

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017



COMUNE DI VOLPIANO
Città Metropolitana di Torino



**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 variazioni nella consistenza bilancio consolidato 2017 / 2016

2.6 Analisi poste Stato Patrimoniale

2.7 Analisi poste Conto Economico

1. Relazione sulla Gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Consolidato
- Relazione
- Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a: a) criteri di valutazione applicati; b) analisi delle operazioni infragruppo; c) principali differenze di consolidamento; d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Volpiano

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Volpiano e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente ad un peggioramento del risultato finale di esercizio, come si evince dal seguenti prospetto riepilogativo:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	11.933.404,07	306.332,05	12.228.750,11
B) Componenti negativi della gestione	11.496.226,55	302.275,77	11.787.516,32
Risultato gestione operativa (A-B)	437.177,52	4.056,28	441.233,79
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-120.346,82	-4.515,64	-124.887,66
D) Rettifiche attività finanziarie	-22.345,69	110,47	-22.235,22
E) Saldo proventi e oneri straordinari	-990.555,83	-140.117,13	-1.130.672,96
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-696.070,82	-140.466,05	-836.562,05
Imposte	141.246,15	3.051,16	144.297,32
RISULTATO D'ESERCIZIO	-837.316,97	-143.517,21	-980.859,37

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Volpiano

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Volpiano 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 seguenti prospetto riepilogativo:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	263,92	263,92
BI) Immobilizzazioni immateriali	1.009.001,37	13.589,12	1.022.590,50
BII e III) Immobilizzazioni materiali	35.420.108,25	15.915,05	35.436.023,30
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	257.913,65	155.687,47	408.535,04
Totale immobilizzazioni (B)	36.687.023,27	185.191,65	36.867.148,84
CI) Rimanenze	0,00	15.514,16	15.514,16
CII) Crediti	2.528.110,01	586.695,18	3.114.805,19
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	4.249.851,13	7.892,09	4.257.743,23
Totale attivo circolante (C)	6.777.961,14	610.101,44	7.388.062,58
Totale ratei e risconti attivi (D)	0,00	1.343,15	1.343,15
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	43.464.984,41	791.834,08	44.256.818,49
A) Totale Patrimonio Netto	32.429.472,58	93.753,62	32.518.160,16
B) Fondi per rischi e oneri	43.235,00	3.741,15	46.976,16
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	25.818,69	25.818,69
D) Debiti	5.093.197,60	671.270,80	5.764.468,40
E) Ratei e Risconti Passivi	5.899.079,23	2.315,86	5.901.395,08
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	43.464.984,41	791.834,08	44.256.818,49

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 Volpiano ha una popolazione al 31/12/2017 di n.ro 15.445 abitanti e non ha partecipato alla sperimentazione sull’armonizzazione contabile a decorrere dal 2014 per cui, per quanto riguarda l’annualità 2017, è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2017.

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 Volpiano**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n 198.del 21 dicembre 2017 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.

Conseguentemente con note prot. N 92 – 96 e 98.del 03/01/2018 è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli enti allegato alla Deliberazione

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

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.

Successivamente con la deliberazione della Giunta Comunale numero 89 del 28 giugno 2018 oltre alla necessaria verifica dei Rendiconti e/o Bilanci relativi all'esercizio 2017 di tutti gli organismi partecipati dall'ente, il perimetro di consolidamento è stato aggiornato per includerVi anche la società SMAT S.p.a., a seguito delle considerazioni rinvenute nella deliberazione n.ro 19 del 01/02/18 della Sezione Regionale per il Piemonte della Corte dei Conti;

Conseguentemente con comunicazioni protocolli n.ri 15616 e 15622 del 2/07/2018 si trasmetteva la delibera di cui sopra alla società SMAT S.p.a. per gli adempimenti previsti dalla legge, richiedendo le risultanze delle operazioni infragruppo necessarie per la predisposizione del bilancio consolidato.

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 Volpiano, come desunto dalla deliberazione *G.C. n 89 del 28 giugno 2018* sopra citata è la seguente:

TIPOLOGIA SOGGETTO	DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZIONE DIRETTA	% PARTECIPAZIONE INDIRETTA
Organismi strumentali			
Enti strumentali controllati	I.P.A.B. CASA DI RIPOSO "OSPEDALE G. ARNAUD"	60%	
	FONDAZIONE ASILO INFANTILE "IL GRILLO PARLANTE"	85,71%	
Enti strumentali partecipati	AUTORITA' D'AMBITO TORINESE - ATO3	0,43%	
	AGENZIA DELLA MOBILITA' PIEMONTESE	0,05553%	
	CONSORZIO DI BACINO 16	6,68%	
	CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA	33,33%	
	CONSORZIO PER L'ARGINATURA E SISTEMAZIONE TORRENTE BANNA E BENDOLA	23,77%	
	CSI PIEMONTE	0,11%	
Società controllate			
Società partecipate	SMAT SPA	0,00024%	
	SAT SCRL	0,47%	0,09%

