

---

**Comune di Carignano**

---

Città Metropolitana di Torino

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E  
NOTA INTEGRATIVA AL  
BILANCIO CONSOLIDATO  
ANNO 2021**

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2021

### Sommario

PREMESSA.....	2
RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	3
Il Conto Economico Consolidato.....	3
Lo Stato Patrimoniale Consolidato .....	5
NOTA INTEGRATIVA .....	7
Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato.....	7
Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento.....	8
Criteri di Valutazione Adottati.....	10
Eliminazione delle Operazioni Infragrupo.....	10

### PREMESSA

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Carignano rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2021, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragrupo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Deliberazione della Giunta Comunale.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs. 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2021 del Gruppo Comune di Carignano costituisce il documento di rendicontazione delle attività del gruppo, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie.

Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente:

<b>COVAR 14 (partecipazione 3,67%) Gestisce il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti urbani e più in generale il servizio di igiene urbana sul territorio</b>
<b>CISA 31 (partecipazione 17,59%) Gestisce i servizi sociali</b>
<b>SMAT SPA (partecipazione 0,00017%) Gestisce il servizio idrico integrato</b>

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il giudizio in merito all'adeguatezza delle informazioni riportate nella relazione sulla gestione deve sempre tenere in considerazione le singole circostanze, il contesto ambientale in cui si muove la società nonché la recente storia della stessa la quale ha visto il diffondersi di una crisi pandemica mondiale che ha avuto riflessi certamente a livello di contesto sociale di riferimento.

### **Il Conto Economico Consolidato**

Il bilancio consolidato del Gruppo si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 1.942.455,27. Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Carignano:

<b>Conto Economico</b>	<b>Dati dell'Ente</b>	<b>Dati degli enti consolidati</b>	<b>Altre Rettifiche</b> <i>(ope inf, rett cons)</i>	<b>Dati finali Bilancio Consolidato</b>
A) Componenti positivi della gestione	7.900.052,84	2.111.174,21	-112.423,51	9.898.803,54
B) Componenti negativi della gestione	7.321.844,13	2.336.941,21	-112.423,50	9.546.361,84
<b>Risultato gestione operativa (A-B)</b>	<b>578.208,71</b>	<b>-225.767,01</b>	<b>0,00</b>	<b>352.441,70</b>
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-145.752,51	-1.004,73	0,00	-146.757,24
D) Rettifiche attività finanziarie	-5.124,86	0,48	0,00	-5.124,38
E) Saldo proventi e oneri straordinari	1.684.033,02	160.796,39	0,00	1.844.829,41
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>2.111.364,36</b>	<b>-65.974,87</b>	<b>0,00</b>	<b>2.045.389,49</b>

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2021

Imposte	90.874,55	12.059,67	0,00	102.934,22
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>2.020.489,81</b>	<b>-78.034,54</b>	<b>0,00</b>	<b>1.942.455,27</b>

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

Si mostra di seguito il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

<b>Denominazione</b>	Covar 14	
<b>Sede</b>	Carignano	
<b>Capitale Sociale</b>	9.616.471,75	
<b>Percentuale di partecipazione</b>	3,67 %	
<b>Tipologia partecipazione</b>	Partecipata	
<b>Inserita nel perimetro di consolidamento</b>	Si	
<b>Metodo di consolidamento</b>	Proporzionale	
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2021</b>	
VALORE DELLA PRODUZIONE	38.912.497,82	
COSTI DELLA PRODUZIONE	42.070.544,78	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-3.158.046,96	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-27.350,07	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	3.413.309,83	
IMPOSTE SUL REDDITO	134.673,41	
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>93.239,39</b>	

<b>Denominazione</b>	Cisa 31	
<b>Sede</b>	Carmagnola	
<b>Capitale Sociale</b>	15.000,00	
<b>Percentuale di partecipazione</b>	17,59 %	
<b>Tipologia partecipazione</b>	<input type="checkbox"/> Partecipata	
<b>Inserita nel perimetro di consolidamento</b>	<input type="checkbox"/> Si	
<b>Metodo di consolidamento</b>	<input type="checkbox"/> Proporzionale	
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2021</b>	
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.879.106,40	
COSTI DELLA PRODUZIONE	4.504.162,20	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-625.055,80	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,21	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	201.977,97	
IMPOSTE SUL REDDITO	40.340,18	
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-463.417,80</b>	

