
Comune di La Loggia

Provincia 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 poste Stato Patrimoniale

2.6 Analisi poste Conto Economico

1. Relazione sulla Gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

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

Il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

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

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

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di La Loggia

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di La Loggia e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del risultato finale di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	8.773.116,01	1.190.529,70	9.931.541,73
B) Componenti negativi della gestione	9.026.088,23	1.126.960,08	10.120.944,34
Risultato gestione operativa (A-B)	-252.972,22	63.569,62	-189.402,61
C) Saldo proventi e oneri finanziari	66.370,75	1.099,32	67.470,08
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	-5.354,84	-5.354,84
E) Saldo proventi e oneri straordinari	424.027,15	27.543,63	451.570,78
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	237.425,68	86.857,74	324.283,41
Imposte	85.154,60	2.431,17	87.585,77
RISULTATO D'ESERCIZIO	152.271,08	84.426,57	236.697,64

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di La Loggia

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di La Loggia e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del Totale dell'attivo e del passivo patrimoniale, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	336.044,90	69.199,03	405.243,93
BII e III) Immobilizzazioni materiali	21.845.489,65	75.290,42	21.920.780,07
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	848.657,24	1.389,89	850.047,13
Totale immobilizzazioni (B)	23.030.191,79	145.879,34	23.176.071,13
CI) Rimanenze	0,00	6.628,02	6.628,02
CII) Crediti	2.548.687,22	370.225,83	2.915.788,15
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	7.380.151,07	382.720,60	7.762.871,66
Totale attivo circolante (C)	9.928.838,29	759.574,45	10.685.287,83
Totale ratei e risconti attivi (D)	637,64	2.468,61	3.106,25
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.959.667,72	907.922,40	33.864.465,21
A) Totale Patrimonio Netto	26.197.883,57	433.524,77	26.631.408,32
B) Fondi per rischi e oneri	46.100,00	126.777,53	172.877,53
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	21.953,43	21.953,43
D) Debiti	2.437.662,02	320.522,93	2.755.060,06
E) Ratei e Risconti Passivi	4.278.022,13	5.143,74	4.283.165,87
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.959.667,72	907.922,40	33.864.465,21

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 La Loggia ha una popolazione al 31/12/2017 di n. 8,841 abitanti e ha adottato la nuova contabilità economico-patrimoniale dal 2016 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 La Loggia**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n 78 del 28.12.2017 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.

A seguito della comunicazione pervenuta dalla Soc. Metropolitana Acque Torino s.pa (SMAT s.p.a) del 26.07.2018 prot. n. LEG/DSA/DPF-53967 dove si evidenziava che dal 13.04.2017 in relazione all’emissione

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

del prestito obbligazionario autorizzato dall'Assemblea Ordinaria Soci del 14.04.2016, la stessa risulta essere Società emittente strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati e considerato che nel paragrafo 3.1 del principio contabile applicato 4/4 è previsto, che in fase di prima applicazione, con riferimento agli esercizio 2015-2017, non siano considerate, nel perimetro di consolidamento, le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del Codice Civile, con deliberazione G.C. n. 78 del 02.08.2018, si è provveduto ad escludere dal perimetro di consolidamento la SMAT s.p.a .

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla Deliberazione G.C. n. 78 del 28.12.2017 sopraccitata, 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.

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 La Loggia, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 78 del 28.12.2017 sopra citata è la seguente:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente
CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14 (COVAR 14)	10.109.055,84	SI'	3,00%	Consorzio obbligatorio di bacino, previsto dalla legge regionale 24/2002 e costituito ai sensi del decreto legislativo 267/2000, che esercita le funzioni di governo e coordinamento dell'organizzazione dei servizi di bacino per assicurare la gestione unitaria dei rifiuti urbani nella fase di raccolta, avvio a recupero e smaltimento.
AGENZIA MOBILITA' METROPOLITANA PIEMONTESE	1.450.000,00	SI'	0,134025%	Consorzio di funzioni
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA (SMAT SPA)	345.533.761,65	SI'	0,07073%	Società privata a capitale pubblico

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011 ovvero:

“Irrilevanza: quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell'ente”;

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del *Comune di La Loggia* sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n 78 del 28.12.2017, così come rettificata dalla deliberazione G.C. n. 78 del 02.08.2018

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento	Rif. Normativo per il consolidamento
COVAR 14	10.109.055,84	SI'	3 %	Consorzio di funzioni	Proporzionale	Art. 2 comma 3, allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 “altri enti pubblici o privati e dalle aziende nei cui confronti

