

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		riferimento	riferimento	Comune di			AG. MOBILITA' PIEMONTESE	Agregazione
		art.2424 CC	DM 26/4/95	TROFARELLO	COVAR	CEV		
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A	A	51.0000				
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			51,00				51,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI							
	Immobilizzazioni immateriali	BI	BI					
1	costi di impianto e di ampliamento	BI1	BI1	3.100.605,09				3.100.605,09
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	BI2					-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	BI3		53.948		51.019	104.966,52
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	BI4					-
5	avviamento	BI5	BI5					-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	BI6					-
9	altre	BI7	BI7		2.635.168			2.635.167,69
	Totale immobilizzazioni immateriali			3.100.605,09	2.689.116	6.377	51.019	5.847.116,30
	Immobilizzazioni materiali (3)							
	Beni demaniali			6.022.935,38	-	-	-	6.022.935,38
1.1	Terreni							-
1.2	Fabbricati			15.192,47				15.192,47
1.3	Infrastrutture			5.537.445,40				5.537.445,40
1.9	Altri beni demaniali			470.297,51				470.297,51
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)			27.453.118,70	2.213.461,71	-	91.901,79	29.758.482,20
2.1	Terreni	BI1	BI1	2.043.993,16	30.003			2.073.996,16
	a di cui in leasing finanziario							-
2.2	Fabbricati			24.869.858,42	654.583			25.524.440,94
	a di cui in leasing finanziario							-
2.3	Impianti e macchinari	BI2	BI2	327,96				327,96
	a di cui in leasing finanziario							-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BI3	BI3	28.274,55	1.517.691			1.545.965,63
2.5	Mezzi di trasporto							-
2.6	Macchine per ufficio e hardware			16.251,01	10.561		81.929	108.740,84
2.7	Mobili e arredi			20.881,74	624		9.973	31.478,81
2.8	Infrastrutture			301.756,30				301.756,30
2.9	Diritti reali di godimento							-
2.99	Altri beni materiali			171.775,56	0			171.775,56
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BI5	BI5	33.055,48				33.055,48
	Totale immobilizzazioni materiali			33.509.109,56	2.213.462	3.740.587	91.902	39.555.060,06
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)							
1	Partecipazioni in	BIII1	BIII1	581,01	741.072,74	-	-	741.653,75
a	imprese controllate	BIII1a	BIII1a		495.000			495.000,00
b	imprese partecipate	BIII1b	BIII1b		26.302			26.301,54
c	altri soggetti			581,01	219.771			220.352,21
2	Crediti verso	BIII2	BIII2	646,10	-	-	-	646,10
a	altre amministrazioni pubbliche							-
b	imprese controllate	BIII2a	BIII2a					-
c	imprese partecipate	BIII2b	BIII2b					-
d	altri soggetti	BIII2c BIII2d	BIII2d	646,10				646,10
3	Altri titoli	BIII3	BIII3	6.054,94				6.054,94
	Totale immobilizzazioni finanziarie			7.282,05	741.073	0	0	748.354,79
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			36.616.996,70	5.643.650	3.746.964	142.920	46.150.531,15
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE							
	Rimanenze	CI	CI	0,00	112.737			112.737,08
	Totale			-	112.737,08	-	-	112.737,08
II	Crediti (2)							
1	Crediti di natura tributaria			613.847,91	1.664.136,00	-	-	2.277.983,91
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità							-
b	Altri crediti da tributi			613.847,91	1.664.136			2.277.983,91
c	Crediti da Fondi perequativi			0,00				-
2	Crediti per trasferimenti e contributi			2.633.134,73	65.841,78	-	126.898.706,23	129.597.682,74
a	verso amministrazioni pubbliche			2.447.502,06	65.842		126.898.706	129.412.050,07
b	imprese controllate	CI3	CI2					-
c	imprese partecipate		CI3					-
d	verso altri soggetti			185.632,67				185.632,67
3	Verso clienti ed utenti	CI1	CI1	45.551,62	17.342.762		7.832	17.396.145,07
4	Altri Crediti	CI5	CI5	630.964,03	13.606.339,47	-	131.649,83	14.368.953,33
a	verso l'erario			220.000,00				220.000,00
b	per attività svolta per c/terzi				4.764			4.764,15
c	altri			410.964,03	13.601.575		131.650	14.144.189,18
	Totale crediti			3.923.498,29	32.679.078,98	1.686.545,00	127.038.187,78	165.327.310,05
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI							
1	partecipazioni	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3					-
2	altri titoli	CI16	CI15					-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	-	-	-	-
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1	Conto di tesoreria			1.443.966,68	7.907.077,97	-	-26.116.191,53	16.765.146,88
a	Istituto tesoriere		CIV1a	1.443.966,68	7.907.078		-26.116.192	16.765.146,88
b	presso Banca d'Italia							-
2	Altri depositi bancari e postali	CIV1	CIV1b e CIV1c				36.920.788	36.920.787,88
3	Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3					-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente							-
	Totale disponibilità liquide			1.443.966,68	7.907.077,97	1.691.921,00	10.804.596,35	21.847.562,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			5.367.464,97	40.698.894,03	3.378.466,00	137.842.784,13	187.287.609,13
	D) RATEI E RISCONTI							
1	Ratei attivi	D	D				26.404.493	26.404.493,21
2	Risconti attivi	D	D	9.430,51	27.082			36.512,12
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)			9.430,51	27.081,61	2.822.086,00	26.404.493,21	29.263.091,33
	TOTALE DELL'ATTIVO			41.993.994,18	46.369.625,74	9.947.516,00	164.390.197,69	262.701.282,61