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.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

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 Volpiano sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. **G.C. n 89 del 28 giugno 2018**

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Percentuale di partecipazio ne del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidame nto	Rif. Normativo per il consolidamento
CONSORZIO DI BACINO 16	0,00	6,68 %	Ente Strumentale	Proporzionale	Titolare affida- mento diretto
SAT S.C.A.R.L	58.500,00	2,56 %	Partecipata	Proporzionale	Titolare affida- mento diretto
CSI PIEMONTE	11.886.394,00	0,11 %	Ente Strumentale	Proporzionale	Titolare affida- mento diretto
S.M.A.T. SPA	345.533.761,65	0,00024 %	Partecipata	Proporzionale	Titolare affida- mento diretto

Si evidenzia che, in seguito al DM 11 agosto 2017 che ha aggiornato l'Allegato n. 4/4 al D.Lsg 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", prevedendo in particolare al punto 3.1 che "a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione”, dal 2017 nel gruppo Bilancio consolidato è stata aggiunta SMAT S.p.a e il C.S.I. Piemonte.

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

Denominazione Organismo Partecipato	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Motivo di esclusione
I.P.A.B. CASA DI RIPOSO "OSPEDALE G. ARNAUD"	60%	Ente strumentale controllato	No titolare affidamento diretto. Percentuali incidenza attivo , P.N. e ricavi caratteristici inferiori al 10%
FONDAZIONE ASILO INFANTILE "IL GRILLO PARLANTE"	85,71%	Ente strumentale controllato	No titolare affidamento diretto. Percentuali incidenza attivo , P.N. e ricavi caratteristici inferiori al 10%
AUTORITA' D'AMBITO TORINESE - ATO3	0,43%	Ente strumentale partecipato	No titolare affidamento diretto. Percent partecipazioe inferiore 1%
AGENZIA DELLA MOBILITA' PIEMONTESE	0,05553%	Ente strumentale partecipato	No titolare affidamento diretto. Percent partecipazioe inferiore 1%
CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA	33,33%	Ente strumentale partecipato	No titolare affidamento diretto. Percentuali incidenza attivo , P.N. e ricavi caratteristici inferiori al 10%
CONSORZIO PER L'ARGINATURA E SISTEMAZIONE TORRENTE BANNA E BENDOLA	23,77%	Ente strumentale partecipato	No titolare affidamento diretto. Percentuali incidenza attivo , P.N. e ricavi caratteristici inferiori al 10%

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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Denominazione Società / Ente Strumentale: CONSORZIO DI BACINO 16

Denominazione	CONSORZIO DI BACINO 16
Sede	Piazza della Libertà 4 – Settimo Torinese
Capitale Sociale	0,00
Quote/azioni possedute	
Percentuale di partecipazione	6,68 %
Tipologia partecipazione	☐ Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	☐ Si
Metodo di consolidamento	☐ Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.561.827,96	6.202.520,93
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.495.367,07	1.643.646,05
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	66.460,89	4.558.874,88
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-63.415,55	- 36.007,41
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-2.115.465,64	- 2.304.521,23
IMPOSTE SUL REDDITO	40.918,77	41.508,43
RISULTATO DI ESERCIZIO	-2.153.339,07	2.176.837,81

STATO PATRIMONIALE

	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	2.330.990,57	2.333.208,98
ATTIVO CIRCOLANTE	8.126.212,58	21.176.821,30
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	10.457.203,15	23.510.143,78
PATRIMONIO NETTO	645.721,06	2.799.060,13
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	4.057.361,49
TFR	0,00	0,00
DEBITI	9.809.959,85	16.653.722,16
RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.522,24	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	10.457.203,15	23.510.143,78

Denominazione Società / Ente Strumentale: SAT S.C.A.R.L

Denominazione	SAT S.C.A.R.L
Sede	Piazza della Libertà 4 – Settimo Torinese
Capitale Sociale	58.500,00
Quote/azioni possedute	
Percentuale di partecipazione	2,56 % (2,47% diretta – 0,09% per il tramite di CB16)
Tipologia partecipazione	☐ Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	☐ Si
Metodo di consolidamento	☐ Proporzionale

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

CONTO ECONOMICO		
	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.758.051,00	2.444.963,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	2.745.234,00	2.424.493,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	12.817,00	20.470,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-11.618,00	- 14.625,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	1.199,00	5.845,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	0,00
STATO PATRIMONIALE		
	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	2.852,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	146.551,00	31.820,00
ATTIVO CIRCOLANTE	2.055.578,00	2.183.906,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	22.251,00	15.593,00
TOTALE DELL'ATTIVO	2.227.232,00	2.231.320,00
PATRIMONIO NETTO	171.923,00	169.072,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.720,00	39.695,00
TFR	507.504,00	551.043,00
DEBITI	1.540.085,00	1.422.734,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00	48.777,00
TOTALE DEL PASSIVO	2.227.232,00	2.231.320,00

