
Comune di San Maurizio Canavese

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 San Maurizio Canavese

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di San Maurizio Canavese e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di 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	7.604.358,76	967.768,19	-92.289,94	8.479.837,01
B) Componenti negativi della gestione	7.592.666,64	951.133,33	-92.289,95	8.451.510,02
Risultato gestione operativa (A-B)	11.692,12	16.634,88	-0,01	28.326,99
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-139.229,86	-390,09	-16,38	-139.636,33
D) Rettifiche attività finanziarie	260.153,84	0,00	0,00	260.153,84
E) Saldo proventi e oneri straordinari	772.133,83	0,00	0,00	772.133,83
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	904.749,93	16.244,79	-16,39	920.978,33
Imposte	101.597,70	14.515,50	-0,01	116.113,19
RISULTATO D'ESERCIZIO	803.152,23	1.729,29	-16,38	804.865,14

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di San Maurizio Canavese

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di San Maurizio Canavese 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	0,00	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	66.038,59	808,51	0,01	66.847,11
BII e III) Immobilizzazioni materiali	35.619.639,63	687.019,12	0,00	36.306.658,75
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	267.256,14	11.427,97	-267.256,14	11.427,97
Totale immobilizzazioni (B)	35.952.934,36	699.255,60	-267.256,13	36.384.933,83
CI) Rimanenze	0,00	10.042,63	0,00	10.042,63
CII) Crediti	2.342.537,40	683.251,08	-56.013,60	2.969.774,88
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
CIV) Disponibilità liquide	1.736.845,69	264.579,07	0,00	2.001.424,76
Totale attivo circolante (C)	4.579.383,09	957.872,78	-56.013,60	5.481.242,27
Totale ratei e risconti attivi (D)	18.503,44	4.630,23	0,00	23.133,67
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.550.820,89	1.661.758,61	-323.269,73	41.889.309,77
A) Totale Patrimonio Netto	30.212.363,68	467.535,76	-267.256,17	30.412.643,27
B) Fondi per rischi e oneri	1.085,00	217.781,88	0,00	218.866,88
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	6.227,93	0,00	6.227,93
D) Debiti	5.765.140,49	706.580,62	--56.013,57	6.415.707,54
E) Ratei e Risconti Passivi	4.572.231,72	263.632,43	0,00	4.835.864,15
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.550.820,89	1.661.758,61	-323.269,73	41.889.309,77

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 San Maurizio Canavese ha una popolazione al 31/12/2018 di n. 10314 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 San Maurizio Canavese**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n 169 del 05/09/2019 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 San Maurizio Canavese, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 169 del 05/09/2019 sopra citata è la seguente:

Denominazione Organismo Partecipato	Patrimonio netto	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente
Consorzio Intercomunale dei servizi per l'Ambiente	215.646	Si	7,35%	Ente strumentale
Consorzio di 2° grado Valli di Lanzo	180.864	Si	0,14%	Ente strumentale
Consorzio Banna Bendola	0	Si	2,67%	Ente strumentale
Consorzio dei Comuni e degli Utenti Industriali Riva Sinistra della Stura	1.651.958	Si	11,69%	Ente strumentale
Consorzio Reti e Impianti Sud Canavese	6.289.525	Si	4%	Ente strumentale
ATO3 Autorità d'ambito Torinese	2.292.313	Si	0,27%	Ente strumentale
Fondazione Bibliopan	93.611	Si	100%	Ente strumentale
Gruppo S.M.A.T. Società Metropolitana Acque di Torino	616.644.618	Si	0,00013%	Società partecipata

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

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 San Maurizio Canavese sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n. 169 del 05/09/2019

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento
CONSORZIO INTERCOMUN ALE DI SERVIZI PER L'AMBIENTE	15.415,00	SI	7,35 %	Ente Strumentale	Proporzionale

CONSORZIO RETI E IMPIANTI SUD CANAVESE	303.736,00	SI	4 %	Ente Strumentale	Proporzionale
---	------------	----	-----	---------------------	---------------

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

CONSORZIO DEI COMUNI E DEGLI UTENTI INDUSTRIALI RIVA SINISTRA DELLA STURA	1.651.428,00	SI	11,69 %	Ente Strumentale	Proporzionale
---	--------------	----	---------	---------------------	---------------