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

						la capogruppo ha una partecipazione e in assenza delle condizioni di cui al comma 2"
--	--	--	--	--	--	--

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

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Motivo di esclusione
AGENZIA MOBILITA' METROPOLITANA PIEMONTESE	1.450.000,00	SI'	0,134025%	Consorzio di funzioni	Partecipazione inferiore all'1%
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA (SMAT SPA)	345.533.761,65	SI'	0,07073%	Società privata a capitale pubblico	Trattasi di società quotata e pertanto esclusa dal perimetro di consolidamento per gli esercizi 2015-2017

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: COVAR 14

Denominazione	COVAR 14
Sede	Carignano – Via Cagliari 3/I-3/L
Capitale Sociale	10.109.055,84
Quote/azioni possedute
Percentuale di partecipazione	3 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Affidataria Diretta di Servizio
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Sì
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	39.684.323,43	41.129.802,71
COSTI DELLA PRODUZIONE	37.565.336,01	38.405.677,95
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	2.118.987,42	2.724.124,76
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	36.644,00	12.545,05
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	-178.494,62	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	918.121,06	-1.153.050,87
IMPOSTE SUL REDDITO	81.038,85	65.770,35
RISULTATO DI ESERCIZIO	2.814.219,01	1.492.758,99

STATO PATRIMONIALE

	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	4.862.644,64	5.643.650,10
ATTIVO CIRCOLANTE	25.319.148,39	40.698.894,03
RATEI E RISCONTI ATTIVI	82.286,96	27.081,61
TOTALE DELL'ATTIVO	30.264.079,99	46.369.625,74
PATRIMONIO NETTO	14.450.825,53	20.164.027,61
FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.225.917,79	0,00
TFR	731.781,00	0,00
DEBITI	10.684.097,67	26.205.598,13
RATEI E RISCONTI PASSIVI	171.458,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	30.264.079,99	46.369.625,74

Denominazione Società / Ente Strumentale: SMAT s.p.a.

Denominazione	SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA (SMAT SPA)
Sede	Torino, Corso XI Febbraio, 14
Capitale Sociale	345.533.761,65
Quote/azioni possedute
Percentuale di partecipazione	0,07073%
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Diretta

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

	<input type="checkbox"/> Partecipata <input type="checkbox"/> Ente strumentale <input type="checkbox"/> Affidataria diretta di servizi
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> No
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> 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		
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		
ATTIVO IMMOBILIZZATO	777.298.445,11	752.314.808,54
ATTIVO CIRCOLANTE	437.208.29,76	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
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

Denominazione Società / Ente Strumentale: AMP

Denominazione	AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE
Sede	Torino, Corso Marconi, 10
Capitale Sociale	1.450.000,00
Quote/azioni possedute
Percentuale di partecipazione	0,134025%
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Diretta <input type="checkbox"/> Ente strumentale <input type="checkbox"/> Affidataria diretta di servizi
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> No
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

CONTO ECONOMICO		
	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	558.343.449,24	562.749.153,34
COSTI DELLA PRODUZIONE	566.119.548,19	550.600.535,68
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	7.776.098,95	12.148.617,66
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,02	13,43
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	8.010.165,21	11.223.684,68
IMPOSTE SUL REDDITO	67.366,73	80.506,78
RISULTATO DI ESERCIZIO	166.699,55	844.439,63

STATO PATRIMONIALE		
	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI		
ATTIVO IMMOBILIZZATO	50.446,76	142.920,35
ATTIVO CIRCOLANTE	234.524.935,09	137.842.784,13
RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.054.521,33	26.404.493,21
TOTALE DELL'ATTIVO	236.629.903,18	164.390.197,69
PATRIMONIO NETTO	12.671.200,35	12.504.500,80
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
TFR	0,00	0,00
DEBITI	223.446.498,12	151.373.492,18
RATEI E RISCONTI PASSIVI	512.204,71	512.204,71
TOTALE DEL PASSIVO	236.629.903,18	164.390.197,69

Ripiano Perdite

Non risultano ripiani di perdite effettuati nell'anno 2017

Ripartizione Utili e Dividendi

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

- a) da SMAT s.p.a. € 8.897,10

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di La Loggia ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della

rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragrupo

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste ha come presupposto l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

Particolare attenzione è stata posta alla verifica della presenza di eventuali partite "in transito" che potevano essere alla base del disallineamento dei dati tra Ente e partecipate e in tal caso si sarebbe dovuto intervenire per la correzione al fine di evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare rendesse i saldi non omogenei.