Denominazione Società / Ente Strumentale: CSI PIEMONTE

Denominazione	CSI PIEMONTE
Sede	C.so Unione Sovietica 216 - TORINO
Capitale Sociale	11.886.394,00
Quote/azioni possedute	
Percentuale di partecipazione	0,11 %
Tipologia partecipazione	☐ Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	☐ Si
Metodo di consolidamento	☐ Proporzionale

CONTO ECONOMICO		
	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	118.559.626,00	124.992.501,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	119.397.185,00	125.970.050,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-837.559,00	- 977.549,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	15.439,00	- 25.784,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	104.267,00	- 9.551,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.087.243,00	1.311.052,00
IMPOSTE SUL REDDITO	205.118,00	218.362,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	164.272,00	79.806,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

STATO PATRIMONIALE		
	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	173.550,00	371.900,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	21.694.776,00	22.021.647,00
ATTIVO CIRCOLANTE	79.195.640,00	81.218.184,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	700.365,00	375.642,00
TOTALE DELL'ATTIVO	101.764.331,00	103.987.373,00
PATRIMONIO NETTO	40.754.338,00	40.127.764,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.159.295,00	3.422.389,00
TFR	11.622.920,00	11.840.672,00
DEBITI	44.332.738,00	46.709.486,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.895.040,00	1.887.062,00
TOTALE DEL PASSIVO	101.764.331,00	103.987.373,00

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

Denominazione	SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA
Sede	C.so XI Febbraio, 14 - TORINO
Capitale Sociale	345.533.761,65
Quote/azioni possedute	
Percentuale di partecipazione	0,00024 %
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 SUL REDDITO	25.612.170,67	29.450.548,08
RISULTATO DI ESERCIZIO	60.475.963,15	62.386.890,84

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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

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

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di VOLPIANO, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi lordi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
SAT S.c.a.r.l.	2,56%	20.000,00	2.758.051,00	0,73%
CONSORZIO DI BACINO 16	6,68%	133..689,33	1.561.827,96	8,56%
C.S.I. PIEMONTE	0,11%	7.479,23	118.559.626,00	0,006%
S.M.A.T. S.p.a.	0,00024%	42.454,55*	408.433.730,59	0,010%

*dato non confermato dalla società

Spesa di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Volpiano	100,00	2.262.771,57	93,441%
Società SAT S.c.a.r.l.	2,56%	48.443,67*	2,000%
Consorzio di Bacino 16	6,68%	43.771,96*	1,807%
C.S.I. Piemonte	0,11%	66.473,16*	2,745%
SMAT S.p.a.	0,00024%	149,10*	0,007%

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
TOTALE		2.421.609,46	100 %

*È stata indicata la spesa di personale desunta dal c. economico in percentuale

Organismo partecipato	Spese per il personale	N. medio addetti 2016	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Volpiano.	2.262.771,57	66*	34.284,42	180.809,15	19,68
Società SAT S.c.a.r.l.	1.892.331,00	43	44.007,70	64.140,72	68,93
Consorzio di Bacino 16	655.269,39	14	46.804,96	111.559,14	43,82
CSI Piemonte	60.430.142,00	1.080	55.953,84	109.777,43	50,61
SMAT S.p.a.	62.123.957,58	1.023	60.727,23	399.250,96	19,35

*compreso Segretario generale

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati
Comune di Volpiano	100,00%	2.262.771,57	66	19,20%
Società SAT S.c.a.r.l.	2,56%	48.443,67	1,10	0,42%
Consorzio di Bacino 16	6,68%	43.771,96	0,94	0,37%
CSI Piemonte	0,11%	66.473,16	1,18	0,56%
SMAT S.p.a.	0,00024%	149,10	0,002	0,0001
Totale gruppo		2.421.609,46	68,22	20,55%

Costo della gestione consolidato da C.E. consolidato = 11.787.516,32

Ripiano Perdite

Non risultano ripiano di perdite effettuati nell'anno 2017 e precedenti

Ripartizione Utili e Dividendi

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

a) da SMAT S.p.a. € 30,55

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *“è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”*.

Rispetto all’indicazione riportata, l’Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, che peraltro appaiono sostanzialmente analoghi, mentre l’eventuale attività di uniformazione, laddove necessaria, non avrebbe prodotto effetti significativi sul bilancio consolidato, stante le esigue percentuali di consolidamento.

Qui di seguito i principali criteri di consolidamento utilizzati dalla capogruppo.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione, comprensivo di oneri accessori di diretta imputazione. Si riferiscono a costi aventi utilità pluriennale e sono esposte al netto degli ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti a questa categoria sono iscritti al costo di acquisto, di conferimento o di produzione.

