



**COMUNE DI MONTANARO**  
Città Metropolitana di Torino

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

**SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO**

**(Anno 2018)**

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	2.624.915,00	2.656.481,00		
2	Proventi da fondi perequativi	563.820,00	570.934,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	709.174,00	798.006,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	577.413,00	617.153,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	116.642,00	116.642,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	15.119,00	64.211,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	333.784,00	297.597,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	62.447,00	66.511,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	194,00	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	271.143,00	231.086,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	68,00	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	556.551,00	347.139,00	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>4.788.312,00</b>	<b>4.670.157,00</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	41.396,00	38.679,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.106.679,00	2.132.598,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	16.075,00	17.500,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	546.936,00	475.101,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	546.936,00	475.101,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
13	Personale	1.085.288,00	1.127.103,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	485.240,00	469.474,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.491,00	7.217,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	474.744,00	462.071,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	186,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5,00	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	797,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	352.775,00	26.777,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	60.993,00	100.011,00	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>4.695.382,00</b>	<b>4.388.040,00</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>92.930,00</b>	<b>282.117,00</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	5.140,00	1.367,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	5.140,00	1.367,00		
20	Altri proventi finanziari	7,00	169,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>5.147,00</b>	<b>1.536,00</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	269.422,00	137.492,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	239.763,00	135.167,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	29.659,00	2.325,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>269.422,00</b>	<b>137.492,00</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>- 264.275,00</b>	<b>- 135.956,00</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	9.924,00	462.461,00	D18	D18
23	Svalutazioni	-	1.132.912,00	D19	D19
<b>totale (D)</b>		<b>9.924,00</b>	<b>- 670.451,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	175.849,00	12.248,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	394.725,00	791.958,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	5.415,00	-		
<b>totale proventi</b>		<b>575.989,00</b>	<b>804.206,00</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	75.206,00	387.446,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	6.131,00	-		E21d
<b>totale oneri</b>		<b>81.337,00</b>	<b>387.446,00</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>494.652,00</b>	<b>416.760,00</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>333.231,00</b>	<b>- 107.530,00</b>		
26	Imposte (*)	240.313,00	73.047,00	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>92.918,00</b>	<b>- 180.577,00</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.					

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	B11	B11
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	B12	B12
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.562,00	-	B13	B13
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1,00	-	B14	B14
5	avviamento	5,00	-	B15	B15
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	38.615,00	25.665,00	B16	B16
9	altre	550,00	2.952,00	B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>41.733,00</b>	<b>28.617,00</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	3.756.681,00	3.751.582,00		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	200.925,00	200.327,00		
1.3	Infrastrutture	3.211.626,00	3.192.853,00		
1.9	Altri beni demaniali	344.130,00	358.402,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.395.478,00	12.262.172,00		
2.1	2.1 Terreni	1.257.942,00	395.393,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	2.2 Fabbricati	7.401.621,00	8.000.151,00		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	2.3 Impianti e macchinari	2.401,00	2.336,00	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	52.751,00	33.076,00	BII3	BII3
2.5	2.5 Mezzi di trasporto	3.148,00	2.578,00		
2.6	2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.693,00	7.713,00		
2.7	2.7 Mobili e arredi	15.568,00	17.007,00		
2.8	2.8 Infrastrutture	1.624.336,00	1.695.435,00		
2.9	2.9 Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	2.99 Altri beni materiali	2.034.018,00	2.108.483,00		
3	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	869.964,00	875.618,00	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>17.022.123,00</b>	<b>16.889.372,00</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	1 Partecipazioni in	114.925,00	130.888,00	BIII1	BIII1
a	a imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	b imprese partecipate	114.922,00	-	BIII1b	BIII1b
c	c altri soggetti	3,00	130.888,00		
2	2 Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	b imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	c imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	d altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	3 Altri titoli	45.420,00	-	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>160.345,00</b>	<b>130.888,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>17.224.201,00</b>	<b>17.048.877,00</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	7,00	-	CI	CI
	<b>Totale</b>	7,00	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	1 Crediti di natura tributaria	931.043,00	1.590.806,00		
a	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	b Altri crediti da tributi	838.728,00	1.481.140,00		
c	c Crediti da Fondi perequativi	92.315,00	109.666,00		
2	2 Crediti per trasferimenti e contributi	876.855,00	1.205.248,00		
a	a verso amministrazioni pubbliche	876.855,00	1.103.545,00		
b	b imprese controllate	-	-		CI2
c	c imprese partecipate	-	-		CI3
d	d verso altri soggetti	-	101.703,00		
3	3 Verso clienti ed utenti	356.766,00	168.981,00	CI1	CI1
4	4 Altri Crediti	104.742,00	160.449,00	CI5	CI5
a	a verso l'erario	2.067,00	26.437,00		
b	b per attività svolta per c/terzi	5.238,00	2.359,00		
c	c altri	97.437,00	131.653,00		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.269.406,00</b>	<b>3.125.484,00</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	1 partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	2 altri titoli	-	-	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono</b>	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	1 Conto di tesoreria	1.120.698,00	1.351.999,00		
a	a Istituto tesoriere	1.120.698,00	1.351.999,00		CIV1a
b	b presso Banca d'Italia	-	-		
2	2 Altri depositi bancari e postali	170.185,00	269.770,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	3 Denaro e valori in cassa	2,00	28,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.290.885,00</b>	<b>1.621.797,00</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.560.298,00</b>	<b>4.747.281,00</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	1 Ratei attivi	2.824,00	2.823,00	D	D
2	2 Risconti attivi	17.225,00	10.207,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>20.049,00</b>	<b>13.030,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>20.804.548,00</b>	<b>21.809.188,00</b>		

