

Comune di Rosta

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2017)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	1.966.674,73	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	490.642,34	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	471.715,99	0,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	471.715,99	0,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.258.491,60	0,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	55.198,22	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	118.935,14	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.084.358,24	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	130,40	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	49,71	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	67.246,58	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.254.951,35	0,00		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	68.972,94	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.073.224,01	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	38.064,46	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	366.642,05	0,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	366.642,05	0,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	1.037.898,58	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	609.381,84	0,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.295,36	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	606.957,46	0,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	129,02	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	208,03	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	58.710,97	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	69.356,31	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.322.459,19	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-67.507,84	0,00		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	17.824,96	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	7.899,46	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	9.925,50	0,00		
20	Altri proventi finanziari	6.470,58	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		24.295,54	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	34.122,12	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	31.843,20	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.278,92	0,00		
Totale oneri finanziari		34.122,12	0,00		
TOTALE (C)		-9.826,58	0,00		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	1,41	0,00	D19	D19
TOTALE (D)		-1,41	0,00		
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
24	Proventi straordinari	667.794,09	0,00	E20	E20

	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	574.111,59	0,00		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	93.682,50	0,00		E20c
	e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
		Totale proventi	667.794,09	0,00		
25		Oneri straordinari	364.647,89	0,00	E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	324.922,16	0,00		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	d	Altri oneri straordinari	39.725,73	0,00		E21d
		Totale oneri	364.647,89	0,00		
		TOTALE (E) (E20-E21)	303.146,20	0,00		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	225.810,37	0,00		
26		Imposte	56.334,18	0,00	22	22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	169.476,19	0,00	23	23
28		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

Comune di Rosta

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I					
1	Costi di impianto e di ampliamento	10,95	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	941,20	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	416,97	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	40,66	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.573,40	0,00	BI6	BI6
9	Altre	1.099,30	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	8.082,48	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II					
1	Beni demaniali	10.482.102,75	0,00		
1.1	Terreni	11.386,18	0,00		
1.2	Fabbricati	416.315,44	0,00		
1.3	Infrastrutture	10.054.401,13	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III					
2	Altre immobilizzazioni materiali	8.361.620,82	0,00		
2.1	Terreni	1.688.996,69	0,00	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	5.898.989,38	0,00		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	205.333,17	0,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	109.128,20	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	22.720,95	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.368,38	0,00		
2.7	Mobili e arredi	26.536,90	0,00		
2.8	Infrastrutture	329.420,57	0,00		
2.99	Altri beni materiali	62.126,58	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.472,02	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	18.875.195,59	0,00		
IV					
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	275.601,39	0,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	8.886,20	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	189,81	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	266.525,38	0,00		
2	Crediti verso	12.157,06	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	12.157,06	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	78.574,56	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	366.333,01	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.249.611,08	0,00		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	1.297,89	0,00	CI	CI
	Totale	1.297,89	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	83.923,90	0,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	83.923,90	0,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	144.544,49	0,00		

	a	verso amministrazioni pubbliche	130.318,33	0,00		
	b	imprese controllate	13.351,94	0,00		CII2
	c	imprese partecipate	0,20	0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	874,02	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	227.610,65	0,00	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	129.127,57	0,00	CII5	CII5
	a	verso l'erario	36.144,58	0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c	altri	92.982,99	0,00		
		Totale crediti	585.206,61	0,00		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	1.962.204,55	0,00		
	a	Istituto tesoriere	1.962.204,55	0,00		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	392.904,61	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	83,62	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	2.355.192,78	0,00		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.941.697,28	0,00		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	496,86	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	44.430,86	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	44.927,72	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO	22.236.236,08	0,00		

Comune di Rosta

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2017)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	506.872,76	0,00	AI	AI
II	Riserve	19.098.154,73	0,00		
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b <i>da capitale</i>	2.452.219,78	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>	513.795,49	0,00		
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	16.005.412,92	0,00		
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	126.726,54	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	169.476,19	0,00	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		19.774.503,68	0,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		19.774.503,68	0,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	1,11	0,00	B1	B1
2	Per imposte	189,73	0,00	B2	B2
3	Altri	297.211,25	0,00	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		297.402,09	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		31.823,10	0,00	C	C
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	658.116,16	0,00		
	a <i>prestiti obbligazionari</i>	107,06	0,00	D1e D2	D1
	b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	c <i>verso banche e tesoriere</i>	47.528,15	0,00	D4	D3 e D4
	d <i>verso altri finanziatori</i>	610.480,95	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	963.589,57	0,00	D7	D6
3	Acconti	2.572,72	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	127.065,23	0,00		
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	105.329,75	0,00		
	c <i>imprese controllate</i>	18,56	0,00	D9	D8
	d <i>imprese partecipate</i>	440,87	0,00	D10	D9
	e <i>altri soggetti</i>	21.276,05	0,00		
5	Altri debiti	312.931,12	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a <i>tributari</i>	7.491,62	0,00		
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	21.825,87	0,00		
	c <i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	d <i>altri</i>	283.613,63	0,00		
TOTALE DEBITI (D)		2.064.274,80	0,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	48.897,88	0,00	E	E
II	Risconti passivi	19.334,53	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	41,43	0,00		
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	31,91	0,00		
	b <i>da altri soggetti</i>	9,52	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	19.293,10	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		68.232,41	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO		22.236.236,08	0,00		

CONTI D'ORDINE

1) Impegni su esercizi futuri	366.403,61	0,00	
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00	
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	
TOTALE CONTI D'ORDINE	366.403,61	0,00	

Comune di Rosta

Città Metropolitana di Torino

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E
NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2017**

INDICE

1. Relazione sulla gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

1.2 Il Conto Economico Consolidato

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato

2. La Nota Integrativa

2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato

2.2 Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

2.3 I criteri di valutazione applicati

2.4 Eliminazione operazioni infragruppo

2.5 Analisi 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 e Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatori 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 Rosta