Le spese di manutenzione e riparazione necessarie per mantenere i cespiti in buono stato di funzionamento sono imputate a conto economico nell’esercizio nel quale sono sostenute.

Le spese che invece hanno natura “incrementativa” e comunque comportano un aumento significativo di produttività, di sicurezza e/o di vita utile dei cespiti sono contabilizzate ad incremento del costo di acquisto o produzione del cespito cui si riferiscono e sono regolarmente ammortizzate dall’esercizio di iscrizione.

Eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni) hanno comportato l’eliminazione del valore residuo, qualora non completamente ammortizzati.

Le immobilizzazioni materiali risultano esposte nell’attivo del bilancio al netto dei fondi di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle previste al punto 4.18 dell’allegato 4/3 del D.lgs 118/2011

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Immobilizzazioni finanziarie - Partecipazioni

Sono iscritte con il metodo del patrimonio netto

Crediti

I crediti sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, i crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

Disponibilità liquide

Sono costituite dagli importi giacenti sul conto bancario di tesoreria statale e sui conti postali nonché conto economale, sono valutate al valore nominale.

Patrimonio netto

E' composta delle seguenti poste:

- ✓ fondo di dotazione che rappresenta la quota indisponibile del patrimonio netto e può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, esso è sostanzialmente costituito dai beni demaniali e dai beni indisponibili iscritti nell'attivo patrimoniale
- ✓ riserve , a loro volta distinte in
 - risultato economico di esercizi precedenti
 - da capitale
 - da permessi di costruire
- ✓ risultato economico di esercizio che rappresenta la differenza positiva o negativa tra i proventi e ricavi e il totale di oneri e costi dell'esercizio.

Debiti di finanziamento

Sono iscritti al valore nominale, lo stesso scaturisce dalla somma algebrica del debito a inizio anno più eventuali accertamenti per accensione di nuovi prestiti meno i pagamenti intercorsi nell'anno per rimborsi quota capitale.

Debiti di funzionamento

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate esigibili, vale a dire quelle per cui il servizio è stato reso o è avvenuta la consegna dei beni

Ratei e risconti passivi

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

I ratei passivi misurano quote di costo di competenza economica ma che verranno finanziariamente impegnate nel bilancio del successivo esercizio. In tale voce confluisce ad esempio la quota di salario accessorio che, sulla base del principio della competenza potenziata, è imputato nell'esercizio della sua erogazione attraverso l'F.P.V.

I risconti passivi misurano quote di ricavo riferiti ad accertamenti già assunti nell'esercizio ma di competenza economica dell'esercizio successivo.

La voce distingue:

- contributi agli investimenti vale a dire la quota di contributi non di competenza dell'esercizio. Annualmente la quota è ridotta attraverso la rilevazione nel conto economico di un provento (quota annuale del contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo stesso.
- Concessioni pluriennali, ad esempio le concessioni di loculi cimiteriali

Conti d'ordine - Impegni su esercizi futuri

Tale posta ricomprende il valore del Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in spesa, parte capitale, per obbligazioni giuridicamente perfezionate ma la cui esigibilità è differita ad esercizi futuri

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Volpiano le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP complessivamente indicata fra le spese di personale.

2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune di VOLPIANO, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni;

Nei prospetti che seguono si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Per quanto riguarda gli organismi i cui

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo, richieste dalla capogruppo.

Si dà atto che dall'analisi dei rapporti infragruppo non sono emersi disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Operazioni infragruppo Comune - SAT

Percentuale di consolidamento

2,56

Comunicazione SAT del 25 luglio 2018 acquista agli atti 26 luglio 2018 prot 17646

Rif		Voce	Importo
SAT	SP A	C II 3 - Crediti verso clienti	9.500,00
C	SP P	D 2 - Debiti Vs fornitori	9.500,00
SAT	C.E.	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di ser	20.000,00
C	C.E.	B 10 - Prestazioni di servizi	20.000,00

<u>Scritture di rettifica</u>	<u>Comune</u>	<u>SAT</u>	<u>Rett D / (A)</u>	<u>Impatto</u>
C II 3 - Crediti Vs Amministrazioni Pubbliche		243,20	-243,20	-
D 2 - Debiti Vs fornitori	243,20		243,00	
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		512,00	512,00	
B 10 - Prestazioni di servizi	512,00		-512,00	
TOTALE	755,20	755,20	0,00	-

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Operazioni infragruppo Comune - CONSORZIO DI BACINO 16

Percentuale consolid

6,6800

Comunicazione di CB16 del 27 luglio 2018 acquista agli atti in pari data prot 17802