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	3.741.668,00	2.300.695,00	AI	AI
II	Riserve	10.522.670,00	11.918.575,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 286.501,00	-	AII, AIII	AII, AIII
b	da capitale	3.944.226,00	4.045.969,00		
c	da permessi di costruire	149.153,00	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.409.777,00	7.409.257,00		
e	altre riserve indisponibili	- 693.985,00	463.349,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	92.918,00	- 180.577,00	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>14.357.256,00</b>	<b>14.038.693,00</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>14.357.256,00</b>	<b>14.038.693,00</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	1,00	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	178.862,00	233.171,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	21,00	26.474,00		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>178.884,00</b>	<b>259.645,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		14,00	-	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>14,00</b>	<b>-</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	2.675.439,00	2.744.320,00	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari	121,00	-		
b	✓/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	59.734,00	46.308,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.615.584,00	2.698.012,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	292.648,00	1.520.141,00	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	316.315,00	166.020,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	173.631,00	16.860,00		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	142.684,00	149.160,00		
5	altri debiti	421.216,00	325.037,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	169.057,00	192.143,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	807,00	45.848,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	251.352,00	87.046,00		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>3.705.618,00</b>	<b>4.755.518,00</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	561,00	76.765,00	E	E
II	Risconti passivi	2.562.215,00	2.678.567,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.562.215,00	2.678.567,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.449.404,00	2.562.167,00		
b	da altri soggetti	112.811,00	116.400,00		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>2.562.776,00</b>	<b>2.755.332,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>20.804.548,00</b>	<b>21.809.188,00</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		-	-		
2) beni di terzi in uso		1.302.832,00	871.496,00		
3) beni dati in uso a terzi		-	-		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-		
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-		
7) garanzie prestate a altre imprese		-	-		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.302.832,00</b>	<b>871.496,00</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



**COMUNE DI MONTANARO**  
**Città Metropolitana di Torino**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**NOTA INTEGRATIVA**

**BILANCIO CONSOLIDATO**  
**ESERCIZIO 2018**

La relazione sulla gestione ha il compito di definire le politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

A tale scopo l'Ente ha adottato una propria deliberazione (n° 2 del 9/01/2019) che ha individuato i soggetti facenti parte del GAP del Comune di MONTANARO come meglio specificato di seguito nella nota integrativa.