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2021

<b>Denominazione</b>	Smat spa	
<b>Sede</b>	Torino	
<b>Capitale Sociale</b>	345.533.761,65	
<b>Percentuale di partecipazione</b>	0,00017 %	
<b>Tipologia partecipazione</b>	<input type="checkbox"/> Affidataria Diretta di Servizio	
<b>Inserita nel perimetro di consolidamento</b>	<input type="checkbox"/> Si	
<b>Metodo di consolidamento</b>	<input type="checkbox"/> Proporzionale	
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2021</b>	
VALORE DELLA PRODUZIONE	441.597.844,11	
COSTI DELLA PRODUZIONE	394.171.160,44	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	47.426.683,67	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-602.876,04	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	282.160,70	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	12.540.664,51	
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>34.565.303,82</b>	

### Lo Stato Patrimoniale Consolidato

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Carignano e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Dati dell'Ente</b>	<b>Dati degli enti consolidati</b>	<b>Altre Rettifiche</b> <i>(ope inf, rett cons)</i>	<b>Dati finali Bilancio Consolidato</b>
A) Crediti Vs Partecipanti	18.143,87	0,00	0,00	18.143,87
BI) Immobilizzazioni immateriali	30.419,82	22.912,68	15.805,66	69.138,16
BII e III) Immobilizzazioni materiali	33.901.608,75	160.012,72	0,01	34.061.621,48
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	806.230,18	3.177,86	-806.230,18	3.177,86
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>34.738.258,75</b>	<b>186.103,28</b>	<b>-790.424,53</b>	<b>34.133.937,50</b>
CI) Rimanenze	600.000,00	63,07	0,00	600.063,07
CII) Crediti	2.309.228,37	520.730,36	-6.002,21	2.823.956,52
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2021

CIV) Disponibilità liquide	4.605.756,89	1.174.537,55	-0,01	5.780.294,43
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>7.514.985,26</b>	<b>1.695.330,97</b>	<b>-6.002,21</b>	<b>9.204.314,02</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>2.525,05</b>	<b>0,00</b>	<b>2.525,05</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>42.271.387,88</b>	<b>1.883.959,30</b>	<b>-796.426,74</b>	<b>43.358.920,44</b>
A) Totale Patrimonio Netto	32.777.065,92	838.865,36	-790.424,55	32.825.506,73
B) Fondi per rischi e oneri	0,00	432.433,26	0,00	432.433,26
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	34.593,97	0,00	34.593,97
D) Debiti	7.451.709,97	552.778,14	-6.002,20	7.998.485,91
E) Ratei e Risconti Passivi	2.042.611,99	25.288,56	0,02	2.067.900,57
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>42.271.387,88</b>	<b>1.883.959,30</b>	<b>-796.426,74</b>	<b>43.358.920,44</b>

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 prospetto riepilogativo sopra riportato.

Si mostra come anche il valore del netto patrimoniale subisce un incremento per effetto delle operazioni di consolidamento in essere.

Si evidenzia il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei dati relativi allo stato patrimoniale:

<b>Denominazione Società / Ente Strumentale: Covar 14</b>		
<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
	<b>2021</b>	
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	4.928.673,21	
ATTIVO CIRCOLANTE	33.896.100,04	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	68.773,28	
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>38.893.546,53</b>	
PATRIMONIO NETTO	16.726.181,26	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	11.782.077,08	
TFR	942.062,00	
DEBITI	8.756.679,85	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	686.546,34	
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>38.893.546,53</b>	

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2021

<b>Denominazione Società / Ente Strumentale: Cisa 31</b>		
<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	20.648,04	
ATTIVO CIRCOLANTE	2.562.972,54	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>2.583.620,58</b>	
PATRIMONIO NETTO	1.272.532,62	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	
TFR	0,00	
DEBITI	1.311.087,96	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00	
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>2.583.620,58</b>	

<b>Denominazione Società / Ente Strumentale: Smat spa</b>		
<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
	<b>2021</b>	
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	934.691.588,32	
ATTIVO CIRCOLANTE	304.255.654,59	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	631.010,17	
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.239.578.253,08</b>	
PATRIMONIO NETTO	691.429.002,58	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	18.253.108,28	
TFR	11.936.541,49	
DEBITI	463.308.038,87	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	54.301.818,61	
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.239.228.509,83</b>	

## NOTA INTEGRATIVA

### 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.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2021

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 31/12/2021 di n. 9.127 abitanti, per quanto riguarda l'annualità 2021, è tenuto all'approvazione del Bilancio consolidato dell'esercizio 2021.

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 ricognizione 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.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti facenti parte del perimetro stesso, 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.