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Allegato n. 11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Comune di				
		TROFARELLO	COVAR	CEV	AG. MOBILITA' PIEMONTESE	Aggregazione
A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	5.779.207,61	18.671.269		1.450.000	25.900.476,23
II	Riserve	11.862.291,22	-	761.806,00	10.210.061,17	22.834.158
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	537.097,93			10.210.061	10.747.159,10
a	da capitale			761.806		761.806,00
b	da permessi di costruire	11.325.193,29				11.325.193,29
c	RISERVA DI CONSOLIDAMENTO					0
III	Risultato economico dell'esercizio	900.880,83	1.492.759	191.832	844.440	3.429.911,45
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi					0
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					0
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					0
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi					0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	18.542.379,66	20.164.028	953.638	12.504.501	52.164.546,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	per trattamento di quiescenza					0,00
2	per imposte					0,00
3	altri					0,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri					0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	-	550.000,00	-	550.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	1.655,00	-	1.655
D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	1.768.225,72	12.223.156,59	-	-	13.991.382
a	prestiti obbligazionari					0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		215.000			215.000,00
c	verso banche e tesoriere		12.023.139			12.023.138,72
d	verso altri finanziatori	1.768.225,72	-14.982			1.753.243,59
2	Debiti verso fornitori	485.948,76	11.255.185		126.890.618	138.631.751,38
3	Acconti					0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	338.522,22	120.000,00	-	18.780.623,90	19.239.146
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale					0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	240.475,01	100.000		12.271.129	12.611.603,94
c	imprese controllate					0,00
d	imprese partecipate		20.000			20.000,00
e	altri soggetti	98.047,21			6.509.495	6.607.542,18
5	altri debiti	396.063,66	2.607.256,53	-	5.702.250,67	8.705.570,86
a	tributari	49.550,06	1.609.663		5.619.544	7.278.756,78
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				56.539	56.539,07
c	per attività svolta per c/terzi (2)					0,00
d	altri	346.513,60	997.594		26.168	1.370.275,01
	TOTALE DEBITI (D)	2.988.760,36	26.205.598,13	8.427.308,00	151.373.492,18	188.995.158,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
II	Ratei passivi	289.515,95				289.515,95
	Risconti passivi	20.173.287,21	-	-	512.204,71	20.685.491,92
1	Contributi agli investimenti	20.173.287,21	-	-	512.204,71	20.685.492
a	da altre amministrazioni pubbliche				512.205	512.204,71
b	da altri soggetti	20.173.287,21				20.173.287,21
2	Concessioni pluriennali					0,00
3	Altri risconti passivi					0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	20.462.803,16	-	14.915,00	512.204,71	20.989.923
	TOTALE DEL PASSIVO	41.993.943,18	46.369.625,74	9.947.516,00	164.390.197,69	262.701.282,61
CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	1.934.978,24				1.934.978,24
	2) beni di terzi in uso					0,00
	3) beni dati in uso a terzi					0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate					0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate					0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese					0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.934.978,24	-	-	-	1.934.978,24

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

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Comune di				Consolidato lordo
		TROFARELLO	COVAR	CEV	AG. MOBILITA' PIEMONTESE	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	5.231.214,84				5.231.214,84
2	Proventi da fondi perequativi	1.021.844,00				1.021.844,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	105.542,65	0	-	562.079.682	562.185.225
a	Proventi da trasferimenti correnti	105.542,65			562.079.682	562.185.224,58
b	Quota annuale di contributi agli investimenti					-
c	Contributi agli investimenti					-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	293.848,59	37.989.905	- 39	-	38.283.753
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	78.206,35	24.000			102.206,35
b	Ricavi della vendita di beni					-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	215.642,24	37.965.905			38.181.547,08
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)					-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione					-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					-
8	Altri ricavi e proventi diversi	117.780,21	3.139.898	3.243.598	669.471	7.170.747,49
totale componenti positivi della gestione A)		6.770.230,29	41.129.803	3.243.559	562.749.153	613.892.784,34
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						0
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	59.222,99	12.810	4.764	1.845	78.642,18
10	Prestazioni di servizi	4.066.510,44	34.764.998	1.615.981	493.019.354	533.466.843,65
11	Utilizzo beni di terzi	12.051,06	50.170	1.277.960	149.375	1.489.556,77
12	Trasferimenti e contributi	780.082,38	656.962	-	56.175.468	57.612.512
a	Trasferimenti correnti	780.082,38	656.962		52.764.045	54.201.089,27
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00				-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				3.411.423	3.411.423,15
13	Personale	1.564.524,18	937.692	134.595	1.215.713	3.852.523,85
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.759.769,54	1.596.904	260.968	-	3.617.641
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	279.578,58	865.539	4.021		1.149.138,08
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.480.190,96	731.365	255.554		2.467.110,13
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			1.393		1.393,00
d	Svalutazione dei crediti					-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)					-
16	Accantonamenti per rischi		0			-
17	Altri accantonamenti	175.000,00	94.724			269.724,14
18	Oneri diversi di gestione	88.282,81	291.418	12.169	38.780	430.649,81
totale componenti negativi della gestione B)		8.505.443,40	38.405.678	3.306.437	550.600.536	600.818.094,03
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.735.213,11	2.724.125	- 62.878	12.148.618	13.074.690,31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	54.620,90	0	506.811	-	561.432
a	da società controllate					-
b	da società partecipate			506.811		506.811,00
c	da altri soggetti	54.620,90				54.620,90
20	Altri proventi finanziari	2.347,96	20.467	11.628	13	34.456,22
Totale proventi finanziari		56.968,86	20.467	518.439	13	595.888,12
<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	99.078,39	33.012	246.523	-	378.613
a	Interessi passivi	99.078,39	33.012			132.090,27
b	Altri oneri finanziari			246.523		246.523,00
Totale oneri finanziari		99.078,39	33.012	246.523	-	378.613,27
totale (C)		-42.109,53	-12.545	271.916	13	217.274,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni					-
23	Svalutazioni					-
totale (D)		-	-	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
<i>Proventi straordinari</i>						
24	Proventi da permessi di costruire	4.292.157,69	626.305	-	15.968.250	20.886.712
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.402.692,08			1.107.966	3.510.657,89
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.889.465,61	626.305		14.860.284	17.376.053,90
c	Plusvalenze patrimoniali					-
d	Altri proventi straordinari					-
totale proventi		4.292.157,69	626.305	-	15.968.250	20.886.711,79
<i>Oneri straordinari</i>						
25	Oneri straordinari	1.505.685,66	1.779.355	-	27.191.934	30.476.975
a	Trasferimenti in conto capitale	4.370,00				4.370,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.086.983,15	1.512.877		27.191.934	29.791.794,40
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	266.478			266.477,90
d	Altri oneri straordinari	414.332,51				414.332,51
totale oneri		1.505.685,66	1.779.355	-	27.191.934	30.476.974,81
Totale (E) (E20-E21)		2.786.472,03	-1.153.050	-	11.223.685	9.590.263,02
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		1.009.149,39	1.558.529	209.038	924.946	3.701.702,14
26	Imposte (*)	108.268,56	65.770	17.206	80.507	271.751,69
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	900.880,83	1.492.759	191.832	844.440	3.429.950,45
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					