Rif		Voce	Importo
C	C.E.	B 12 a - trasferimenti e contributi	22.357,55
C	C.E.	B 10 - Prestazioni di servizi	133.689,33
C	SP A	C II 1 b - Crediti da tributi	1.062.833,84
C	SP P	D 2 - Debiti Vs fornitori	33.764,50
CB16	C.E.	A 3a Proventi da trasferimenti e contrib	22.357,55
CB16	C.E.	A 8 Altri ricavi e proventi diversi	133.689,33
CB16	SP A	C II 3 - Crediti Vs clienti utenti	33.764,50
CB16	SP P	D 5 d - Debiti verso altri	1.062.833,84

<u>Scritture di rettifica</u>	<u>Comune</u>	<u>CB16</u>	<u>Rett D / (A)</u>	<u>Impatto</u>
B 12 a - trasferimenti e contributi	1.493,48		1.493,48	
A 3a Proventi da trasferimenti e contrib		1.493,48	-1.493,48	
B 10 - Prestazioni di servizi	8.930,45		8.930,45	
A 8 Altri ricavi e proventi diversi		8.930,45	-8.930,45	
D 2 - Debiti Vs fornitori	2.255,47		2.255,47	
C II 3 - Crediti Vs clienti utenti		2.255,47	-2.255,47	
C II 1 b - Crediti da tributi	70.997,30		70.997,30	
D 5 d - Debiti verso altri		70.997,30	-70.977,30	
TOTALE	83.676,70	83.676,70	0,00	

Operazioni infragruppo SAT - Consorzio di Bacino 16

Comunicazioni SAT e CB16 del 26 e 27 luglio 2018

Percentuale di consolidamento

2,56

Rif		Voce	Importo
SAT	C.E.	A 4 ricavi vendite	24.466,90
CB16	C.E.	B10 -prestazioni di servizi	24.466,90
SAT	S.P. A	CII 3 Crediti verso clienti	11.822,33
CB16	S. P P	D 2 Debiti verso fornitori	11.822,33

<u>Scritture di rettifica</u>	<u>SAT</u>	<u>CB16</u>	<u>Rett D / (A)</u>	<u>Impatto</u>
A 4 ricavi vendite	41,84		-41,84	-
B10 -prestazioni di servizi		41,84	41,84	
CII 3 Crediti verso clienti	20,22		-20,22	
D 2 Debiti verso fornitori		20,22	20,22	
TOTALE	62,06	62,06	0,00	-

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Operazioni infragruppo Comune - C.S.I. Piemonte

Percentuale di consolidamento

0,11

Comunicazione C.S.I. Piemonte acquisita in data 14/06/2018 prot 14302

Rif		Voce	Importo
CSI	SP A	C II 3 - Crediti verso clienti	623,00
C	SP P	D 2 - Debiti Vs fornitori	623,00
CSI	C.E.	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di ser	7.479,00
C	C.E.	B 10 - Prestazioni di servizi	7.479,00

<u>Scritture di rettifica</u>	<u>Comune</u>	<u>SAT</u>	<u>Rett D / (A)</u>	<u>Impatto</u>
C II 3 - Crediti Vs Amministrazioni Pubbliche		0,69	-0,69	-
D 2 - Debiti Vs fornitori	0,69		0,69	
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		8,23	8,23	
B 10 - Prestazioni di servizi	8,23		-8,23	
TOTALE	8,91	8,91	0,00	-

In riferimento alle operazioni infragruppo con SMAT S.p.a. si dà atto che le stesse non sono oggetto di elisione in quanto la società non ha dato corso alla richiesta inoltrata in data 02/07/2018 prot 15622 con cui si chiedeva di conoscerne l'entità e la natura delle operazioni

Al riguardo si osserva l'irrilevanza delle predette elisioni stante la percentuale di partecipazione (0,00024%).

La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di VOLPIANO, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Volpiano al 31.12.2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; determinando una differenza di consolidamento negativa pari a – 86.817,27, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17. Tale differenza è attribuibile in larga parte al consolidamento delle partecipazioni in Consorzio di Bacino 16 e in CSI, le cui quote non sono iscritte nell'attivo patrimoniale del Comune di Volpiano.

Nei prospetti che seguono si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2017 e la variazione del patrimonio netto e del risultato d'esercizio a seguito del consolidamento