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Rosta 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	Rettifiche	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	3.158.579,27	1.116.993,78	20.621,70	4.254.951,35
B) Componenti negativi della gestione	3.246.569,81	1.096.511,08	20.621,70	4.322.459,19
Risultato gestione operativa (A-B)	-87.990,54	20.482,70	0,00	-67.507,84
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-23.926,87	14.100,29	0,00	-9.826,58
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	-1,41	0,00	-1,41
E) Saldo proventi e oneri straordinari	311.215,78	-8.069,58	0,00	303.146,20
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	199.298,37	26.512,00	0,00	225.810,37
Imposte	44.165,79	12.168,38	0,01	56.334,18
RISULTATO D'ESERCIZIO	155.132,58	14.343,62	-0,01	169.476,19

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Rosta

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Rosta 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	Rettifiche e arrotondamenti	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	5.274,00	2.808,48	0,00	8.082,48
BII e III) Immobilizzazioni materiali	18.472.224,03	402.971,56	0,00	18.875.195,59
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	791.989,66	366.333,01	-791.989,66	366.333,01
Totale immobilizzazioni (B)	19.269.487,69	772.113,05	- 791.989,66	19.249.611,08
CI) Rimanenze	0,00	1.297,89	0,00	1.297,89
CII) Crediti	180.124,14	414.147,64	-9.065,17	585.206,61
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	1.936.851,98	418.340,80	0,00	2.355.192,78
Totale attivo circolante (C)	2.116.976,12	833.786,33	-9.065,17	2.941.697,28

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Totale ratei e risconti attivi (D)	25.717,77	19.209,95	0,00	44.927,72
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.412.181,58	1.625.109,33	- 801.054,83	22.236.236,08
A) Totale Patrimonio Netto	19.633.436,43	933.056,92	- 791.989,67	19.774.503,68
B) Fondi per rischi e oneri	1.000,00	296.402,09	0,00	297.402,09
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	31.823,10	0,00	31.823,10
D) Debiti	1.737.501,95	335.838,02	- 9065,17	2.064.274,80
E) Ratei e Risconti Passivi	40.243,20	27.989,20	0,01	68.232,41
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.412.181,58	1.625.109,33	- 801.054,83	22.236.236,08

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 Rosta, con popolazione inferiore ai 5000 abitanti al 31.12.2017, non ha partecipato alla sperimentazione sull'armonizzazione contabile a far data dal 2014, condizione per la quale sarebbe stato tenuto comunque alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017.

Pur tuttavia l'ente ha deciso di non avvalersi della possibilità per i piccoli Comuni di non approvare, per il 2017, il conto economico e lo stato patrimoniale secondo le nuove regole armonizzate, stante la non chiara formulazione dell'art. 232, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 (vedasi FAQ n. 30 del 12/04/2018 della Commissione Arconet).

Pertanto il Comune di Rosta, avendo approvato il conto economico e lo stato patrimoniale è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'annualità 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 predispongano 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.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo "Comune di Rosta" ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n. 99 del 30/07/2018 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.

Successivamente il Comune di Rosta, in qualità di capogruppo, ha raccolto da ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento tutte le informazioni necessarie alla redazione del bilancio consolidato sia attraverso i siti istituzionali delle società e degli enti strumentali sia attraverso le comunicazioni fornite dagli enti stessi.

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 Rosta, come desunto dalla deliberazione G.C. n 99 del 30/07/2018 sopra citata è la seguente:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA			
PARTECIPAZIONI DIRETTE			
Denominazione	Attività svolta	Percentuale di partecipazione	Motivazione
C.A.DO.S. Consorzio Ambiente Dora Sangone	Svolge in materia di governo di gestione dei rifiuti, le funzioni previste dalla legge regionale n.24 per i consorzi di bacino.	1,07%	Ente strumentale
C.I.D.I.U. S.p.A.	Gestione dei rifiuti di qualunque genere e natura, come definiti dalla normativa comunitaria, nazionale e regionale	0,711%	Affidataria diretta di servizi pubblici locali
C.I.S.A.	Gestisce i servizi socio-assistenziali previsti dalla legge regionale di riferimento.	8,6%	Ente strumentale
Zona Ovest di Torino S.r.l.	Svolgimento di attività volte in particolare alla promozione ed allo sviluppo sociale, economico ed infrastrutturale dell'area metropolitana di Torino.	1,61%	Affidataria diretta di servizi pubblici locali
ACSEL SPA	Gestione dei rifiuti di qualunque genere e natura, come definiti dalla normativa comunitaria, nazionale e	2,83%	Affidataria diretta di servizi pubblici locali

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

	regionale		
Società Metropolitana Acque Torino S.p.A.	La società ha per oggetto l'esercizio delle attività che concorrono a formare il servizio idrico integrato	0,00008%	Affidataria diretta di servizi pubblici locali
ATO3	Ente di governo per la programmazione, organizzazione e controllo del servizio idrico integrato (acquedotto, fognatura e depurazione)	0,13%	Partecipazione inferiore a 1%-Ente strumentale

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 componenti positivi della gestione dell'ente.

Pertanto gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento con le rispettive percentuali di partecipazione, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione, per il consolidamento dei conti del Comune di Rosta sono i seguenti:

C.A.DO.S. Consorzio Ambiente Dora Sangone 1,07%
 C.I.S.A. Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale 8,6%
 C.I.D.I.U. S.p.A. (attraverso il bilancio consolidato) 0,711%
 Zona Ovest di Torino S.r.l. 1,61%
 ACSEL SPA 2,83%
 Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. 0,00008%

Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Rosta,

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

non sono state, pertanto, incluse nell'area di consolidamento le seguenti Società/Enti:

- CIDIU Servizi S.p.A. in quanto inserita nel consolidato di CIDIU Spa;
- ATO3 in quanto la partecipazione è inferiore all'1% e l'Ente, ad appartenenza obbligatoria, non è affidatario di servizi;
- ACSEL Energia S.p.A. società totalmente partecipata da Acsel S.p.A. al di sotto della soglia di rilevanza sopra determinata e non affidataria di pubblici servizi.