Allegato n. 11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune di			AG. MOBILITA' PIEMONTESE	Attivo Consolidato lordo
		TROFARELLO	COVAR 14	CEV		
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE						
1		51	0	0	0	
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		51,00	-	-	-	51,00
B) IMMOBILIZZAZIONI						
Immobilizzazioni immateriali						
1	costi di impianto e di ampliamento	3.100.605	0	0	0	3.100.605,09
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0	2.271	0	20	2.291,62
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0	0	0	-
5	avviamento	0	0	0	0	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0	0	-
9	altre	0	110.941	0	0	110.940,56
Totale immobilizzazioni immateriali		3.100.605,09	113.212	7	20	3.213.844,08
Immobilizzazioni materiali (3)						
Beni demaniali		6.022.935,38	-	0	-	6.022.935,38
1.1	Terreni	0	0	0	0	-
1.2	Fabbricati	15.192	0	0	0	15.192,47
1.3	Infrastrutture	5.537.445	0	0	0	5.537.445,40
1.9	Altri beni demaniali	470.298	0	0	0	470.297,51
Altre immobilizzazioni materiali (3)		27.453.118,70	93.186,74	0	36,76	27.546.342,20
2.1	Terreni	2.043.993	1.263	0	0	2.045.256,29
a	di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	-
2.2	Fabbricati	24.869.858	27.558	0	0	24.897.416,34
a	di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	-
2.3	Impianti e macchinari	328	0	0	0	327,96
a	di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	28.275	63.895	0	0	92.169,34
2.5	Mezzi di trasporto	0	0	0	0	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	16.251	445	0	33	16.728,41
2.7	Mobili e arredi	20.882	26	0	4	20.911,99
2.8	Infrastrutture	301.756	0	0	0	301.756,30
2.9	Diritti reali di godimento	0	0	0	0	-
2.99	Altri beni materiali	171.776	0	0	0	171.775,56
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	33.055	0	0	0	33.055,48
Totale immobilizzazioni materiali		33.509.109,56	93.187	3.995	37	33.606.328,01
Immobilizzazioni Finanziarie (1)						
1	Partecipazioni in	581,01	31.199,16	0	-	31.780,17
a	imprese controllate	0	20.840	0	0	20.839,50
b	imprese partecipate	0	1.107	0	0	1.107,29
c	altri soggetti	581	9.252	0	0	9.833,38
2	Crediti verso	646,10	-	0	-	646,10
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	-
b	imprese controllate	0	0	0	0	-
c	imprese partecipate	0	0	0	0	-
d	altri soggetti	646	0	0	0	646,10
3	Altri titoli	6.055	0	0	0	6.054,94
Totale immobilizzazioni finanziarie		7.282,05	31.199	0	0	38.481,21
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		36.616.996,70	237.598	4.002	57	36.858.653,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
Rimanenze						
		0	4.746	0	0	4.746,23
Totale		-	4.746,23	0	-	4.746,23
Crediti (2)						
1	Crediti di natura tributaria	613.847,91	70.060,13	0	-	683.908,04
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	0	0	-
b	Altri crediti da tributi	613.848	70.060	0	0	683.908,04
c	Crediti da Fondi perequativi	0	0	0	0	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.633.134,73	2.771,94	0	50.759,48	2.686.666,15
a	verso amministrazioni pubbliche	2.447.502	2.772	0	50.759	2.501.033,48
b	imprese controllate	0	0	0	0	-
c	imprese partecipate	0	0	0	0	-
d	verso altri soggetti	185.633	0	0	0	185.632,67
3	Verso clienti ed utenti	45.552	730.130	0	3	775.685,02
4	Altri Crediti	630.964,03	572.826,89	0	52,66	1.203.843,58
a	verso l'erario	220.000	0	0	0	220.000,00
b	per attività svolta per c/terzi	0	201	0	0	200,57
c	altri	410.964	572.626	0	53	983.643,01
Totale crediti		3.923.498,29	1.375.789,23	1.801	50.815,28	5.351.904,02
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI						
1	partecipazioni	0	0	0	0	-
2	altri titoli	0	0	0	0	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	-	0	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE						
1	Conto di tesoreria	1.443.966,68	332.887,98	0	10.446,48	1.766.408,19
a	Istituto tesoriere	1.443.967	332.888	0	-10.446	1.766.408,19
b	presso Banca d'Italia	0	0	0	0	-
2	Altri depositi bancari e postali	0	0	0	14.768	14.768,32
3	Denaro e valori in cassa	0	0	0	0	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0	-
Totale disponibilità liquide		1.443.966,68	332.887,98	1.807	4.321,84	1.782.983,47
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		5.367.464,97	1.713.423,44	3.608	55.137,11	7.139.633,72
D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	0	0	0	10.562	10.561,80
2	Risconti attivi	9.431	1.140	0	0	10.570,65
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		9.430,51	1.140,14	3,014	10.561,80	24.146,43
TOTALE DELL'ATTIVO		41.993.943,18	1.952.161,24	10.624	65.756,08	44.022.484,88