Tra i documenti agli atti e propedeutici all'eliminazione delle operazioni infragrupo, si allegano alla presente nota integrativa i documenti trasmessi dal Covar 14

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

1) Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo suddivise in: crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale;

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

- 3) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite "in transit"
- 4) sistemazione contabile dei disallineamenti, tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente.

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

Tipologia di disallineamento riscontrata	Correttivo adottato	Azione adottata
Operazioni avvenute all'interno del GAP	Eliminazione operazioni e saldi reciproci	SI'

2.5 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato si precisa:

- a) Non risultano crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni e debiti assistiti da garanzie speciali
- b) I ratei e i risconti attivi riguardano le spese per le assicurazioni.

2.6 Analisi Poste Conto Economico

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

- a) Gli oneri finanziari sono rappresentati dagli interessi passivi sui mutui residui e, nel caso del Covar 14, dagli interessi passivi applicati sull'anticipazione di Tesoreria concessa dall'Istituto Tesoriere e dagli interessi passivi applicati dal factor
- b) Composizione voci proventi straordinari e oneri straordinari: le sopravvenienze dell'attivo corrispondono alle economie derivanti dall'insussistenza di impegni di spesa e le insussistenze dell'attivo corrispondono alle economie derivanti dall'insussistenza di accertamenti in entrata. Tali sopravvenienze/insussistenze sono dovute all'erogazione generale di servizi di Igiene urbana e sono distribuite per quota sui singoli comuni in quanto non direttamente riconducibili alle singole Amministrazioni. Non risultano minusvalenze patrimoniali nell'anno 2017.

La Loggia lì 12/09/2018

Il Sindaco

ROMANO Dott. Domenico

Il Responsabile Servizio Finanziario

GENTILI Dr.ssa Lorenza

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2017)

CONTO ECONOMICO

Totale Operazioni/Infrazioni Comuni senza Società
 Totale Operazioni/Infrazioni Società senza Comuni

0,00

30.298,35

30.298,35

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

C.E.		Comune di La Loggia		COVAR 14		TOTALE	
190.000,00	3.000,00	30.298,35	3.000,00	30.298,35	3.000,00	30.298,35	3.000,00
Ricalcolato		Ricalcolato		Ricalcolato		Ricalcolato	
0,00		30.298,35		30.298,35		3.000,00	
0,00		30.298,35		30.298,35		3.000,00	

C.E.		Comune di La Loggia		COVAR 14		TOTALE	
3.000,00	3.000,00	30.298,35	3.000,00	30.298,35	3.000,00	30.298,35	3.000,00
Ricalcolato		Ricalcolato		Ricalcolato		Ricalcolato	
0,00		30.298,35		30.298,35		3.000,00	
0,00		30.298,35		30.298,35		3.000,00	

C.E. RETTIFICHE							
C.E. (A)	Operazioni Infrastruttura e Altre Società (B)	Operazioni Infrastruttura e Altre Società (C)	C.E. (D=2B+C)	Altre Rettifiche (E=1+4) (F)	Rettifiche di Conto Economico (G)	Note	C.F. RILANCIATO CONSOLIDATO (D+E+G)
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00



Prot. n. 4800-2018
Carignano, li 20-07-2018

PEC comunale
gentili@comune.laloggia.to.it

**Al Responsabile Finanziario
del Comune di LA LOGGIA
Dott.ssa Gentili Lorenza**

OGGETTO: Bilancio Consolidato anno 2017. Trasmissione dati contabili ed operazioni infragruppo.

Al fine di redigere il bilancio consolidato del Vs. Ente ai sensi del D.Lgs. n. 118-2011 e del principio contabile n. 4/4 allegato al decreto stesso, siamo a trasmettere le seguenti informazioni in merito a:

1) Percentuali di partecipazioni del Vs. Ente al 31-12-2017:

Percentuale di partecipazione (partecipazione al voto): **3;**

Percentuale di partecipazione (partecipazione ai costi pari all'incidenza del Piano Finanziario comunale sul Piano Finanziario complessivo consuntivo del Consorzio al 31-12-2017): **3,24%**

2) Bilancio consolidato Covar 14 al 31-12-2017; scaricabile direttamente da: www.covar14.it - Amministrazione trasparente - Bilanci - Bilancio preventivo e Consuntivo - Bilancio consolidato 2017. Il Consorzio, come previsto nella delibera del Consiglio di Amministrazione n. 67 del 20-12-2017 (disponibile sul sito del Covar 14 - Albo Pretorio), provvede all'elaborazione del bilancio consolidato con riferimento alle società partecipate da Covar 14: Pegaso 03 Unipersonale Srl ed ATO-r.

3) informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo:



i) **Informazioni economico-patrimoniali anno 2017:**

- **Altre immobilizzazioni immateriali:** la voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è composta dalle spese sostenute per le Bonifiche dei siti inquinati nonché dalle spese di manutenzione delle discariche e della sede consortile. L'aliquota di ammortamento applicata è del 20%;
- **Rimanenze:** le Rimanenze sono composte dai cassonetti/contenitori per la raccolta rifiuti, giacenti nei magazzini del Consorzio al 31-12-2017;
- **Ratei e risconti attivi:** i ratei attivi sono pari a zero, i risconti attivi riguardano le spese per le assicurazioni consortili;
- **Oneri finanziari:** gli oneri finanziari sono rappresentati dagli interessi passivi applicati sull'anticipazioni di tesoreria concessa dell'Istituto Tesoriere e dagli interessi passivi applicati dal Factor;
- **Altri proventi finanziari:** gli "altri proventi finanziari" sono rappresentati dagli interessi relativi alle procedure di incasso dei tributi TIA;
- **Interessi passivi (oneri finanziari):** sono stati dettagliati al precedente punto 4;
- **Proventi ed oneri straordinari:** le sopravvenienze dell'attivo corrispondono alle economie derivanti dalle insussistenze di impegni di spesa e le insussistenze dell'attivo corrispondono alle economie derivanti dalle insussistenze di accertamenti di entrata. Tali sopravvenienze/insussistenze sono dovute all'erogazione generale dei servizi di Igiene Urbana e sono distribuite per quota sui singoli Comuni in quanto non direttamente riconducibili alle singole Amministrazioni. Non risultano minusvalenze patrimoniali nell'anno 2017;
- **Compensi amministratori e sindaci:** pari a zero;
- **Debiti di finanziamento:** sono rappresentati da trasferimenti effettuati dai Comuni verso il Covar 14 per realizzazione CDR;
- **Debiti superiori ai 5 anni:** non esistono;
- **Fondo svalutazione crediti:** come indicato nella Nota Integrativa al Conto Economico ed allo Stato Patrimoniale del Covar 14 al 31-12-2017:
"Il fondo svalutazione crediti corrisponde con quanto stimato per difficile esigibilità a tutto il 31/12/2017, ed è stato istituito alla chiusura dell'esercizio a

Comune di La Loggia

A. Ricavi / Crediti

		Imponibile		IVA	
Accertamento n. 2017/682 sub. 6		1.040.037,96	108.943,24		
Fatture emesse		Imponibile	IVA (split)	Riscosso	Residuo IVA
FT. 23	22/05/2017	346.679,32	34.667,93	381.347,25	0,00
FT. 43	07/07/2017	173.339,66	17.333,97	190.673,63	0,00
FT. 63	07/09/2017	260.009,49	26.000,95	286.010,44	0,00
FT. 94	28/11/2017	173.339,66	17.333,97	190.673,63	0,00
Totale fatturato		953.368,13	95.336,82	1.048.704,95	0,00
quota da fatturare comp. 2017		86.669,83	13.606,42	0,00	86.669,83
Totale ricavi		1.040.037,96	108.943,24	1.048.704,95	13.606,42

		Residuo	
Da competenza 2017		Imponibile	IVA
da documenti anni precedenti al 2017		86.669,83	13.606,42
Totale crediti		86.669,83	13.606,42

B

Saldo estratto conto al 31-12-2017 C = A + B 100.276,25

ESTRATTO CONTO AL 31 DICEMBRE 2017
(fatture/note credito emesse e residui passivi 2017)

COMUNE DI LA LOGGIA							
<i>DESCRIZIONE FATTURA</i>	<i>N. FT.</i>	<i>DATA</i>			<i>ACC. EURO</i>	<i>IMPORTO LIRE</i>	<i>IMPORTO EURO</i>
TOTALE E.C. DOCUMENTI CONTABILI EMESSI							€ 0,00
RESIDUI PASSIVI (IVA INCLUSA) 2017 DA NOTA DEL COVAR 14 PROT. N: 1155-2018 DEL 14-02-2018							€ 100.276,25
TOTALE E.C. COMPLESSIVO							€ 100.276,25