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

Denominazione Società / Ente Strumentale: CONSORZIO AMBIENTE DORA SANGONE - CADOS
--

Denominazione	CONSORZIO AMBIENTE DORA SANGONE - CADOS
Sede	Corso Francia, 98 - 10098 RIVOLI (TO)
Capitale Sociale	50.694,00
Quote/azioni possedute	Quote millesimali 11,92.
Percentuale di partecipazione	1,07 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO		
	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	695.965,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	435.472,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	260.493,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	14.013,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	55.277,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	219.229,00	

STATO PATRIMONIALE		
	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	291.097,00	
ATTIVO CIRCOLANTE	639.500,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	9.312,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	939.909,00	
PATRIMONIO NETTO	658.720,00	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	
TFR	153.092,00	
DEBITI	119.867,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	8.230,00	
TOTALE DEL PASSIVO	939.909,00	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Denominazione Società / Ente Strumentale: CONSORZIO INTERCOMUNALE SOCIO ASSISTENZIALE - CISA

Denominazione	CONSORZIO INTERCOMUNALE SOCIO ASSISTENZIALE - CISA
Sede	Via Nuova Collegiata 5 - 10098 RIVOLI (TO)
Capitale Sociale/fondo di dotazione	185.450,13
Quote/azioni possedute	n.c.
Percentuale di partecipazione	8,6 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.240.013,26	
COSTI DELLA PRODUZIONE	4.174.007,31	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	66.005,95	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-93.832,35	
IMPOSTE SUL REDDITO	79.196,21	
RISULTATO DI ESERCIZIO	-107.022,61	

STATO PATRIMONIALE

	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	127.783,61	
ATTIVO CIRCOLANTE	1.651.446,42	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	1.779.230,03	
PATRIMONIO NETTO	1.183.390,97	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	45.000,00	
TFR	0,00	
DEBITI	473.315,94	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	77.523,12	
TOTALE DEL PASSIVO	1.779.230,03	

Denominazione Società / Ente Strumentale: C.I.D.I.U. S.P.A.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Denominazione	C.I.D.I.U. S.P.A.
Sede	Via Torino 9 - 10093 COLLEGNO (TO)
Capitale Sociale	4.335.314,00
Quote/azioni possedute	NC
Percentuale di partecipazione	0,711 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Affidataria Diretta di Servizio
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO		
	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	40.101.416,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	39.554.497,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	546.919,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.255.369,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	242.104,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.560.184,00	

STATO PATRIMONIALE		
	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	62.445.255,00	
ATTIVO CIRCOLANTE	26.145.803,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	296.321,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	88.887.379,00	
PATRIMONIO NETTO	56.446.102,00	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.790.366,00	
TFR	2.361.314,00	
DEBITI	15.270.756,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.018.841,00	
TOTALE DEL PASSIVO	88.887.379,00	

Denominazione Società / Ente Strumentale: ZONA OVEST TORINO S.R.L.

Denominazione	ZONA OVEST TORINO S.R.L.
Sede	Piazza Cavalieri dell'Annunziata 7 - 10093 COLLEGNO
Capitale Sociale	100.000,00
Quote/azioni possedute	Quota di partecipazione nominale pari a 1600
Percentuale di partecipazione	1,61 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Affidataria Diretta di Servizio
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

CONTO ECONOMICO		
	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	776.712,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	769.325,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	7.387,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	721,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	4.323,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	3.785,00	

STATO PATRIMONIALE		
	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	210.008,00	
ATTIVO CIRCOLANTE	515.143,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	6.946,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	732.097,00	
PATRIMONIO NETTO	138.009,00	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	
TFR	114.768,00	
DEBITI	284.162,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	195.158,00	
TOTALE DEL PASSIVO	732.097,00	

Denominazione Società / Ente Strumentale: ACSEL S.P.A.

Denominazione	ACSEL S.P.A.
Sede	Via delle Chiuse 21 - 1057 Sant'Ambrogio di Torino (TO)
Capitale Sociale	120.000,00
Quote/azioni possedute	3396
Percentuale di partecipazione	2,83 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Affidataria Diretta di Servizio
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO		
	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	15.793.390,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	15.512.774,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	280.616,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	177.129,00	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	104.403,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	353.342,00	

STATO PATRIMONIALE		
	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	10.954.777,00	
ATTIVO CIRCOLANTE	17.327.882,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	596.841,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	28.879.500,00	
PATRIMONIO NETTO	14.848.779,00	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.871.372,00	
TFR	407.580,00	
DEBITI	6.369.969,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	381.800,00	
TOTALE DEL PASSIVO	28.879.500,00	

Denominazione Società / Ente Strumentale: SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.P.A. - SMAT

Denominazione	SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.P.A. - SMAT
Sede	Corso XI Febbraio, 14 - 10152 Torino
Capitale Sociale	345.533.761,65
Quote/azioni possedute	4
Percentuale di partecipazione	0,00008 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Affidataria Diretta di Servizio
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO		
	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	408.433.730,59	
COSTI DELLA PRODUZIONE	320.983.704,06	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	87.450.026,53	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	398.229,09	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	-1.760.121,80	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	25.612.170,67	
RISULTATO DI ESERCIZIO	60.475.963,15	

STATO PATRIMONIALE		
	2017	2016

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	777.298.445,11	
ATTIVO CIRCOLANTE	437.208.269,76	
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	1.300.287,51	
TOTALE DELL'ATTIVO	1.215.807.002,38	
PATRIMONIO NETTO	578.520.324,52	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	28.457.647,06	
TFR	17.240.642,47	
DEBITI	537.576.444,18	
RATEI E RISCOINTI PASSIVI	54.011.944,15	
TOTALE DEL PASSIVO	1.215.807.002,38	

Ripiano Perdite

Non sussistono perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Ripartizione Utili e Dividendi

Non risultano utili percepiti nell'anno 2017.