Le società partecipate, in detto atto definito, risultano strategicamente importanti per l'Ente poiché o conduttrici di servizi pubblici locali, seppur affidati dalle rispettive autorità d'ambito ottimale o poiché erogatrici di servizi di interesse generale.

In conclusione nel corso dell'esercizio 2019 l'Ente è chiamato ad esprimersi sul proprio assetto societario in risposta agli obblighi introdotti nel panorama normativo dall'articolo 20 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica approvato con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n° 175 aggiornato con Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n° 100 a cui si rimanda per ogni altra informazione di dettaglio ritenuta necessaria.

## NOTA INTEGRATIVA

### Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del primo bilancio consolidato del Comune di MONTANARO secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

### Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] “*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.*

*Il bilancio consolidato e' 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.*

*Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

*Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”[...]*

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “*nota integrativa*”, che ha il compito di indicare<sup>1</sup>:

- *“i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell’attivo e del passivo rispetto all’esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente per ciascuna voce, l’ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*
- *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;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l’indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
- *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
- *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell’assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell’inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell’eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell’esercizio e quelli dell’esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:*
  - a) *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni, dell’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;*
  - b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
  - c) *delle perdite ripianate dall’ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni”*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo “Comune di MONTANARO”.

---

<sup>1</sup> Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.



## Il bilancio consolidato

### Criteria di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo<sup>2</sup>.

Il metodo adottato per la stesura del bilancio consolidato è il metodo proporzionale ed il metodo integrale.

#### La sterilizzazione delle partite infragruppo:

Il Comune di MONTANARO ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate] nonché per le operazioni intercorse tra i diversi soggetti del gruppo quanto comunicato dalle società inserite nel Perimetro di consolidamento.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alla quantificazione numerica riportata nell'appendice A per completezza documentale non arrotondata all'euro.

---

<sup>2</sup> Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

## Il Gruppo Comune di MONTANARO

### Individuazione dei soggetti del gruppo

Il gruppo “Comune di MONTANARO”, in aggiornamento a quanto rilevato con la deliberazione della giunta comunale n° 2 del 09/01/2019 è stato così individuato:

Società / Consorzi	Sede	% di possesso
SMAT - Soc. Metrop. Acque Torino	Via Novara 31/A - 10015 Ivrea (TO)	0,00009%
Consorzio di Bacino 16	Via Giannone 3 - 10036 Settimo Torinese (To)	2,52%
CISS - Consorzio inter. Dei serv. Soc.	Via Togliatti 9 - 10034 Chivasso (TO)	7,00%
Città Futura in liquidazione	Via Matteotti 13 - 10017 Montanaro (TO)	100,00%

Rispetto a quanto deliberato con proprio atto sopra richiamato nulla è cambiato.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

**ente strumentale controllato** di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

**ente strumentale partecipato** da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili<sup>3</sup>:

**società controllate** da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

<sup>3</sup> Articolo 11 – quater ed articolo 11 –quinquies del DLGS 118/2011

a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) il diritto, in virtu' di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

**società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Gli enti, le aziende e le società di seguito riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Società / Consorzi	Codice fiscale	Misura partecipazione	Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
SMAT - Soc. Metrop. Acque Torino	7937540016	0,00009%				x
Consorzio di Bacino 16	8867800016	2,52%		x		
CISS - Consorzio inter. Dei serv. Soc.	7224580014	7%		x		
Città Futura in liquidazione	8506640013	100%			x	

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se "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.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

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”.

Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell’ente o della società al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario”.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata”.