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	Comune di TROFARELLO	COVAR 14	CEV	AG. MOBILITA' PIEMONTESE	Passivo consolidato lordo
A) PATRIMONIO NETTO										
Fondo di dotazione				AI	AI	5.779.207,61	786.060	0	580	5.779.207,61
Riserve						11.862.291,22	-	814	4.084,02	11.867.189
a	da risultato economico di esercizi precedenti			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	537.097,93	0	0	4.084	541.181,95
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII	0,00	0	814	0	814,00
c	da permessi di costruire					11.325.193,29	0	0	0	11.325.193,29
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO								0		22.459.305,82
Risultato economico dell'esercizio				AIX	AIX	900.880,83	62.845	205	338	964.268,68
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi										
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi										0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi										0
Patrimonio netto di pertinenza di terzi										0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)						18.542.379,66	848.906	1.018	5.002	19.397.305,94
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1	0,00	0	0	0	0,00
2	per imposte			B2	B2	0,00	0	0	0	0,00
3	altri			B3	B3	0,00	0	0	0	0,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri					0,00	0	0	0	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)						0,00	-	587	-	587,40
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO										
TOTALE T.F.R. (C)				C	C	0,00	0	0	0	0,00
D) DEBITI (1)										
Debiti da finanziamento						1.768.225,72	514.594,89	0	-	2.282.821
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1	0,00	0	0	0	0,00
b	vi/ altre amministrazioni pubbliche					0,00	9.052	0	0	9.051,50
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4	0,00	506.174	0	0	506.174,14
d	verso altri finanziatori			D5		1.768.225,72	-631	0	0	1.767.594,97
2	Debiti verso fornitori			D7	D6	485.948,76	473.843	0	50.756	1.010.548,30
3	Acconti			D6	D5	0,00	0	0	0	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi					338.522,22	5.052,00	0	7.512,25	351.086
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale					0,00	0	0	0	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche					240.475,01	4.210	0	4.908	249.593,46
c	imprese controllate			D9	D8	0,00	0	0	0	0,00
d	imprese partecipate			D10	D9	0,00	842	0	0	842,00
e	altri soggetti					98.047,21	0	0	2.604	100.651,01
5	altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13	396.063,66	109.765,50	0	2.280,90	508.110,06
a	tributari					49.550,06	67.767	0	2.248	119.564,69
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale					0,00	0	0	23	22,62
c	per attività svolta per c/terzi (2)					0,00	0	0	0	0,00
d	altri					346.513,60	41.999	0	10	388.522,76
TOTALE DEBITI (D)						2.988.760,36	1.103.255,68	9.000	60.549,40	4.161.565,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
Ratei passivi				E	E	289.515,95	0	0	0	289.515,95
Risconti passivi				E	E	20.173.287,21	-	0	204,88	20.173.492,09
1	Contributi agli investimenti					20.173.287,21	-	0	204,88	20.173.492
a	da altre amministrazioni pubbliche					0,00	0	0	205	204,88
b	da altri soggetti					20.173.287,21	0	0	0	20.173.287,21
2	Concessioni pluriennali					0,00	0	0	0	0,00
3	Altri risconti passivi					0,00	0	0	0	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)						20.462.803,16	-	16	204,88	20.463.024
TOTALE DEL PASSIVO						41.993.943,18	1.952.161,24	10.624	65.756,08	44.022.484,88
CONTI D'ORDINE										
1	Impegni su esercizi futuri					0,00	0	0	0	0,00
2	beni di terzi in uso					1.934.978,24	0	0	0	1.934.978,24
3	beni dati in uso a terzi					0,00	0	0	0	0,00
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					0,00	0	0	0	0,00
5	garanzie prestate a imprese controllate					0,00	0	0	0	0,00
6	garanzie prestate a imprese partecipate					0,00	0	0	0	0,00
7	garanzie prestate a altre imprese					0,00	0	0	0	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE						1.934.978,24	-	0	-	1.934.978,24

(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)

Operazioni infragruppo Comune - COVAR 14

Quote cons. 1 0,0421 0,0421

Rif	Voce	Importo
COVAR	C 3 Crediti Verso clienti ed utenti	371.226,23
COMUNE	D 2 - Debiti Vs fornitori	403.543,99
COVAR	D 1 b Debiti v/ altre amministrazioni pubbliche	2.040,53
COMUNE	C Il 2 d Crediti verso altri soggetti	2.040,53
COVAR	B 10 Costi per prestazioni di servizi	1.330.191,71
COMUNE	A 1 Proventi da tributi	1.478.588,74
COVAR	A 4 c proventi da prestazioni di servizi	1.467.432,65
COMUNE	B 10 Costi per prestazioni di servizi	1.384.267,90

	Scritture di rettifica	Comune	COVAR	Ret D / (A)
1	C 3 Crediti Verso clienti ed utenti		15.628,62	- 15.628,62
	D 2 - Debiti Vs fornitori	16.989,20		- 16.989,20
	24 c - Sopravv. attive e insussistenze del passivo			1.360,58
	A Riserve			1.360,58
1	C Il 2 d Crediti verso altri soggetti	85,91		- 85,91
1	D 1 b Debiti v/ altre amministrazioni pubbliche		85,91	- 85,91
1	B 10 Costi per prestazioni di servizi		56.001,07	- 56.001,07
1	A 1 Proventi da tributi	62.248,59		- 62.248,59
	Risconto attivo			- 6.247,51
1	A 4 c proventi da prestazioni di servizi		61.778,91	- 61.778,91
B	10 Costi per prestazioni di servizi	58.277,68		- 58.277,68
	Risconto passivo			- 3.501,24

Differenza di euro 1.360,58 tra i crediti del Covar 14 verso il Comune e i debiti del Comune verso il Covar 14 :

Il Covar 14 stabilisce i propri crediti in base alle fatture emesse verso l'Ente alla data del 31/12/2016, mentre il

Comune di Trofarello ha cristallizzato il debito verso il Covar 14 come da residuo passivo in misura maggiore dovuta ad una nota variazione IVA anno 2015 da saldare.

Differenza di euro 6.247,51 tra i costi sostenuti dal Covar 14 verso il Comune e i proventi del Comune:

il costo del servizio è stato coperto per il 111,15 %.

Differenza di euro 3.501,24 tra i proventi da prestazioni di servizi del Covar 14 e i costi per il servizio sostenuti dal Comune:

tale discordanza è dovuta ad un pagamento dell'Ente in favore del Covar 14 ridotto da una compensazione con nota di credito relativa a prestazioni 2015.

Inoltre si evidenzia che le differenze generate tra l'eliminazione di poste attive (crediti) e poste passive (debiti) genera delle

sopravvenienze attive o passive iscritte nel conto economico. Di contro tali differenze vanno ad aumentare o diminuire la voce

"riserve" nello stato patrimoniale.

Mentre le differenze conseguenti all'eliminazione di costi e ricavi non coincidenti genera a sua volta dei costi o dei ricavi già

sostenuti ma di competenza degli esercizi futuri (risconti passivi o attivi).