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Il principio prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, gli stessi debbano essere uniformati apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea 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.

A tale fine sono state verificate le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale. In particolare, con riferimento all'uniformità temporale, si è proceduto a verificare che i bilanci fossero riferiti al medesimo esercizio e tutti coincidenti con l'anno solare.

L'uniformità formale e sostanziale si riferisce agli schemi di bilancio che devono essere omogenei.

2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

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

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

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

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni 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.

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

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

3) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite "in transito".

Tipologia di disallineamento riscontrata Correttivo adottato Azione adottata	Tipologia di disallineamento riscontrata Correttivo adottato Azione adottata	Tipologia di disallineamento riscontrata Correttivo adottato Azione adottata
Eliminazione di errori di contabilizzazione	Rettificati gli importi correggendo il risultato finale o il patrimonio della partecipata	Non è stato necessario apportare correttivi se non una rettifica per arrotondamenti pari a € 0,01

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

<p>Eliminazione disallineamenti dovuti a presenza di partite viaggianti in transito quali, ad esempio movimenti di fine esercizio rilevati ancora come credito dall'Ente e contabilizzate come costo dalla partecipata in quanto già liquidate)</p>	<p>Rettifica dei dati di bilancio</p>	<p>Non necessaria</p>
<p>Distribuzione di utili infragruppo (per l'Ente vi è la contabilizzazione di un provento finanziario mentre per la partecipata è rilevata una diminuzione patrimoniale)</p>	<p>Viene eliminato il provento finanziario dell'Ente in quanto gli utili si riferiscono a esercizi precedenti, già confluiti nel patrimonio netto</p>	<p>Non necessaria</p>
<p>Intervento di elisione per eliminazione del valore contabile delle partecipazioni</p>	<p>Elisione del valore della partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente locale e corrispondente annullamento del valore della corrispondente frazione del patrimonio (capitale sociale) della controllata.</p>	<p>Effettuata</p>

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Il successivo prospetto riassume l'entità delle operazioni infragruppo rapportate alla percentuale di partecipazione relative al conto economico:

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2017)		Comune di Rosta						
		C.E. RETTIFICHE			Note	C.E. BILANCIO CONSOLIDATO (G=D+E+F)		
CONTO ECONOMICO		C.E. (A)	Operazioni Infragruppo tra Ente e Società (B)	Operazioni Infragruppo tra Società (C)			C.E. (D=A-B-C)	Altre Rettifiche (+/-) (E)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	1.966.674,73	0,00	0,00	1.966.674,73	0,00	0,00	1.966.674,73
2	Proventi da Fondi perequativi	490.642,34	0,00	0,00	490.642,34	0,00	0,00	490.642,34
3	Proventi da trasferimenti e contributi	488.160,65	16.444,66	0,00	471.715,99	0,00	0,00	471.715,99
a	Proventi da trasferimenti correnti	488.160,65	16.444,66	0,00	471.715,99	0,00	0,00	471.715,99
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.262.582,64	4.091,04	0,00	1.258.491,60	0,00	0,00	1.258.491,60
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	55.198,22	0,00	0,00	55.198,22	0,00	0,00	55.198,22
b	Ricavi della vendita di beni	118.935,14	0,00	0,00	118.935,14	0,00	0,00	118.935,14
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.088.449,28	4.091,04	0,00	1.084.358,24	0,00	0,00	1.084.358,24
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	130,40	0,00	0,00	130,40	0,00	0,00	130,40