Da quanto esposto, i soggetti facente parte del perimetro di consolidamento, nel rispetto del combinato disposto del criterio della “rilevanza” ottemperato con il criterio della “significatività”, sono così individuati:

SOGGETTO	CLASSIF.	METODO	% DI CONSOLIDAMENTO	COSTO PERSONALE RELATIVO	INCIDENZA RICAVI SU TOTALE RICAVI
SMAT - Soc. Metrop. Acque Torino	SOCIETA' PARTECIPATA	METODO PROPORZIONALE	0,00009%	€ 55,88	0,01%
Consorzio di Bacino 16	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	METODO PROPORZIONALE	2,52000%	€ 16.512,20	3,94%
CISS - Consorzio inter. dei serv. Soc.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	METODO PROPORZIONALE	7,00000%	€ 59.571,76	9,42%
Città Futura in liquidazione	SOCIETA' CONTROLLATA	METODO INTEGRALE	100,00000%	€ -	4,92%

## Il bilancio consolidato

### Criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI MONTANARO	CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione	C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	CONSORZIO DI BACINO 16	SMAT S.p.a.
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.	costo di acquisto/ conferimento netto fondo amm.	costo di acquisto netto fondo amm.	costo di acquisto netto fondo amm.	costo di acquisto netto fondo amm.
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale	partecipazioni: non presenti crediti: valore nominale	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale
Rimanenze	non presente	costo per rimanenze di materiale di consumo Metodo del dettaglio per merci e prodotti finiti	non presente	non presente	costo per rimanenze di materiale di consumo Metodo del dettaglio per merci e prodotti finiti
Crediti	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata
Disponibilità liquide	valore nominale	valore nominale	valore nominale	valore nominale	valore nominale
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio
TFR	non valorizzata	valore nominale	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata
Debiti	valore nominale	valore nominale	valore nominale	valore nominale	valore nominale

Le voci economiche sono, invece, così valutate:

<b>POSTA DI BILANCIO</b>	<b>COMUNE DI MONTANARO</b>	<b>CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione</b>	<b>C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali</b>	<b>CONSORZIO DI BACINO 16</b>	<b>SMAT S.p.a.</b>
Proventi	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo	principio della prudenza principio di correlazione con la copertura del costo	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo
Oneri	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	principio dell'inerenza	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	anno di liquidazione + associazione con servizio reso
Ammortamenti	aliquote tipizzate nel principio contabile	criterio dell'utilità consumata	aliquote tipizzate nel principio contabile	aliquote tipizzate nel principio contabile	aliquote tipizzate nel principio contabile
Immateriali	20,00%		20,00%	20,00%	20,00%
Fabbricati	2,00%		2,00%	2,00%	2,00%
Mezzi trasporto leggero	20,00%		20,00%	20,00%	20,00%
Mezzi trasporto pesante	10,00%		10,00%	10,00%	10,00%
Automezzi	10,00%		10,00%	10,00%	10,00%
Macchine ufficio	20,00%		20,00%	20,00%	20,00%
Impianti	5,00%		5,00%	5,00%	5,00%
Attrezzature	5,00%		5,00%	5,00%	5,00%
Hardware	25,00%		25,00%	25,00%	25,00%
Equipaggiamento vestiario	20,00%		20,00%	20,00%	20,00%
Materiale bibliografico	5,00%		5,00%	5,00%	5,00%
Mobili e arredi	10,00%		10,00%	10,00%	10,00%
Strumenti musicali	20,00%		20,00%	20,00%	20,00%
Opere ingegno	20,00%		20,00%	20,00%	20,00%

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

## Il bilancio consolidato

### Analisi delle principali poste patrimoniali ed economiche

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, dato che l'ente sta redigendo il bilancio consolidato per il secondo anno consecutivo, occorrerebbe indicare nella presente nota integrativa le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente. Essendo però venuta meno la continuità del perimetro di consolidamento, avendo inserito rispetto all'esercizio precedente anche la società SMAT S.p.a., tale raffronto annuale risulta di superflua applicazione, in quanto le consistenze delle varie voci di bilancio hanno subito variazioni.