AUTORITA' D'AMBITO TORINESE	1.740.707,00	SI	0,27 %	Ente Strumentale	Proporzionale
-----------------------------------	--------------	----	--------	---------------------	---------------

GRUPPO SMAT SPA	345.533.761,65	SI	0,00013 %	Partecipata	Proporzionale
--------------------	----------------	----	-----------	-------------	---------------

Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del *Comune di San Maurizio Canavese*, 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
Consorzio di 2° grado delle Valli di Lanzo	180.864	Si	0,14%	Ente strumentale	Irrelevanza
Consorzio Banna Bendola	0	Si	2,67%	Ente strumentale	Irrelevanza
Fondazione Bibliopan	93.611	Si	100%	Ente strumentale	Irrelevanza

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi ricompresi partecipati:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Denominazione Società / Ente Strumentale: CONSORZIO INTERCOMUNALE DI SERVIZI PER L'AMBIENTE

Denominazione	CONSORZIO INTERCOMUNALE DI SERVIZI PER L'AMBIENTE
Sede	Via Trento 21/d 10073 CIRIE' (TO)
Capitale Sociale	15.415,00
Percentuale di partecipazione	7,35 %
Tipologia partecipazione	☐ Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	☐ Si
Metodo di consolidamento	☐ Proporzionale

.....

CONTO ECONOMICO

	2018	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	12.018.911,00	12.058.175,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	11.827.135,00	12.024.812,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	191.776,00	33.363,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	4.601,00	68.070,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	195.070,00	99.896,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.307,00	1.537,00

STATO PATRIMONIALE

	2018	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	0,00	0,00
ATTIVO CIRCOLANTE	11.206.498,00	11.841.948,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	61.176,00	81.456,00
TOTALE DELL'ATTIVO	11.267.674,00	11.923.404,00
PATRIMONIO NETTO	215.646,00	214.338,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.556.099,00	2.356.099,00
TFR	0,00	0,00
DEBITI	8.485.349,00	9.329.114,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	10.580,00	23.853,00
TOTALE DEL PASSIVO	11.267.674,00	11.923.404,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Denominazione Società / Ente Strumentale: CONSORZIO RETI E IMPIANTI SUD CANAVESE

Denominazione	CONSORZIO RETI E IMPIANTI SUD CANAVESE
Sede	Via Taneschie 14 – 10073 CIRIE' (TO)
Capitale Sociale	303.736,00
Percentuale di partecipazione	4 %
Tipologia partecipazione	☐ Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	☐ Si
Metodo di consolidamento	☐ Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2018	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	55.431,00	61.869,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	35.754,00	37.464,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	19.677,00	24.405,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-18.117,00	-21.369,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	1.200,00	2.500,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	360,00	536,00

STATO PATRIMONIALE

	2018	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	10.268.147,00	10.268.147,00
ATTIVO CIRCOLANTE	627.671,00	697.594,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.238,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	10.898.056,00	10.965.741,00
PATRIMONIO NETTO	6.289.525,00	6.289.165,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	172.001,00	172.001,00
TFR	0,00	0,00
DEBITI	380.889,00	448.934,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	4.055.641,00	4.055.641,00
TOTALE DEL PASSIVO	10.898.056,00	10.965.741,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Denominazione Società / Ente Strumentale: CONSORZIO DEI COMUNI E DEGLI UTENTI INDUSTRIALI RIVA SINISTRA DELLA STURA

Denominazione	CONSORZIO DEI COMUNI E DEGLI UTENTI INDUSTRIALI RIVA SINISTRA DELLA STURA
Sede	Corso Martiri della Libertà, 31 10073 Ciriè (TO)
Capitale Sociale	1.651.428,00
Percentuale di partecipazione	11,69 %
Tipologia partecipazione	☐ Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	☐ Si
Metodo di consolidamento	☐ Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2018	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	663.018,00	615.247,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	662.488,00	614.330,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	530,00	917,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	0,00	0,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	530,00	917,00