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	49,71	0,00	0,00	49,71	0,00	0,00	49,71
8	Altri ricavi e proventi diversi	67.332,58	86,00	0,00	67.246,58	0,00	0,00	67.246,58
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.275.573,05	20.621,70	0,00	4.254.951,35	0,00	0,00	4.254.951,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	68.972,94	0,00	0,00	68.972,94	0,00	0,00	68.972,94
10	Prestazioni di servizi	2.077.188,94	3.964,93	0,00	2.073.224,01	0,00	0,00	2.073.224,01
11	Utilizzo beni di terzi	38.064,46	0,00	0,00	38.064,46	0,00	0,00	38.064,46
12	Trasferimenti e contributi	383.298,82	16.656,77	0,00	366.642,05	0,00	0,00	366.642,05
a	Trasferimenti correnti	383.298,82	16.656,77	0,00	366.642,05	0,00	0,00	366.642,05
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Personale	1.037.898,58	0,00	0,00	1.037.898,58	0,00	0,00	1.037.898,58
14	Ammortamenti e svalutazioni	609.381,84	0,00	0,00	609.381,84	0,00	0,00	609.381,84
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.295,36	0,00	0,00	2.295,36	0,00	0,00	2.295,36
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	606.957,46	0,00	0,00	606.957,46	0,00	0,00	606.957,46
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	129,02	0,00	0,00	129,02	0,00	0,00	129,02
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	208,03	0,00	0,00	208,03	0,00	0,00	208,03
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	58.710,97	0,00	0,00	58.710,97	0,00	0,00	58.710,97
18	Oneri diversi di gestione	69.356,31	0,00	0,00	69.356,31	0,00	0,00	69.356,31
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.343.080,89	20.621,70	0,00	4.322.459,19	0,00	0,00	4.322.459,19
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-67.507,84	0,00	0,00	-67.507,84	0,00	0,00	-67.507,84
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
Proventi finanziari								
19	Proventi da partecipazioni	17.824,96	0,00	0,00	17.824,96	0,00	0,00	17.824,96
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate	7.899,46	0,00	0,00	7.899,46	0,00	0,00	7.899,46
c	da altri soggetti	9.925,50	0,00	0,00	9.925,50	0,00	0,00	9.925,50
20	Altri proventi finanziari	6.470,58	0,00	0,00	6.470,58	0,00	0,00	6.470,58
Totale proventi finanziari		24.295,54	0,00	0,00	24.295,54	0,00	0,00	24.295,54
Oneri finanziari								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	34.122,12	0,00	0,00	34.122,12	0,00	0,00	34.122,12
a	interessi passivi	31.843,20	0,00	0,00	31.843,20	0,00	0,00	31.843,20
b	Altri oneri finanziari	2.278,92	0,00	0,00	2.278,92	0,00	0,00	2.278,92
Totale oneri finanziari		34.122,12	0,00	0,00	34.122,12	0,00	0,00	34.122,12
TOTALE (C)		-9.826,58	0,00	0,00	-9.826,58	0,00	0,00	-9.826,58
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	1,41	0,00	0,00	1,41	0,00	0,00	1,41
TOTALE (D)		-1,41	0,00	0,00	-1,41	0,00	0,00	-1,41
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
Proventi straordinari								
24	Proventi straordinari	667.794,09	0,00	0,00	667.794,09	0,00	0,00	667.794,09
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Soprovvenienze attive e inusistenze del passivo	574.111,59	0,00	0,00	574.111,59	0,00	0,00	574.111,59
d	Plusvalenze patrimoniali	93.682,50	0,00	0,00	93.682,50	0,00	0,00	93.682,50
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale proventi		667.794,09	0,00	0,00	667.794,09	0,00	0,00	667.794,09
Oneri straordinari								
25	Oneri straordinari	364.647,89	0,00	0,00	364.647,89	0,00	0,00	364.647,89
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Soprovvenienze passive e insistenze dell'attivo	324.922,16	0,00	0,00	324.922,16	0,00	0,00	324.922,16
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	39.725,73	0,00	0,00	39.725,73	0,00	0,00	39.725,73
Totale oneri		364.647,89	0,00	0,00	364.647,89	0,00	0,00	364.647,89
TOTALE (E) (E20-E21)		303.146,20	0,00	0,00	303.146,20	0,00	0,00	303.146,20
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)		225.810,37	0,00	0,00	225.810,37	0,00	0,00	225.810,37
26	Imposte	56.334,18	0,00	0,00	56.334,18	0,00	0,00	56.334,18
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	169.476,19	0,00	0,00	169.476,19	0,00	0,00	169.476,19
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI							