Operazioni infragruppo Comune - Ag. Mobilità Piemontese

Quote cons. 1 0,04

Rif	Voce	Importo
Ag. Mobilità Piemontese	D 4 Debiti per trasferimenti e contributi	12.500,00
COMUNE	C II 2 d Crediti verso altri soggetti	12.500,00
		1
Ag. Mobilità Piemontese	B 12 a Trasferimenti correnti	6.250,00
COMUNE	C Proventi da altri soggetti	6.250,00
		1
	Scritture di rettifica	
1	D 4 Debiti per trasferimenti e contributi	500,00
	C II 2 d Crediti verso altri soggetti	500,00
		Ret D / (A)
		- 500,00
		- 500,00
	B 12 a Trasferimenti correnti	250,00
1	C Proventi da altri soggetti	250,00
		- 250,00
		- 250,00

Allegato n. 11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune di			AG. MOBILITA' PIEMONTESE	Attivo Consolidato al netto di rettifiche
		TROFARELLO	COVAR 14	CEV		
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE						
1		51	0	0	0	
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		51,00	-	-	-	51,00
B) IMMOBILIZZAZIONI						
Immobilizzazioni immateriali						
1	costi di impianto e di ampliamento	3.100.605	0	0	0	3.100.605,09
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0	2.271	0	20	2.291,62
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0	0	0	-
5	avviamento	0	0	0	0	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0	0	-
9	altre	0	110.941	0	0	110.940,56
Totale immobilizzazioni immateriali		3.100.605,09	113.212	7	20	3.213.844,08
Immobilizzazioni materiali (3)						
Beni demaniali		6.022.935,38	-	0	-	6.022.935,38
1.1	Terreni	0	0	0	0	-
1.2	Fabbricati	15.192	0	0	0	15.192,47
1.3	Infrastrutture	5.537.445	0	0	0	5.537.445,40
1.9	Altri beni demaniali	470.298	0	0	0	470.297,51
Altre immobilizzazioni materiali (3)		27.453.118,70	93.186,74	0	36,76	27.546.342,20
2.1	Terreni	2.043.993	1.263	0	0	2.045.256,29
a	di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	-
2.2	Fabbricati	24.869.858	27.558	0	0	24.897.416,34
a	di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	-
2.3	Impianti e macchinari	328	0	0	0	327,96
a	di cui in leasing finanziario	0	0	0	0	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	28.275	63.895	0	0	92.169,34
2.5	Mezzi di trasporto	0	0	0	0	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	16.251	445	0	33	16.728,41
2.7	Mobili e arredi	20.882	26	0	4	20.911,99
2.8	Infrastrutture	301.756	0	0	0	301.756,30
2.9	Diritti reali di godimento	0	0	0	0	-
2.99	Altri beni materiali	171.776	0	0	0	171.775,56
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	33.055	0	0	0	33.055,48
Totale immobilizzazioni materiali		33.509.109,56	93.187	3.995	37	33.606.328,01
Immobilizzazioni Finanziarie (1)						
1	Partecipazioni in	581,01	31.199,16	0	-	31.780,17
a	imprese controllate	0	20.840	0	0	20.839,50
b	imprese partecipate	0	1.107	0	0	1.107,29
c	altri soggetti	581	9.252	0	0	9.833,38
2	Crediti verso	646,10	-	0	-	646,10
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	-
b	imprese controllate	0	0	0	0	-
c	imprese partecipate	0	0	0	0	-
d	altri soggetti	646	0	0	0	646,10
3	Altri titoli	6.055	0	0	0	6.054,94
Totale immobilizzazioni finanziarie		7.282,05	31.199	0	0	38.481,21
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		36.616.996,70	237.598	4.002	57	36.858.653,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
Rimanenze						
		0	4.746	0	0	4.746,23
Totale		-	4.746,23	0	-	4.746,23
Crediti (2)						
1	Crediti di natura tributaria	613.847,91	70.060,13	0	-	683.908,04
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0	0	0	-
b	Altri crediti da tributi	613.848	70.060	0	0	683.908,04
c	Crediti da Fondi perequativi	0	0	0	0	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.633.134,73	2.771,94	0	50.759,48	2.686.080,24
a	verso amministrazioni pubbliche	2.447.502	2.772	0	50.759	2.501.033,48
b	imprese controllate	0	0	0	0	-
c	imprese partecipate	0	0	0	0	-
d	verso altri soggetti	185.633	0	0	0	185.046,76
3	Verso clienti ed utenti	45.552	730.130	0	3	760.056,40
4	Altri Crediti	630.964,03	572.826,89	0	52,66	1.203.843,58
a	verso l'erario	220.000	0	0	0	220.000,00
b	per attività svolta per c/terzi	0	201	0	0	200,57
c	altri	410.964	572.626	0	53	983.643,01
Totale crediti		3.923.498,29	1.375.789,23	1.801	50.815,28	5.335.689,49
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI						
1	partecipazioni	0	0	0	0	-
2	altri titoli	0	0	0	0	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	-	0	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE						
1	Conto di tesoreria	1.443.966,68	332.887,98	0	10.446,48	1.766.408,19
a	Istituto tesoriere	1.443.967	332.888	0	-10.446	1.766.408,19
b	presso Banca d'Italia	0	0	0	0	-
2	Altri depositi bancari e postali	0	0	0	14.768	14.768,32
3	Denaro e valori in cassa	0	0	0	0	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0	0	0	-
Totale disponibilità liquide		1.443.966,68	332.887,98	1.807	4.321,84	1.782.983,47
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		5.367.464,97	1.713.423,44	3.608	55.137,11	7.123.419,19
D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	0	0	0	10.562	10.561,80
2	Risconti attivi	9.431	1.140	0	0	10.570,65
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		9.430,51	1.140,14	3,014	10.561,80	24.146,43
TOTALE DELL'ATTIVO		41.993.943,18	1.952.161,24	10.624	65.756,08	44.006.269,92