STATO PATRIMONIALE

	2018	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	2.458.803,00	2.294.009,00
ATTIVO CIRCOLANTE	779.793,00	664.168,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	0
TOTALE DELL'ATTIVO	3.238.596,00	2.958.177,00
PATRIMONIO NETTO	1.651.958,00	1467.688,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	111.895,00	98.000,00
TFR	53.101,00	78.672,00
DEBITI	561.410,00	431.058,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	860.232,00	882.758,00
TOTALE DEL PASSIVO	3.238.596,00	2.958.177,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Denominazione Società / Ente Strumentale: AUTORITA' D'AMBITO TORINESE

Denominazione	AUTORITA' D'AMBITO TORINESE
Sede	Via Lagrange 35 – 10123 TORINO
Capitale Sociale	1.740.707,00
Percentuale di partecipazione	0,27 %
Tipologia partecipazione	☐ Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	☐ Si
Metodo di consolidamento	☐ Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2018	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.522.587,00	1.526.053,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	932.058,00	936.881,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	590.529,00	589.172,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.451,00	-369,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	37.477,00	38.339,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	551.601,00	550.464,00

STATO PATRIMONIALE

	2018	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	18.919,00	30.294,00
ATTIVO CIRCOLANTE	6.449.663,00	5.969.889,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	15.935,00	224,00
TOTALE DELL'ATTIVO	6.484.517,00	6.000.407,00
PATRIMONIO NETTO	2.292.313,00	1.746.214,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.672.607,00	3.772.418,00
TFR	0,00	0,00
DEBITI	519.597,00	481.775,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00	
TOTALE DEL PASSIVO	6.484.517,00	6.000.407,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Denominazione Società / Ente Strumentale: SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE DI TORINO

Denominazione	SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE DI TORINO
Sede	Corso XI Febbraio, 14 – 10152 TORINO
Capitale Sociale	345.533.761,65
Percentuale di partecipazione	0,00013 %
Tipologia partecipazione	☐ Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	☐ Si
Metodo di consolidamento	☐ Proporzionale

CONTO ECONOMICO

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

STATO PATRIMONIALE

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

Ripiano Perdite

Non risultano ripiano di perdite effettuati nell'anno 2018

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2018 il Comune di San Maurizio Canavese ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi nelle seguenti misure:

- a) da S.M.A.T. S.P.A. € 16,38

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di San Maurizio Canavese 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.

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 intra – 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;

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

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

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

Tipologia di disallineamento riscontrata	Correttivo adottato	Azione adottata
Eliminazione di errori di contabilizzazione	Rettificati gli importi correggendo il risultato finale o il patrimonio della partecipata	☐ NO
Eliminazione disallineamenti dovuti a presenza di partite viaggianti in transito (esempio movimenti di fine esercizio rilevati ancora come credito dall'Ente e contabilizzate come costo dalla partecipata in quanto liquidate)	Rettifica dei dati di bilancio	☐ dell'Ente ☐ della partecipata
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 (S.M.A.T.)
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
Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto		☐ SI

2.5 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 si precisa che le più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente riguardano l'inclusione nel Perimetro di Consolidamento di n. 3 Enti di cui 2 Strumentali ed una società per cui si ha un aumento considerevole per quanto riguarda le seguenti voci dell'attivo:

- Beni demaniali
- Fabbricati
- Crediti verso clienti ed utenti
- Disponibilità liquide

e per quanto riguarda le voci del passivo:

- Patrimonio netto
- Debiti verso fornitori

Per quanto riguarda le altre voci dello Stato Patrimoniale, non essendoci differenze rilevanti rispetto al Rendiconto 2018, si rimanda alla relazione allegata allo stesso.

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 che le più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci del Conto Economico rispetto all'esercizio precedente riguardano l'inclusione nel Perimetro di Consolidamento di n. 3 Enti di cui 2 Strumentali ed una società per cui si ha un aumento considerevole per quanto riguarda le seguenti voci dei componenti positivi della gestione:

- Proventi da trasferimenti e contributi
- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi
- Altri ricavi e proventi diversi

E dei componenti negativi della gestione:

- Personale
- Oneri diversi di gestione

Per quanto riguarda le altre voci del Conto Economico, non essendoci differenze rilevanti rispetto al Rendiconto 2018, si rimanda alla relazione allegata allo stesso.

Luogo San Maurizio Canavese lì 06/09/2019

Il Responsabile Servizio Finanziario CHIARA Cinzia
(firmato digitalmente)