO	1.874.094,83	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.822,84	
TFR	0,00	
DEBITI	1.239.171,34	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00	
TOTALE DEL PASSIVO	3.139.089,01	

Denominazione Società / Ente Strumentale: Smat spa

Denominazione	Smat spa
Sede
Capitale Sociale	345.533.761,65
Quote/azioni possedute
Percentuale di partecipazione	0,00017 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Affidataria Diretta di Servizio
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO		
	2018	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	417.856.624,38	
COSTI DELLA PRODUZIONE	344.110.539,82	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	73.746.084,56	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	263.168,67	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	22.045.786,41	
RISULTATO DI ESERCIZIO	51.963.466,82	

STATO PATRIMONIALE		
	2018	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	803.513.512,07	
ATTIVO CIRCOLANTE	397.269.801,30	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	958.643,59	
TOTALE DELL'ATTIVO	1.201.741.956,96	
PATRIMONIO NETTO	616.644.621,47	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	24.609.596,96	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

TFR	15.709.971,88	
DEBITI	492.442.164,25	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	52.335.602,42	
TOTALE DEL PASSIVO	1.201.741.956,98	

Ripiano Perdite

Non risultano ripiano di perdite effettuati nell'anno 2018

Ripartizione Utili e Dividendi

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

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Carignano 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.

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.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

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;
- 3) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite "in transit"

Luogo Carignano li 03/09/2019

Il Sindaco

Il Responsabile Servizio Finanziario