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

	FONDO DI DOTAZIONE	RISERVE RISULTATO	RISERVE CAPITALE	RISERVE PERMESSI	RISERVE INDISPONIB	ALTRE RISERVE INDISPONIB	RISULTATO ESERCIZIO	ATRIMONIO NETTO	PARTECIPAZIONI
DATI AGGREGATI PRIMA DELLE ELISIONI INFRAGRUPPO	6.700.904,19	-19.374,51	124.087,22	8.715.537,79	17.980.745,86	2.159,97	-980.834,18	32.523.226,34	413.601,11
CONSOLIDAMENTO DI CB 16									
storno patrimonio netto CB 16 (escluso risultato)		-41.564,45						-41.564,45	
storno valore di carico di CB16 in CdV									0,00
rilevazione Riserva di Consolidamento in Riserve di Capitale						41.564,45		41.564,45	
CONSOLIDAMENTO DI SAT									
storno patrimonio netto SAT (escluso risultato)	-1.497,60		-2.903,63					-4.401,23	
storno valore di carico di SAT in CdV e in CB16									-4.226,92
rilevazione Riserva di Consolidamento in Riserve di Capitale						168,95		168,95	
PERDITA PER INGRESSO NUOVO SOCIO							5,36	5,36	
4)CONSOLIDAMENTO DI C.S.I.									
storno patrimonio netto CSI (escluso risultato)	-13.075,03	-30.006,72	-1.567,32					-44.649,07	
storno valore di carico di CSI in CdV									0,00
rilevazione Riserva di Consolidamento in Riserve di Capitale						44.649,07		44.649,07	
5)CONSOLIDAMENTO DI SMAT S.P.A.									
storno patrimonio netto SMAT (escluso risultato)	-829,28	-486,27	72,15					-1.243,40	
storno valore di carico di SMAT in CdV									-839,15
rilevazione Riserva di Consolidamento in Riserve di Capitale						434,80		434,80	
STORNO DIVIDENDI INFRAGRUPPO							-30,55	-30,55	
BILANCIO CONSOLIDATO 31 DIC 2016	6.685.502,28	-91.432,10	119.688,42	8.715.537,79	17.980.745,86	88.977,24	-980.859,37	32.518.160,27	408.535,04
SCRITTURA COMPLESSIVA DI CONSOLIDAMENTO	15.401,91	72.057,44	4.398,80	0,00		86.817,27	25,19	5.066,07	5.066,07

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

DIMOSTRAZIONE VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO DA COMUNE A CONSOLIDATO

	P.N. 31.12.2016	variazioni d'area	variaz nette del Comune	risultato 2017	P.N 31.12.2017
COMUNE VOLPIANO	33.077.306,51		189.483,04	-837.316,97	32.429.472,58
<u>EFFETTO CONSOLID DI:</u>					
SAT	168,95			5,36	174,31
CB16	186.977,22			-143.843,05	43.134,17
CSI	0,00	44.649,07		180,70	44.829,77
SMAT	0,00	404,16		145,14	549,30
storno dividendi		30,55		-30,55	
COMUNE CONSOLIDATO	33.264.452,68			-980.859,37	32.518.160,16

2.5 Analisi variazioni consistenza bilancio consolidato 2017 / 2016

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	263,92	55,00	208,92
Immobilizzazioni Immateriali	1.022.590,50	1.456.431,63	-433.841,13
Immobilizzazioni Materiali	35.436.023,30	33.831.457,83	1.604.565,47
Immobilizzazioni Finanziarie	408.535,04	431.398,87	-22.863,83
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.867.148,84	35.719.288,33	1.147.860,51
Rimanenze	15.514,16	0,00	15.514,16
Crediti	3.114.805,19	5.808.608,77	-2.693.803,58
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.257.743,23	4.913.767,68	-656.024,45
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.388.062,58	10.722.376,45	-3.334.313,87
RATEI E RISCONTI (D)	1.343,15	405,42	937,73
TOTALE DELL'ATTIVO	44.256.818,49	46.442.125,20	-2.185.306,71

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	32.518.160,16	33.264.452,68	-746.292,52
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	46.976,16	272.063,82	-225.087,66
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	25.818,69	14.327,12	11.491,57
DEBITI (D)	5.764.468,40	6.567.281,93	-802.813,53
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	5.901.395,08	6.323.999,65	-422.604,57
TOTALE DEL PASSIVO	44.256.818	46.442.125	-2.185.307
CONTI D'ORDINE	2.097.126,17	1.406.486,45	0,00

Nelle soprariportate tabelle sono evidenziati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio 2016; analizzando tali scostamenti occorre tener conto che tale comparazione è influenzata dall'ingresso nel perimetro di consolidamento di due nuovi soggetti rispetto all'esercizio precedente, ciò rende difficile tale operazione. La variazione significativa del patrimonio netto è sicuramente legata al risultato d'esercizio negativo registrato dal Comune e dal Consorzio di Bacino 16.

2.6 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

Crediti e debiti superiori a cinque anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Volpiano	-	-	-
SAT S.c.a.r.l.	-	-	-
Consorzio di Bacino 16			
CSI Piemonte	2.450.000,00	2,40%	€ 2.695,00
SMAT S.p.a.			-

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Volpiano:

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

SAT

SAT ha dichiarato di non avere crediti che rientrino nella fattispecie

CONSORZIO DI BACINO 16

Il Consorzio ha dichiarato di non avere crediti che rientrino nella fattispecie

CSI Piemonte

Il consorzio ha dichiarato di avere crediti iscritti in bilancio la cui riscossione è prevista oltre i 5 anni verso clienti e utenti

SMAT S.p.a.