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	Comune di TROFARELLO	COVAR 14	CEV	AG. MOBILITA' PIEMONTESE	Passivo consolidato al netto di rettifiche
A) PATRIMONIO NETTO										
Fondo di dotazione				AI	AI	5.779.207,61	786.060	0	580	6.565.848,02
Riserve						11.862.291,22	-	814	4.084,02	11.876.938
a	da risultato economico di esercizi precedenti			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	537.097,93	0	0	4.084	541.181,95
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII	0,00	0	814	0	814,00
c	da permessi di costruire					11.325.193,29	0	0	0	11.325.193,29
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO								0	0	22.459.305,82
Risultato economico dell'esercizio				AIX	AIX	900.880,83	62.845	205	338	955.880,08
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi										
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi								0		0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi								0		0
Patrimonio netto di pertinenza di terzi								0		0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)						18.542.379,66	848.906	1.018	5.002	19.398.666,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1	0,00	0	0	0	0,00
2	per imposte			B2	B2	0,00	0	0	0	0,00
3	altri			B3	B3	0,00	0	0	0	0,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri					0,00	0	0	0	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)						0,00	-	587	-	587,40
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO										
TOTALE T.F.R. (C)				C	C	0,00	0	0	0	0,00
D) DEBITI (1)										
TOTALE T.F.R. (C)								2	-	2
Debiti da finanziamento						1.768.225,72	514.594,89	0	-	2.282.735
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1	0,00	0	0	0	0,00
b	vi/ altre amministrazioni pubbliche					0,00	9.052	0	0	8.965,59
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4	0,00	506.174	0	0	506.174,14
d	verso altri finanziatori			D5		1.768.225,72	-631	0	0	1.767.594,97
2	Debiti verso fornitori			D7	D6	485.948,76	473.843	0	50.756	993.559,10
3	Acconti			D6	D5	0,00	0	0	0	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi					338.522,22	5.052,00	0	7.512,25	350.586
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale					0,00	0	0	0	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche					240.475,01	4.210	0	4.908	249.093,46
c	imprese controllate			D9	D8	0,00	0	0	0	0,00
d	imprese partecipate			D10	D9	0,00	842	0	0	842,00
e	altri soggetti					98.047,21	0	0	2.604	100.651,01
5	altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13	396.063,66	109.765,50	0	2.280,90	508.110,06
a	tributari					49.550,06	67.767	0	2.248	119.564,69
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale					0,00	0	0	23	22,62
c	per attività svolta per c/terzi (2)					0,00	0	0	0	0,00
d	altri					346.513,60	41.999	0	10	388.522,76
TOTALE DEBITI (D)						2.988.760,36	1.103.255,68	9.000	60.549,40	4.143.990,69
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
Ratei passivi				E	E	289.515,95	0	0	0	289.515,95
Risconti passivi				E	E	20.173.287,21	-	0	204,88	20.173.492,09
1	Contributi agli investimenti					20.173.287,21	-	0	204,88	20.173.492,09
a	da altre amministrazioni pubbliche					0,00	0	0	205	204,88
b	da altri soggetti					20.173.287,21	0	0	0	20.173.287,21
2	Concessioni pluriennali					0,00	0	0	0	0,00
3	Altri risconti passivi					0,00	0	0	0	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)						20.462.803,16	-	16	204,88	20.463.024
TOTALE DEL PASSIVO						41.993.943,18	1.952.161,24	10.624	65.756,08	44.006.269,92
CONTI D'ORDINE										
1	Impegni su esercizi futuri					0,00	0	0	0	0,00
2	beni di terzi in uso					1.934.978,24	0	0	0	1.934.978,24
3	beni dati in uso a terzi					0,00	0	0	0	0,00
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					0,00	0	0	0	0,00
5	garanzie prestate a imprese controllate					0,00	0	0	0	0,00
6	garanzie prestate a imprese partecipate					0,00	0	0	0	0,00
7	garanzie prestate a altre imprese					0,00	0	0	0	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE						1.934.978,24	-	0	-	1.934.978,24

(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)

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2015	31.12.2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi		5.168.966		
2	Proventi da fondi perequativi		1.021.844		
3	Proventi da trasferimenti e contributi		330.375		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		330.375		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		1.831.445	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		79.217		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		1.752.228		
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			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi		253.702	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)			8.606.332		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		59.768	B6	B6
10	Prestazioni di servizi		5.614.772	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi		15.588	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi		829.961		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		828.596		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		1.365		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale		1.604.631	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni		1.827.278	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		316.022	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		1.511.254	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		1	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti		178.988	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione		100.580	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)			10.231.566		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			- 1.625.234		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni		54.912	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>		541		
c	<i>da altri soggetti</i>		54.371		
20	Altri proventi finanziari		3.222	C16	C16
Totale proventi finanziari			58.134		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari		100.731	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>		100.468		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		263		
Totale oneri finanziari			100.731		
totale (C)			- 42.597		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire		4.326.273	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		2.403.135		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		1.923.137		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>				
totale proventi			4.326.273		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale		1.591.473	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		4.370		
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		1.161.552		E21b
c	<i>Altri oneri straordinari</i>		11.219		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		414.333		E21d
totale oneri			1.591.473		
Totale (E) (E20-E21)			2.734.800		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			1.066.969		
26	Imposte (*)		111.088	22	22

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2015	31.12.2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		955.880	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31.12.2015	31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		51	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		51		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali				
1	costi di impianto e di ampliamento		3.100.605	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		2.292	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre		110.941	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali		3.213.844		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	Beni demaniali		6.022.935		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati		15.192		
1.3	Infrastrutture		5.537.445		
1.9	Altri beni demaniali		470.298		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)		27.546.342		
2.1	Terreni		2.045.256	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati		24.897.416		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari		328	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		92.169	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware		16.728		
2.7	Mobili e arredi		20.912		
2.8	Infrastrutture		301.756		
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali		171.775		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		33.055	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali		33.606.328		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in		31.780	BI11	BI11
a	<i>imprese controllate</i>		20.840	BI11a	BI11a
b	<i>imprese partecipate</i>		1.107	BI11b	BI11b
c	<i>altri soggetti</i>		9.833		
2	Crediti verso		646	BI12	BI12
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BI12a	BI12a
c	<i>imprese partecipate</i>			BI12b	BI12b
d	<i>altri soggetti</i>		646	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli		6.055	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie		38.481		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		36.858.654		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze		4.746	CI	CI
	Totale				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria		683.908		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		683.908		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi		2.686.080		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		2.501.033		
b	<i>imprese controllate</i>			CI2	CI2
c	<i>imprese partecipate</i>			CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>		185.047		
3	Verso clienti ed utenti		760.056	CI1	CI1
4	Altri Crediti		1.203.844	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>		220.000		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		201		
c	<i>altri</i>		983.643		
	Totale crediti		5.335.689		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni			CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli			CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria		1.766.408		
a	<i>Istituto tesoriere</i>		1.766.408		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali		14.768	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide		1.782.984		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		7.123.419		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi		10.562	D	D
2	Risconti attivi		10.571	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		24.146		
	TOTALE DELL'ATTIVO		44.006.270		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		31.12.2015	31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione		6.565.848	AI	AI
II	Riserve		11.876.938		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		545.098	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale		814	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire		11.325.193		
	Riserva di consolidamento		22.459.306		
III	Risultato economico dell'esercizio		955.880	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi					
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			19.398.666		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri		587	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			587		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)			2	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento		2.282.735		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		8.966		
c	verso banche e tesoriere		506.174	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori		1.767.595	D5	
2	Debiti verso fornitori		993.559	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi		350.586		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche		249.093		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate		842	D10	D9
e	altri soggetti		100.651		
5	altri debiti		517.110	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari		119.565		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		23		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri		397.523		
TOTALE DEBITI (D)			4.143.990		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi		289.516	E	E
	Risconti passivi		20.173.508	E	E
1	Contributi agli investimenti		20.173.492		
a	da altre amministrazioni pubbliche		205		
b	da altri soggetti		20.173.287		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)			20.463.025		
TOTALE DEL PASSIVO			44.006.270		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri		1.934.978		
	2) beni di terzi in uso				
	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				
TOTALE CONTI D'ORDINE			1.934.978		