Totale Operazioni Infragruppo Comune verso Società
Totale Operazioni Infragruppo Società verso Comune
Differenza

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2017)		S.P.A. RETTIFICHE						S.P.A. BILANCIO CONSOLIDATO (G-D-E-F)
		S.P.A. (A)	Operazioni Infragrupo tra Ente e Società (B)	Operazioni Infragrupo tra Società (C)	S.P.A. (D-A-B-C)	Altre Rettifiche (L-E) (E)	Rettifiche di Consolidamento (L-F) (F)	
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)								
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE								
TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>								
1	Costi di impianto e di ampliamento	10,95	0,00	0,00	10,95	0,00	10,95	
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	941,20	0,00	0,00	941,20	0,00	941,20	
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	416,97	0,00	0,00	416,97	0,00	416,97	
5	Avviamento	40,60	0,00	0,00	40,60	0,00	40,60	
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.573,40	0,00	0,00	5.573,40	0,00	5.573,40	
9	Altre	1.099,30	0,00	0,00	1.099,30	0,00	1.099,30	
Totale immobilizzazioni immateriali		8.082,48	0,00	0,00	8.082,48	0,00	8.082,48	
<i>Immobilizzazioni materiali</i>								
II 1	Beni demaniali	10.482.102,75	0,00	0,00	10.482.102,75	0,00	10.482.102,75	
1.1	Terreni	11.386,18	0,00	0,00	11.386,18	0,00	11.386,18	
1.2	Fabbricati	416.315,44	0,00	0,00	416.315,44	0,00	416.315,44	
1.3	Infrastrutture	10.054.401,13	0,00	0,00	10.054.401,13	0,00	10.054.401,13	
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	8.361.620,82	0,00	0,00	8.361.620,82	0,00	8.361.620,82	
2.1	Terreni	1.688.996,69	0,00	0,00	1.688.996,69	0,00	1.688.996,69	
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2	Fabbricati	5.898.989,38	0,00	0,00	5.898.989,38	0,00	5.898.989,38	
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3	Impianti e macchinari	205.333,17	0,00	0,00	205.333,17	0,00	205.333,17	
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	109.128,20	0,00	0,00	109.128,20	0,00	109.128,20	
2.5	Mezzi di trasporto	22.720,95	0,00	0,00	22.720,95	0,00	22.720,95	
2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.368,38	0,00	0,00	18.368,38	0,00	18.368,38	
2.7	Mobili e arredi	26.536,64	0,00	0,00	26.536,64	0,00	26.536,64	
2.8	Infrastrutture	329.420,57	0,00	0,00	329.420,57	0,00	329.420,57	
2.99	Altri beni materiali	62.126,58	0,00	0,00	62.126,58	0,00	62.126,58	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.472,02	0,00	0,00	31.472,02	0,00	31.472,02	
Totale immobilizzazioni materiali		18.875.185,59	0,00	0,00	18.875.185,59	0,00	18.875.185,59	
IV) Immobilizzazioni Finanziarie								
1	Partecipazioni in	1.067.291,05	791.989,66	0,00	275.601,39	0,00	275.601,39	
a	imprese controllate	8.886,20	0,00	0,00	8.886,20	0,00	8.886,20	
b	imprese partecipate	792.179,47	791.989,66	0,00	189,81	0,00	189,81	
c	altri soggetti	266.525,38	0,00	0,00	266.525,38	0,00	266.525,38	
2	Crediti verso	22.137,06	0,00	0,00	22.137,06	0,00	22.137,06	
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
d	altri soggetti	22.137,06	0,00	0,00	22.137,06	0,00	22.137,06	
3	Altri titoli	78.574,56	0,00	0,00	78.574,56	0,00	78.574,56	
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.158.322,67	791.989,66	0,00	366.333,01	0,00	366.333,01	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		20.041.608,74	791.989,66	0,00	19.349.611,08	0,00	19.349.611,08	
C) ATTIVO CIRCOLANTE								
<i>Rimanenzze</i>								
Totale		1.297,89	0,00	0,00	1.297,89	0,00	1.297,89	
<i>Crediti</i>								
1	Crediti di natura tributaria	83.923,90	0,00	0,00	83.923,90	0,00	83.923,90	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	Altri crediti da tributi	83.923,90	0,00	0,00	83.923,90	0,00	83.923,90	
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	152.775,60	8.231,11	0,00	144.544,49	0,00	144.544,49	
a	verso amministrazioni pubbliche	138.549,44	8.231,11	0,00	130.318,33	0,00	130.318,33	
b	imprese controllate	13.380,34	0,00	0,00	13.380,34	0,00	13.380,34	
c	imprese partecipate	0,20	0,00	0,00	0,20	0,00	0,20	
d	verso altri soggetti	874,02	0,00	0,00	874,02	0,00	874,02	
3	Verso clienti ed utenti	228.444,71	834,06	0,00	227.610,65	0,00	227.610,65	
4	Altri crediti	129.127,97	0,00	0,00	129.127,97	0,00	129.127,97	
a	verso l'erario	36.144,58	0,00	0,00	36.144,58	0,00	36.144,58	
b	per attività svolta per i/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	altri	92.983,39	0,00	0,00	92.983,39	0,00	92.983,39	
Totale crediti		594.271,78	9.062,17	0,00	585.209,61	0,00	585.209,61	
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>								
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV) Disponibilità liquide								
1	Conto di tesoreria	1.962.204,55	0,00	0,00	1.962.204,55	0,00	1.962.204,55	
a	Istituto tesoriere	1.962.204,55	0,00	0,00	1.962.204,55	0,00	1.962.204,55	
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Altri depositi bancari e postali	392.904,61	0,00	0,00	392.904,61	0,00	392.904,61	
3	Denaro e valori in cassa	83,62	0,00	0,00	83,62	0,00	83,62	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale disponibilità liquide		2.355.192,78	0,00	0,00	2.355.192,78	0,00	2.355.192,78	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.890.762,43	9.062,17	0,00	2.941.697,23	0,00	2.941.697,23	
D) RATEI E RISCONTI								
1	Ratei attivi	496,86	0,00	0,00	496,86	0,00	496,86	
2	Risconti attivi	44.927,72	0,00	0,00	44.927,72	0,00	44.927,72	
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		45.424,58	0,00	0,00	45.424,58	0,00	45.424,58	
TOTALE DELL'ATTIVO		23.017.290,91	801.054,83	0,00	22.216.236,03	0,00	22.216.236,03	
Totale Operazioni Infragrupo Comune verso Società (Attivo) <i>ist</i>		23.017.290,91	801.054,83	0,00	22.216.236,03	0,00	22.216.236,03	
Totale Operazioni Infragrupo Società verso Comune (Attivo) <i>ist</i>		23.017.290,92	927.781,37	0,00	22.109.509,55	-0,01	22.216.236,08	
Differenza (Attivo) <i>ist</i>		-0,01	-126.726,54	0,00	126.726,52	0,01	-126.726,54	
Totale Operazioni Infragrupo Comune verso Società (Passivo al netto di "Risultato economico dell'esercizio") <i>ist</i>								
Totale Operazioni Infragrupo Società verso Comune (Passivo al netto di "Risultato economico dell'esercizio") <i>ist</i>								
Differenza (Passivo al netto di "Risultato economico dell'esercizio") <i>C.E.</i>								
Differenza <i>ist</i>								