La società non ha dato corso alla richiesta dello scorso 23/07/2018 prot 17301 dei dati necessari per la redazione della presente nota

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Volpiano	€ 1.230.080,82	2,83	€ 1.230.080,82
SAT S.c.a.r.l.	-		
Consorzio di Bacino 16	-		
CSI Piemonte	1.603.000,00	1,58	€ 1.763,30
SMAT S.p.a.			

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Volpiano:

I debiti iscritti in bilancio il cui pagamento contrattualmente è previsto oltre i 5 anni si riferiscono alle quote capitale dei mutui contratti per investimenti ed attualmente in ammortamento

Debiti	Importo totale	Entro 12 mesi (31.12.18)	Da 1/1/2019 - 31/12/2022	Oltre i 5 anni
Mutui in ammortamento quota capitale	€ 2.533.703,68	€ 243.489,92	€ 1.060.132,94	€ 1.230.080,82

SAT

SAT ha dichiarato di non avere debiti che rientrino nella fattispecie

CONSORZIO DI BACINO 16

Il Consorzio ha dichiarato di non avere debiti che rientrino nella fattispecie

CSI Piemonte

Il consorzio ha dichiarato di avere crediti iscritti in bilancio la cui riscossione è prevista oltre i 5 anni verso clienti e utenti

SMAT S.p.a.

La società non ha dato corso alla richiesta dello scorso 23/07/2018 prot 17301 dei dati necessari per la redazione della presente nota

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Volpiano	0,00	Nessuna garanzia concessa
SAT S.c.a.r.l.	0,00	SAT ha dichiarato di non aver concesso alcuna garanzia
Consorzio di Bacino 16	0,00	Il Consorzio ha dichiarato di non aver concesso alcuna garanzia
CSI Piemonte	0,00	CSI ha dichiarato che non sussistono garanzie
SMAT S.p.a.		

Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Volpiano	-	-	-
SAT S.c.a.r.l.	22.251,32	1,00	124,61
Consorzio di Bacino 16	-		-
CSI Piemonte	700.365,00	0,69	770,40
SMAT S.p.a.			

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

SAT

La società ha dichiarato che non sono presenti RATEI attivi, mentre i RISCONTI ATTIVI per un totale di € 22.251,32 si dividono in:

- RISCONTI ATTIVI annuali, per € 16.866,38, dovuti a canoni anticipati, assicurazioni annuali e spese contrattuali pagate nel 2017 ma di competenza 2018
- RISCONTI ATTIVI pluriennali, per € 5.384,94 dovuti a spese contrattuali anticipate nel 20

CONSORZIO DI BACINO 16

Il Consorzio ha dichiarato di non avere ratei e risconti attivi

CSI Piemonte

Per il dettaglio dei risconti attivi si rimanda alla nota integrativa del consorzio, pagina 48.

SMAT S.p.a.

La società non ha dato corso alla richiesta dello scorso 23/07/2018 prot 17301 dei dati necessari per la redazione della presente nota

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Volpiano	5.899.079,23	13,57	5.899.079,23
SAT S.c.a.r.l.	-		
Consorzio di Bacino 16	1.522,24	0,01	101,69
CSI Piemonte	1.895.040,00	1,86	2.084,55
SMAT S.p.a.			

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

Comune di Volpiano:

Ratei passivi = 132.335,31 si tratta di spese correnti 2016 re imputate ad esercizi successivi attraverso F.P.V.

Risconti passivi = 5.629.383,42 contributi agli investimenti
137.360,50 concessioni pluriennali

SAT

SAT ha dichiarato di non avere ratei e risconti passivi.

CONSORZIO DI BACINO 16

Il Consorzio ha dichiarato di avere ratei passivi per € 1.522,24

CSI Piemonte

Per il dettaglio dei ratei passivi si rimanda alla nota integrativa del consorzio, pagina 53

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Volpiano	43.235,00	0,37	43.235,00
SAT S.c.a.r.l.	7.720,34	0,35	197,64
Consorzio di Bacino 16	0,00	-	-
CSI Piemonte	11.785,00	0,010	12,96
SMAT S.p.a.			

La voce “altri accantonamenti” è composta da:

Comune di Volpiano

Composto da : 4.375,00 indennità di fine mandato Sindaco pro tempore (15/06/16 – 31/12/17)

37.100,00 rinnovi contrattuali

1.760,00 fondo art 113 d.lgs 50/2016

SAT

SAT ha dichiarato che trattasi di accantonamento a fondo rischi su crediti

CONSORZIO DI BACINO 16

Il Consorzio ha dichiarato di non avere fondi di accantonamento

CSI Piemonte

Per il dettaglio degli accantonamenti si rimanda alla nota integrativa del consorzio, pagina 57

2.7 Analisi Poste Conto Economico

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci del Conto Economico si precisa:

Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Volpiano	122.426,13	0,00	122.426,13	1,06	122.426,13
SAT S.c.a.r.l.	11.884,78	-	11.884,78	0,43	304,25
Consorzio di Bacino 16	63.415,55	-	63.415,55	4,24	2.405,29
CSI Piemonte	531.469,00	287.643,00	819.112,00	0,68	901,02
SMAT S.p.a.					