BILANCIO CONSOLIDATO: CONTO ECONOMICO

Soggetto da Consolidare: **CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	di cui infragruppo*	Anno 2017 netto	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	0		0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0		0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	76.461,80		76.461,80		A5c
a	Proventi da trasferimenti correnti	40.100,00		40.100,00		E20c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0		0,00		
c	Contributi agli investimenti	36.361,80		36.361,80		A1a
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	34.964.375,67	1.040.037,96	33.924.337,71	A1	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.120,00		19.120,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0		0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34.945.255,67	1.040.037,96	33.905.217,71	A2	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0		0,00	A3	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0		0,00	A4	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0		0,00	A5	
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.643.485,96		4.643.485,96		A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		39.684.323,43	1.040.037,96	38.644.285,47		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-21.254,17		-21.254,17	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	-32.202.127,58	-3.886,67	-32.198.240,91	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	-117.661,76		-117.661,76	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-551.461,02	-26.208,11	-525.252,91		
a	Trasferimenti correnti	-551.461,02	-26.208,11	-525.252,91		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbl.	0		0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0		0,00		
13	Personale	-2.419.043,64		-2.419.043,64	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	-1.396.236,70		-1.396.236,70	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-796.332,04		-796.332,04	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-597.903,66		-597.903,66	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-2.001,00		-2.001,00	B10c	B10c

b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-950.061,92		-950.061,92	E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0		0,00	E21a
d	Altri oneri straordinari	0		0,00	E21d
	totale oneri	-950.061,92	0,00	-950.061,92	
	Totale (E) (E20-E21)	918.121,06	0,00	918.121,06	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.895.257,86	1.009.943,18	1.885.314,68	
26	Imposte (**)	-81.038,85		-81.038,85	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.814.219,01	1.009.943,18	1.804.275,83	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	di cui infragruppo*	Anno 2017 netto	referimento art. 2424 CC	referimento DM 26/4/95
2.7	Mobili e arredi	0,06		0,06		
2.8	Infrastrutture	0		0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0		0,00		
2.99	Altri beni materiali	24.773,00		24.773,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0		0,00	B15	B15
	Totale immobilizzazioni materiali	2.509.680,73	0,00	2.509.680,73		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1	Partecipazioni in	46.329,73			B111	B111
a	imprese controllate	0,00		0,00	B111a	B111a
b	imprese partecipate	0,00		0,00	B111b	B111b
c	altri soggetti	46.329,73		46.329,73		
2	Crediti verso	0,00			B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00		
b	imprese controllate	0,00		0,00	B112a	B112a
c	imprese partecipate	0,00		0,00	B112b	B112b
d	altri soggetti	0,00		0,00	B112c B112d	B112d
3	Altri titoli	0,00		0,00	B113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	46.329,73	0,00	46.329,73		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.862.644,64	0,00	4.862.644,64		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	Rimanenze	220.934,15		220.934,15	CI	CI
	Totale	220.934,15	0,00	220.934,15		
II	Crediti (2)					
1	Crediti di natura tributaria	1.171.595,00		0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0		0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.171.595,00		1.171.595,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0		0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni e contributi imprese controllate	217.695,90				
a	verso amministrazioni pubbliche	204.783,81		204.783,81		CI2
b	imprese controllate	0		0,00	CI3	CI3
c	imprese partecipate	0		0,00		
d	verso altri soggetti	12.912,09		12.912,09		

BILANCIO CONSOLIDATO: STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Soggetto da Consolidare

CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI-14

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	di cui infragruppo*	Anno 2017 netto	referimento art.2424 CC	affidamento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	10.109.055,84		10.109.055,84	AI	AI
II	Riserve	1.527.550,68		1.492.758,99	AI, AV, AVI, AVII, AVII, AVIII	AI, AV, AVI, AVII, AVII, AVIII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.492.758,99		1.492.758,99	AVI, AVII, AVIII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII, AVIII
b	da capitale	0		0,00		
c	da permessi di costruire	0		0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	34.791,69		34.791,69		
e	altre riserve indisponibili	0		0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.814.219,01		2.814.219,01	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	14.450.825,53	0,00	14.450.825,53		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00		0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.450.825,53	0,00	14.450.825,53		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	per trattamento di quiescenza	0,00		0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00		0,00	B2	B2
3	altri	2.834.873,35		2.834.873,35	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.391.044,44		1.391.044,44		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.225.917,79	0,00	4.225.917,79		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
		731.781,00		731.781,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	731.781,00	0,00	731.781,00		
D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	193.912,45		193.912,45		D1
a	prestiti obbligazionari	0		0,00		D1e D2
b	o/altre amministrazioni pubbliche	190.000,00		190.000,00		D3 e D4
c	verso banche e tesoriere	0		0,00		
d	verso altri finanziatori	3.912,45		3.912,45		D5