Gli enti e le società inseriti nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati e le informazioni utili all'operazione di consolidamento.

### 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 è la seguente:

SOGGETTI	QUOTA PARTECIPAZIONE	DI	NOTE
SMAT spa	0,00017%		Società capogruppo
Covar 14 (consorzio)	3,67 %		Ente capogruppo



## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2021

Cisa 31	17,59 %	No capogruppo
AGENZIA DELLA MOBILITA' PIEMONTESE	0,031140780%	No capogruppo
ASMEL consortile S.c.arl	0,216%	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 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 Carignano* sono risultati i seguenti:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento	Rif. Normativo per il consolidamento
Covar 14	9.616.471,75	diretta	3,67 %	Partecipata	Proporzionale	All 4.4 d.lgs. 118/2011
Cisa 31	15.000,00	diretta	17,59 %	Partecipata	Proporzionale	All 4.4 d.lgs. 118/2011
Smat spa	345.533.761,65	diretta	0,00017 %	Affidataria Diretta di Servizio	Proporzionale	All 4.4 d.lgs. 118/2011

Dalla consultazione dei dati contabili non risultano operazioni di ripiano di perdite effettuati nell'anno 2021.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2021

### Criteria di Valutazione Adottati

Stato Patrimoniale attivo:

Il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ente è gestito attraverso l'inventario comunale, che ogni anno deve essere regolarmente aggiornato; per le società l'equivalente del documento sopra richiamato è il registro dei beni ammortizzabili o registro cespiti.

La valorizzazione dei beni è effettuata con il metodo del costo.

I valori riportati nello schema al 31/12/2021 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2021 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

La valorizzazione dei crediti dello Stato Patrimoniale avviene al presunto valore di realizzo, rettificato di eventuali poste di svalutazione (come ad esempio il Fondo Svalutazione Crediti) portate in diretto scomputo al valore attivo di riferimento.

Stato Patrimoniale passivo:

Il fondo di dotazione iscritto nel Patrimonio Netto del Bilancio Consolidato configura la parte indisponibile di patrimonio posto a garanzia della struttura pubblica.

Il fondo di dotazione può registrare movimentazioni ad incremento mediante la destinazione degli utili di esercizio, opzione oggetto di specifica deliberazione consiliare da adottare in sede di approvazione dello schema di Bilancio Consolidato.

Le riserve hanno la funzione di copertura delle eventuali perdite degli esercizi e, al pari del fondo di dotazione, possono essere incrementate da risultati economici positivi; tali manovre di copertura perdite e destinazione di utili d'esercizio devono essere deliberate dall'organo consiliare.

I fondi rischi sono poste accantonate per eventualità che sono incerte nell'importo e nella stessa esistenza.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Il Conto Economico:

Il Conto Economico è stato redatto secondo il nuovo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Il Conto Economico presenta una struttura scalare che permette di effettuare la distinzione delle componenti positive e negative a seconda dell'ambito di gestione all'interno del quale tali manifestazioni si sono presentate, ovvero:

- Gestione caratteristica.
- Gestione finanziaria.
- Gestione straordinaria.

### 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.

## **Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2021**

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 dovuti intervenire per la correzione al fine di evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare rendesse i saldi non omogenei.

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

- 1) Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo suddivise in: crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale;
- 2) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite “in transit”.

Si riporta di seguito la sintesi delle operazioni infragruppo oggetto di sterilizzazione:

## Comune di Carignano

### CONTROLLO OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Esito Controllo

Esito: OK

#### Ente 1: Comune di Carignano

Covar 14						Esito: OK
Conto Economico	Ricavi	Costi		Stato Patrimoniale	Crediti	Debiti
Ricavi		47.371,59		Crediti		0,00
		47.371,59				0,00
		0,00				0,00
Costi	0,00			Debiti	0,00	
	0,00				0,00	
	0,00				0,00	

Cisa 31						Esito: OK
Conto Economico	Ricavi	Costi		Stato Patrimoniale	Crediti	Debiti
Ricavi		65.051,87		Crediti		6.002,19
		65.051,87				6.002,19
		0,00				0,00
Costi	0,00			Debiti	0,00	
	0,00				0,00	
	0,00				0,00	

Smat spa						Esito: OK
Conto Economico	Ricavi	Costi		Stato Patrimoniale	Crediti	Debiti
Ricavi		0,04		Crediti		0,01
		0,04				0,01
		0,00				0,00
Costi	0,00			Debiti	0,00	
	0,00				0,00	
	0,00				0,00	