Per quanto concerne la sterilizzazione delle partite infragruppo, si è deciso di ritenere come irrilevanti i rapporti con la società SMAT S.p.a., in quanto i relativi importi, rapportati alla partecipazione del comune nella società, risultano essere nell'ordine dei centesimi di euro. Prevedendo il bilancio consolidato un arrotondamento all'unità di euro, il dettaglio di tali partite sarebbe stato comunque annullato.

## Il bilancio consolidato

### Analisi dell'ammontare dei crediti e dei debiti

Quanto richiesto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato in ambito di crediti e debiti è inerente all'esistenza, con la relativa rappresentazione per ciascuna voce, di crediti e debiti di durata residua superiore ad anni cinque.

Tale fattispecie è presente nel bilancio consolidato così quantificata:

Ente	Crediti entro 5 anni	Crediti oltre i 5 anni	
COMUNE DI MONTANARO	1.903.777	-	
CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione	8.650	-	
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	108.628	-	
CONSORZIO DI BACINO 16	248.109	-	
SMAT S.p.a.	242	-	
	2.269.406	-	2.269.406

Non sono presenti crediti di gruppo con scadenza oltre 5 anni.

Di seguito si riportano per voce di bilancio e soggetto debitore originario i debiti con vita residua superiore ad anni 5:

Ente	Debiti entro 5 anni	Debiti oltre i 5 anni	
COMUNE DI MONTANARO	3.174.434		
CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione	171.112		
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	66.916	-	
CONSORZIO DI BACINO 16	292.712	-	
SMAT S.p.a.	443		
	3.705.618		3.705.618

All'analisi da effettuare sui debiti occorre aggiungere anche il dover evidenziare se esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento.

Dai documenti di commento ai diversi bilanci analizzati non risultano garanzie a natura ipotecaria rilasciate dai soggetti facente parte del perimetro di consolidamento.

### Il bilancio consolidato

#### La composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti"

Lo schema tipo della nota integrativa richiede l'analisi delle poste, ove ritenute significative, classificate come ratei e risconti attivi o passivi e degli altri accantonamenti presenti nello stato patrimoniale.

Dalla tabella seguente si evince l'esiguità delle poste contabili richiamate salvo per quanto riguarda i risconti passivi che vengono esplicitati nella seguente rappresentazione:

	Bilancio consolidato	% sul totale di bilancio
Ratei attivi	2.824	<0,1%
Risconti attivi	17.225	<0,1%
Ratei Passivi	561	<0,1%
Risconti Passivi	2.562.215	12,31%
Altri accantonamenti	352.775	1,70%

### Il bilancio consolidato

#### La suddivisione degli interessi e altri oneri finanziaria nelle tipologie di finanziamento

Per quanto concerne la distribuzione degli oneri finanziari nelle diverse tipologie di finanziamento si propone la seguente tabella:

Ente	Debito Vs Banche	Altri	
COMUNE DI MONTANARO	127.135	29.659	
CONSORZIO DI BACINO 16	112.623	0	
SMAT S.p.a.	5	0	
	239.763	29.659	269.422



## Il bilancio consolidato

### La composizione dei proventi e degli oneri straordinari

La composizione dei proventi straordinari così come cumulati nel bilancio consolidato ammontano ad euro 575.988,00 derivanti per la quasi totalità dal conto economico del Comune di MONTANARO.

Gli oneri straordinari sono iscritti nel conto economico consolidato per un valore complessivo di euro 81.336,00 anch'essi derivanti per la quasi totalità dal conto economico del Comune di MONTANARO.

	Consolidato	COMUNE DI MONTANARO	
Proventi straordinari	575.988	527.630	92%
Oneri straordinari	81.336	78.545	97%

## Il bilancio consolidato

### Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato

Fattispecie non ricorrente

## Il bilancio consolidato

### Analisi degli strumenti derivati

Fattispecie non ricorrente

## Il bilancio consolidato

### Risultato d'esercizio

Il risultato economico d'esercizio, al netto delle imposte di €. 240.312,87, mostra un utile di euro 9.917,96 e determina un corrispondente aumento del patrimonio netto.