(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)

Bilancio consolidato 2016 del Comune di Trofarello

Nota integrativa e relazione sulla gestione

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Trofarello"*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Trofarello"*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Variazioni rispetto all'anno precedente*
6. *Le operazioni infragruppo*
7. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
8. *Crediti e debiti superiori a cinque anni-*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42*", articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "*Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto*", approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per l'anno 2016, con deliberazione di Giunta comunale n. 14 del 23/02/2017 ad oggetto "*Rettifica deliberazione G.C. n. 165/2016 ad oggetto: Elencazione dei soggetti appartenenti al "G.A.P." Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Trofarello e di quelli rientranti nel perimetro di*

consolidamento dei bilanci a norma del principio contabile 4.4 allegato al D.Lgs.118/2011. D.I.E.", il Comune ha:

- approvato l'elenco degli organismi appartenenti al "Gruppo Amministrazione Pubblica"
- definito i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento per l'anno 2016;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2016.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Trofarello"

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni entrano in vigore per gli enti con popolazione superiore ai 5.000 abitanti a decorrere dall'esercizio finanziario 2016 e per tutti gli altri Enti con decorrenza esercizio finanziario 2017.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Trofarello" ha preso appunto avvio prima dalla deliberazione di Giunta n. 165 del 27/12/2016 poi rettificata dalla deliberazione della Giunta comunale n. 14 del 23/02/2017 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stata trasmessa, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, la Delibera di cui sopra in data 29/05/2017 e con nota prot. n. 6665 del 29/06/2017 sono state comunicate le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

3. La composizione del Gruppo “Comune di Trofarello”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Trofarello al 31.12.2016 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	% di partec. Comune di Trofarello	Classificazione	Note
SMAT Spa	0,49532%	Società partecipata	
Covar 14 (consorzio)	4,21 %	Ente strumentale partecipato	
Cev (consorzio)	0,10680 %	Ente strumentale partecipato	
Agenzia della Mobilità Piemontese	0,040 %	Ente strumentale partecipato	
Provana Srl	1,203 %	Società partecipata	In liquidazione

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	% di partec. Comune di Trofarello	Classificazione	Note
Covar 14 (consorzio)	4,21 %	Ente strumentale partecipato	
Cev (consorzio)	0,10680 %	Ente strumentale partecipato	
Agenzia della Mobilità Piemontese	0,040 %	Ente strumentale partecipato	

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi:

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Trofarello

- **COVAR 14:**

Co.Va.R. 14 è il **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.

Fanno parte del Co.Va.R. 14 i Comuni di: Beinasco, Bruino, Candiolo, Carignano, Castagnole Piemonte, La Loggia, Lombriasco, Moncalieri, Nichelino, Orbassano, Osasio, Pancalieri, Piobesi Torinese, Piovascote, Rivalta Torinese, Trofarello, Villastellone, Vinovo e Virle Piemonte.

Il Consorzio svolge le seguenti attività:

- appalta i servizi di raccolta rifiuti e di spazzamento stradale e ne controlla la regolare esecuzione da parte delle ditte appaltatrici;
- controlla i flussi di rifiuti raccolti monitorandone i quantitativi e la tipologia fino al trasporto negli impianti di recupero o di smaltimento;
- sottoscrive, su delega dei Comuni, le convenzioni con i consorzi di filiera del Conai per la riscossione dei contributi sui rifiuti recuperabili raccolti;
- progetta e affida la gestione dei centri di raccolta comunali;
- cura le attività di educazione ambientale e di informazione alla cittadinanza;
- controlla le operazioni di post conduzione delle discariche affidate in gestione e, su richiesta dei Comuni, predispone la realizzazione degli interventi di bonifica dei siti inquinati;
- gestisce la tariffa di igiene ambientale e le segnalazioni fatte dai cittadini al Numero Verde attraverso la società Pegaso 03.

- **Consorzio CEV :**

Il Consorzio CEV è un'aggregazione di Enti Pubblici specializzata nel fornire soluzioni innovative ed efficienti per le attività delle Pubbliche Amministrazioni che vogliono attuare modelli di gestione virtuosi ed improntati al risparmio.

Costituito nel 2002 per accorpate i fabbisogni dei propri associati in ambito energetico e garantire la riduzione dei costi di approvvigionamento, oggi CEV è il punto di riferimento di più di 1100 Soci distribuiti sull'intero territorio nazionale.

Negli anni il Consorzio ha sviluppato importanti progetti che hanno consentito ai Comuni di conseguire risparmi attraverso l'efficientamento di impianti e strutture e l'autoproduzione del proprio fabbisogno energetico.

Il Consorzio CEV, secondo quanto previsto dal D.Lgs 50/2016, ha il ruolo di amministrazione aggiudicatrice e svolge attività di Centrale di Committenza per i propri consorziati, mettendo a loro disposizione anche un servizio di e-procurement e di consulenza.

Grazie all'attività svolta dal 2002 ad oggi a supporto dei Comuni Soci, la Commissione Europea ha riconosciuto a CEV il ruolo di "Sostenitore" della campagna "Patto dei Sindaci" e lo status di Partner della Campagna GeoSEE.