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Volpiano:

Si tratta di interessi di competenza 2017 su mutui in ammortamento per investimenti.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

SAT

SAT ha dichiarato che gli oneri sono dovuti nella quasi totalità agli interessi su anticipazioni bancarie riferite al 2017 oltre che alla rateizzazione dell'INAIL

CONSORZIO DI BACINO 16

Il Consorzio ha dichiarato che la posta è costituita dagli interessi sull'anticipazione di tesoreria in essere e per interessi di mora

CSI Piemonte

Il consorzio ha inviato il dettaglio degli oneri finanziari

Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Volpiano	5.490.498,99	31,51	5.490.498,99
SAT S.c.a.r.l.	-	-	-
Consorzio di Bacino 16	166.402,96	10,65	11.115,72
CSI Piemonte	1.408.263,00		1.549,09
SMAT S.p.a.			

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Volpiano:

La voce è composta:

per € 5.340.659,04 da sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo, più specificatamente:

per € 368.680,99 residui passivi eliminati definitivamente

per € 105.721,69 maggiori residui attivi

per € 101.280,02 consistenza dei conti correnti postali e della cassa economale al 31/12/16

per € 4.764.976,34 da scritture automatiche di assestamento

per € 149.839,95 da poste residuali di proventi straordinari

CONSORZIO DI BACINO 16

Il Consorzio ha dichiarato che la posta è costituita da insussistenze del passivo relative ad una quota di debito con Seta S.p.a. eliminata

CSI Piemonte

Il consorzio ha inviato il dettaglio dei proventi straordinari legati a sopravvenienze attive su ricavi ed altri proventi

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Volpiano	6.481.054,82	36,05	6.481.054,82
SAT S.c.a.r.l.	-	-	-
Consorzio di Bacino 16	2.281.868,60	47,62	152.428,82
CSI Piemonte	321.020,00		353,12
SMAT S.p.a.			

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Volpiano:

La voce è composta

Per € 6.480.808,71 da insussistenze dell'attivo, più specificatamente

Per € 204.794,52 residui attivi eliminati

Per € 6.276.014,19 da scritture automatiche di assestamento

Per € 246,11 da minusvalenze derivanti dalla rottamazione di attrezzature non completamente ammortizzate

CONSORZIO DI BACINO 16

Il Consorzio ha dichiarato che la posta è costituita dalle insussistenze dell'attivo

CSI Piemonte

Il consorzio ha inviato il dettaglio degli oneri straordinari legati a sopravvenienze passive di varia natura

Compensi amministratori e sindaci

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

Nel gruppo comune di Volpiano non si verifica la fattispecie.

Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Volpiano	0,00
SAT S.c.a.r.l.	0,00
Consorzio di Bacino 16	0,00
CSI Piemonte	0,00
SMAT S.p.a.	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Comune di Volpiano:

Il Comune non ha attivato strumenti derivati.

CONSORZIO DI BACINO 16

Il Consorzio ha dichiarato di non aver attivato alcun strumento derivato

SAT

SAT ha dichiarato di non aver attivato alcun strumento derivato

CSI Piemonte

Il consorzio ha dichiarato di non aver attivato alcun strumento derivato

Impegni non desumibili dallo Stato Patrimoniale

Il Comune ha in essere un contratto di leasing in costruendo per la realizzazione della pista di atletica.

Il contratto è stato stipulato in data 6/4/2011 (rep 3594) con l'AT.I. composto da Asphalt C.C.P. e Ing Lease S.p.a., ora ING Bank N.V. - Milan Branch per la durata di 20 (venti) anni.

A seguito del collaudo tecnico avvenuto nel novembre 2012 la decorrenza è 1.1.2013 e pertanto si concluderà in data 31/12/2032.

Il contratto prevede il pagamento di quaranta rate semestrali pari ad € 31.495,81 (di cui IVA 10%) con una spesa annua di € 62.991,62 imputata in parte corrente il cui finanziamento è assicurato da entrate correnti.

L'opera è stata realizzata su un'area ceduta in disponibilità all'aggiudicatario (vedasi atto di costituzione del diritto di superficie di durata venticinquennale del 28/03/2011 rep 147134) e prevede il diritto di opzione, esercitabile al termine della locazione, per il riscatto dell'opera. Al momento l'opera non è iscritta nello stato patrimoniale dell'ente.