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Comune di Rosta		S.P.P. RETTIFICHE					Note	S.P.P. BILANCIO CONSOLIDATO (G-D+E-F)
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2017)		S.P.P. (A)	Operazioni Infragrupo tra Enti e Società (B)	Operazioni Infragrupo tra Società (C)	S.P.P. (D=A-B-C)	Altre Rettifiche (+) (-) (E)	Rettifiche di Consolidamento (+) (-) (F)	
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)								
A) PATRIMONIO NETTO								
Fondo di dotazione/Capitale Sociale		358.473,30	32.600,54	0,00	306.872,76	0,00	0,00	306.872,76
Riserve		19.837.543,86	866.115,64	0,00	18.971.428,26	-0,01	126.726,54	19.098.154,79
a	risultato economico di esercizi precedenti	37.022,31	37.022,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	risultato economico di esercizi precedenti	2.539.340,35	87.120,59	0,00	2.452.219,76	-0,01	0,00	2.452.219,75
c	riserva capitale	513.795,48	0,00	0,00	513.795,48	0,00	0,00	513.795,48
d	riserva permessi di costruire	16.005.412,92	0,00	0,00	16.005.412,92	0,00	0,00	16.005.412,92
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		721.876,56	721.876,56	0,00	0,00	0,00	126.726,54	126.726,54
altre riserve indisponibili/Riserve da consolidamento		169.476,19	0,00	0,00	169.476,19	0,00	0,00	169.476,19
Risultato economico dell'esercizio		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		20.566.493,35	918.716,24	0,00	19.647.777,15	-0,01	126.726,54	19.774.503,48
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		20.566.493,35	918.716,24	0,00	19.647.777,15	-0,01	126.726,54	19.774.503,48
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1 Per trattamento di quiescenza		1,11	0,00	0,00	1,11	0,00	0,00	1,11
2 Per imposte		189,79	0,00	0,00	189,79	0,00	0,00	189,79
3 Altri		297.211,25	0,00	0,00	297.211,25	0,00	0,00	297.211,25
4 Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		297.402,09	0,00	0,00	297.402,09	0,00	0,00	297.402,09
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		31.823,10	0,00	0,00	31.823,10	0,00	0,00	31.823,10
TOTALE T.F.R. (C)		31.823,10	0,00	0,00	31.823,10	0,00	0,00	31.823,10
D) DEBITI								
1 Debiti da finanziamento		658.116,16	0,00	0,00	658.116,16	0,00	0,00	658.116,16
a prestiti obbligazionari		107,06	0,00	0,00	107,06	0,00	0,00	107,06
b i/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c verso banche e economie		47.528,15	0,00	0,00	47.528,15	0,00	0,00	47.528,15
d verso altri finanziatori		610.480,95	0,00	0,00	610.480,95	0,00	0,00	610.480,95
2 Debiti verso fornitori		964.423,63	834,04	0,00	965.257,67	0,00	0,00	965.257,67
3 Accconti		2.572,72	0,00	0,00	2.572,72	0,00	0,00	2.572,72
4 Debiti per trasferimenti e contributi		191.396,34	8.232,33	0,00	199.628,67	0,00	0,00	199.628,67
a enti finanziari del servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b altre amministrazioni pubbliche		113.552,08	8.232,33	0,00	121.784,41	0,00	0,00	121.784,41
c imprese controllate		18,59	0,00	0,00	18,59	0,00	0,00	18,59
d imprese partecipate		440,87	0,00	0,00	440,87	0,00	0,00	440,87
e altri soggetti		21.284,83	8,78	0,00	21.293,61	0,00	0,00	21.293,61
5 Altri debiti		312.931,12	0,00	0,00	312.931,12	0,00	0,00	312.931,12
a tributari		7.491,62	0,00	0,00	7.491,62	0,00	0,00	7.491,62
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		21.823,87	0,00	0,00	21.823,87	0,00	0,00	21.823,87
c per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d altri		283.613,63	0,00	0,00	283.613,63	0,00	0,00	283.613,63
TOTALE DEBITI (D)		2.073.239,97	9.066,47	0,00	2.082.306,44	0,00	0,00	2.082.306,44
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
Ratei passivi		48.897,88	0,00	0,00	48.897,88	0,00	0,00	48.897,88
1 Riscconti passivi		19.394,63	0,00	0,00	19.394,63	0,00	0,00	19.394,63
a Contributi agli investimenti		42,45	0,00	0,00	42,45	0,00	0,00	42,45
b da altre amministrazioni pubbliche		31,91	0,00	0,00	31,91	0,00	0,00	31,91
c da altri soggetti		9,52	0,00	0,00	9,52	0,00	0,00	9,52
2 Concessioni pluriennali		15.293,10	0,00	0,00	15.293,10	0,00	0,00	15.293,10
3 Altri riscconti passivi		48.282,41	0,00	0,00	48.282,41	0,00	0,00	48.282,41
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		48.282,41	0,00	0,00	48.282,41	0,00	0,00	48.282,41
TOTALE DEL PASSIVO		23.037.290,92	927.781,87	0,00	22.109.509,58	-0,01	126.726,54	22.236.236,09
CONTI D'ORDINE								
1) Impegni su esercizi futuri		366.403,61	0,00	0,00	366.403,61	0,00	0,00	366.403,61
2) Beni di terzi in uso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Beni d'uso a terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		366.403,61	0,00	0,00	366.403,61	0,00	0,00	366.403,61
Totale Operazioni infragrupo Comune verso Società (Attivo)		23.037.290,92	927.781,87	0,00	22.109.509,58	0,00	0,00	22.236.236,09
Totale Operazioni infragrupo Società verso Comune (Attivo)		-0,01	-126.726,54	0,00	-126.726,53	-0,01	126.726,54	0,00
Differenza (Attivo)		-0,01	-126.726,54	0,00	-126.726,53	-0,01	126.726,54	0,00
Totale Operazioni infragrupo Comune verso Società (Passivo al netto di Risultato economico dell'esercizio)		23.037.290,92	927.781,87	0,00	22.109.509,58	0,00	0,00	22.236.236,09
Totale Operazioni infragrupo Società verso Comune (Passivo al netto di Risultato economico dell'esercizio)		-0,01	-126.726,54	0,00	-126.726,53	-0,01	126.726,54	0,00
Differenza (Passivo al netto di Risultato economico dell'esercizio)		-0,01	-126.726,54	0,00	-126.726,53	-0,01	126.726,54	0,00

Le operazioni infragrupo elise, tra il Comune e le partecipate, sono in dettaglio le seguenti (per l'intero):

1) Riduzione CE passivo del Comune e attivo della partecipata:

Zona Ovest srl € 7.833,15 per trasferimenti correnti (mantenimento della società e contributo per le azioni di contrasto alla crisi del mercato del lavoro – 1 euro per abitante)

CISA € 191.217,00 da trasferimento per funzionamento del Consorzio

CADOS € 8.037,15 da trasferimento per funzionamento del Consorzio

CIDIU SPA € 524.825,78 per prestazioni di servizi di raccolta e smaltimento rifiuti per il tramite della partecipata Cidiu Servizi spa

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

SMAT spa € 15.562,15 per prestazioni di servizi di fornitura acqua potabile e canone punto acqua.

ACSEL SpA € 8.247,40 per prestazioni di servizi per lotta al randagismo.