- **Agenzia della mobilità Piemontese:**

E' un consorzio – Ente pubblico di interesse regionale istituito nel 2003.

L'Agenzia ha l'obbiettivo di migliorare la mobilità sostenibile sul territorio regionale, ottimizzando il servizio di trasporto pubblico urbano, extraurbano e ferroviario, con le seguenti attività:

- Pianificare le strategie di mobilità
- Programmare gli sviluppi del servizio pubblico
 - infrastrutture, veicoli e tecnologie di controllo
 - quantità e qualità del servizio
 - risorse per le operazioni e gli investimenti
- Amministrazione
 - del sistema tariffario
 - dei contributi degli Enti Locali Associati
 - dei contratti con le Aziende di trasporto in carico ai servizi per la mobilità
 - della comunicazione e dell'informazione ai cittadini

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

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 Trofarello, 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 direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
Covar 14 (consorzio)	4,21 %	1.467.432,65	41.129.803,00	3,56%
Cev (consorzio)	0,10680 %	0,00	3.243.598,00	0,00%
Agenzia della Mobilità Piemontese	0,040 %	0,00	562.749.153,00	0,00%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Covar 14 (consorzio)	4,21 %	937.692,00	40,98 %
Cev (consorzio)	0,10680 %	134.595,00	5,88%
Agenzia della Mobilità Piemontese	0,040 %	1.215.713,00	53,14%
TOTALE		2.288.000,00	100%

Ripiano perdite (non ricorre la fattispecie)

4. I criteri di valutazione applicati

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, in considerazione dell’elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

5. Variazioni rispetto all’anno precedente

In ottemperanza alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 tali variazioni non vengono analizzate essendo il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato.

6. Le 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.

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 2016 del Comune di Trofarello, 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; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2016 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

Nell'allegato a) si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui 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 con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota prot. n. 6665 del 29/06/2017.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Trofarello, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
--

2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei disallineamenti tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente

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.

7. 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 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 Trofarello, 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 Trofarello al 31.12.2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a - 22.459.305,82, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2016.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Trofarello	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2016 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2016 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
Covar 14	4,21%	Ente strumentale controllato	Proporzionale	4,21%	-	20.164.028,00	- 20.164.028,00
Cev	0,11%	Ente strumentale controllato	Proporzionale	0,11%	-	837,99	-837,99
Ag. Mobilità Piemontese	0,04%	Ente strumentale controllato	Proporzionale	0,04%	-	2.294.439,83	-2.294.439,83
Totale					-	22.459.305,82	- 22.459.305,82

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.

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni (non sussiste la fattispecie).

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Trofarello	9.430,51	0,02 %	9.430,51

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Covar 14	27.082	0,06 %	1.140
Cev	-	-	-
Ag. Mobilità Piemontese	26.404.493	16,06 %	10.562

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

Comune di Trofarello

L'importo è relativo a risconti attivi

Covar 14

L'importo è relativo a risconti attivi

Agenzia Mobilità Piemontese

L'importo è composto da:

- Ratei attivi € 18.280.382,00 relativo a trasferimenti regionali per TPL e per servizi ferroviari impegnati dalla Regione Piemonte sull'esercizio 2017 ma relativi a maggiori risorse da erogare e minori entrate realizzate nel corso degli anni 2015 e 2016;
- Ratei attivi € 8.124.111,21 relativo al saldo rimborso IVA 2016 trasporti erogato nel 2017 non accertato nell'esercizio 2016.

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Trofarello	20.462.803,16	48,72 %	20.462.803,16
Covar 14	-	-	-
Cev	-	-	-
Ag. Mobilità Piemontese	512.204,71	0,31 %	205,00

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

Comune di Trofarello

L'importo fa riferimento a:

- Ratei passivi € 289.515,95
- Risconti passivi da contributi sugli investimenti € 20.173.287,21

Agenzia Mobilità Piemontese.

L'importo è relativo a risconti passivi per trasferimenti per contributi agli investimenti.

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Trofarello	175.000	2,05%	175.000
Covar 14	94.724	0,25%	3.988
Cev	-	-	-

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Ag. Mobilità Piemontese	-	-	-

Comune di Trofarello

L'importo fa riferimento ad accantonamenti per fondo rischi e contenziosi.

Covar 14

L'importo fa riferimento ad accantonamenti per fondo rischi e contenziosi.

10. 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 Trofarello	99.078,39	-	99.078,39	1,16%	99.078,39
Covar 14	33.012	-	33.012	0,08%	1.390
Cev	-	246.523	246.523	7,45%	263
Ag. Mobilità Piemontese	-	-	-	-	-

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Trofarello

L'importo fa riferimento ad interessi passivi

Covar 14.

L'importo fa riferimento ad interessi passivi

CEV.

L'importo fa riferimento ad interessi passivi

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Trofarello	4.292.157,69	63,39%	4.292.157,69
Covar 14	626.305	1,52%	26.367
Cev	-	-	-
Ag. Mobilità Piemontese	15.968.250	2,83%	6.387

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Trofarello:

L'importo fa riferimento a:

- Proventi da trasferimenti in conto capitale € 2.402.692,08
- Sopravvenienze attive € 1.889.465,61

Covar 14

Sopravvenienze attive

Agenzia Mobilità Piemontese

Sopravvenienze attive

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Trofarello	1.505.685,66	17,70%	1.505.685,66
Covar 14	1.779.355	4,63%	74.911
Cev	-	-	-
Ag. Mobilità Piemontese	27.191.934	4,93%	10.877

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Trofarello:

L'importo fa riferimento a:

- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	€	1.086.983,15
- altri oneri straordinari	€	414.332,51
- Trasferimenti in conto capitale	€	4.370,00

Covar 14:

L'importo è relativo a:

- sopravvenienze passive	€	1.512.877,00
- minusvalenze patrimoniali	€	266.478,00

Agenzia Mobilità Piemontese

Sopravvenienze passive

12. Compensi amministratori e sindaci (non ricorre la fattispecie)

Nota

Ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, la nota integrativa indica:

- 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;

Verificare se ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate e, ne caso, indicare i compensi percepiti, distinti per ognuna delle posizioni occupate

13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Trofarello	-
Covar 14	-
Cev	-
Ag. Mobilità Piemontese	-