2) Riduzione CE attivo del Comune e passivo della partecipata:

SMAT SPA € 5.016,48 per i canoni alla copertura dei mutui del servizio idrico integrato

3) Riduzioni debiti Stato Patrimoniale del Comune e crediti della partecipata:

CISA € 95.608,50 seconda rata trasferimento per funzionamento del Consorzio

CIDIU crediti totali per fatture emesse, fatture e note di credito da emettere € 117.307,38

Zona Ovest srl € 545,30 quota progetto E.L.E.N.A.

SMAT spa € 1.529,41 per fatture emesse per prestazioni di servizi per fornitura acqua potabile

4) Riduzione crediti Stato Patrimoniale del Comune e debiti della partecipata:

SMAT SPA € 2.508,49 per i canoni alla copertura dei mutui del servizio seconda rata 2017;

2.5 Rettifiche

Sono state operate rettifiche per arrotondamenti per € 0.01.

Comune di Rosta									
VALORE DELLE PARTECIPAZIONI									
Ragione Sociale	- Operazioni Infragrupo - Stato Patrimoniale Attivo Immobilizzazioni Finanziarie Partecipazioni in: (a)			- Operazioni Infragrupo - Stato Patrimoniale Passivo Patrimonio Netto (al netto del Risultato di Esercizio) (b)			Differenza (a-b)		
	B IV 1 a imprese controllate	B IV 1 b imprese partecipate	B IV 1 c altri soggetti	S.P.P. (P.N.) Patrimonio Netto	S.P.P. (C.E.) Risultato Esercizio	Differenza (P.N. al netto C.E.)			
Ente Capogruppo									
Dati presenti nella S.P.A. dell'Ente 1 (Comune)									
1 Comune di Rosta	0,00	791.989,66	0,00						
Società Consolidate									
Valore delle Società Consolidate (Elise ad S.P.A.)									
2 CONSORZIO AMBIENTE DORA SANGONE - CADOS	0,00	0,00	0,00	4.791,44	86,00	4.705,44	-4.705,44		
3 CONSORZIO INTERCOMUNALE SOCIO ASSISTENZIALE - CISA	0,00	0,00	0,00	127.420,23	16.444,66	110.975,57	-110.975,57		
4 C.I.D.I.U. S.P.A.	0,00	379.687,51	0,00	393.970,39	3.731,51	390.238,88	-10.551,37		
5 ZONA OVEST TORINO S.R.L.	0,00	2.118,87	0,00	2.287,12	126,11	2.161,01	-42,14		
6 ACSEL S.P.A.	0,00	409.805,31	0,00	410.454,27	233,40	410.220,87	-415,56		
7 SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.P.A. - SMAT	0,00	377,97	0,00	414,44	0,01	414,44	-36,46		
	0,00	791.989,66	0,00	939.337,89	20.621,69	918.716,20	-126.726,54		

Sono conseguenti al ricalcolo del valore delle partecipazioni con il metodo del patrimonio (al netto dell'utile). Tale operazione si è resa necessaria in quanto in sede di approvazione del rendiconto 2017 non erano state inserite le partecipazioni dei due enti strumentali ovvero CADOS E CISA.

2.6 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

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) ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e debiti assistiti da garanzie speciali: sono stati dettagliatamente indicati nelle note integrative e relazioni delle società ed enti strumentali consolidati; solo il CISA non ha fornito particolari indicazioni.

b) ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Solamente CIDIU S.p.A. individua una specifica garanzia reale riferita all'ipoteca richiesta dalla Banca Popolare a garanzia del mutuo sull'immobile di Via Torino n.9 a Collegno, accesa il 27/03/2014 con scadenza il 31/03/2024.

Le altre società non prevedono garanzie reali come indicato nelle relative note integrative.

c) Composizione dei ratei e dei risconti e altri accantonamenti: sono dettagliatamente indicati nelle note integrative e relazioni delle società ed enti strumentali consolidati; solo il CISA non ha fornito particolari indicazioni.

d) Composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo: sono dettagliatamente indicati nelle note integrative e relazioni delle società ed enti strumentali consolidati; solo il CISA non ha fornito particolari indicazioni.

e) Strumenti finanziari derivati e loro fair value, informazioni sulla loro entità e sulla loro natura: dalle note integrative delle società e dai dati desunti dalla Situazione patrimoniale passiva non sono presenti strumenti finanziari derivati.

2.7 Analisi Poste Conto Economico

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

a) suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento: dato ricavato dalla nota integrativa delle società: sono dettagliatamente indicati nelle note integrative e relazioni delle società ed enti strumentali consolidati; solo il CISA non ha fornito particolari indicazioni.

b) Composizione voci proventi straordinari e oneri straordinari: sono dettagliatamente indicati nelle note integrative e relazioni delle società ed enti strumentali consolidati; solo il CISA non ha fornito particolari indicazioni.

c) le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale: sono contenute e dettagliate nelle note integrative delle società.

d) Indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio:

Società	Ricavi fatturati	Ricavi complessivi	Incidenza
CIDIU	€ 524.825,78	€ 40.101.416,00	1,31%
ACSEL	€ 8.247,40	€ 15.793.390,00	0,052%
SMAT	€ 15.562,15	€ 408.433.730,59	0,0038%

Si fa presente inoltre agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo non ricevono compensi per lo svolgimento di funzioni in altre imprese incluse nel consolidamento.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

I compensi del Sindaco e degli Amministratori fanno capo esclusivamente al Comune di Rosta e sono consultabili sul sito web dell'Ente al seguente Link: <http://www.comune.rosta.to.it/wp-content/uploads/2013/07/Del.-n.-67-del-06.07.2017.pdf>

2.8 Variazioni rispetto all'anno precedente

Non è possibile, 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 riportare le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente e le ragioni degli scostamenti più significativi in quanto l'ente redige per il primo anno il bilancio consolidato.

Luogo Rosta lì 20/09/2018

f.to Il Sindaco

f.to Il Responsabile Servizio Finanziario