
Comune di San Francesco Al Campo

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

2.7 Differenza di consolidamento

2.8 Compenso amministratori e sindaci

1. Relazione sulla Gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

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

Il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

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

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

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di San Francesco Al Campo

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

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	4.153.537,03	717.463,44	4.848.209,99
B) Componenti negativi della gestione	3.095.314,33	702.658,21	3.775.182,07
Risultato gestione operativa (A-B)	1.058.222,70	14.805,23	1.073.027,92
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-49.982,82	-3.045,87	-53.028,69
D) Rettifiche attività finanziarie	-774,66	0,00	-774,66
E) Saldo proventi e oneri straordinari	-453.267,16	0,00	-453.267,16
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	554.198,06	11.759,36	565.957,41
Imposte	44.693,08	7.157,77	51.850,85
RISULTATO D'ESERCIZIO	509.504,98	4.601,60	514.106,56

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di San Francesco Al Campo

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

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	120.067,62	2.515,76	122.583,38
BII e III) Immobilizzazioni materiali	13.070.919,43	179.915,56	13.250.834,99
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	196.735,31	0,00	193.802,51
Totale immobilizzazioni (B)	13.387.722,36	182.431,32	13.567.220,88
CI) Rimanenze	0,00	6.618,30	6.618,30
CII) Crediti	2.147.339,37	717.785,76	2.846.269,70
CIII) Attività fin. che non costituiscono immob.	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	2.056.217,53	76.455,79	2.132.673,31
Totale attivo circolante (C)	4.203.556,90	800.859,84	4.985.561,31
Totale ratei e risconti attivi (D)	0,00	11.749,70	11.749,70
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.591.279,26	995.040,86	18.564.531,89
A) Totale Patrimonio Netto	9.253.751,22	124.572,68	9.375.391,08
B) Fondi per rischi e oneri	172.440,00	106.253,23	278.693,23
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	16.303,88	16.303,88
D) Debiti	2.899.531,92	585.661,66	3.466.338,16
E) Ratei e Risconti Passivi	5.265.556,12	162.249,42	5.427.805,54
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.591.279,26	995.040,86	18.564.531,89

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 San Francesco Al Campo ha una popolazione di n. 4963 abitanti e per quanto riguarda l’annualità 2017, è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2017.

Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell’Allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011: il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

“Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.*

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo “**Comune di San Francesco Al Campo**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n. 23 del 31/01/2018 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 con nota Prot. n. 5783 del 25/07/2018 è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli enti allegato alla Deliberazione G.C. n. 23 del 31/01/2018 sopracitata, unitamente alle linee guida previste per la redazione del Bilancio Consolidato al fine di

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

consentire a tutti i componenti del gruppo di avere conoscenza della necessità e della correttezza dell'attività di consolidamento da attuare e fornire alla capogruppo le informazioni necessarie al consolidamento.

2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di San Francesco Al Campo, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 23 del 31/01/2018 sopra citata è la seguente:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	GRUPPO AMM.NE PUBBLICA (GAP) (SI/NO)	CONSOLIDAMENTO (SI/NO)	MOTIVAZIONI DELL'INSERIMENTO/NON INSERIMENTO NEL GAP E DEL CONSOLIDAMENTO/NON CONSOLIDAMENTO
SMAT S.p.a.	società	P	D	0,00%	SI	NO	Percentuale inferiore all' 1,00 %
SIA	società	P	D	4,00%	SI	SI	Percentuale superiore all'1,00% parametri economico patrimoniali non irrilevanti
C.I.S.A.	Consorzio Ente strumentale	P	D	4,11%	SI	SI	Percentuale superiore all'1,00% parametri economico patrimoniali non irrilevanti
Consorzio Torrente Banna - Bennola	Consorzio Ente strumentale	P	D	14,63%	SI	SI	Percentuale superiore all'1,00% parametri economico patrimoniali non irrilevanti

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

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

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

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

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

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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del *Comune di San Francesco Al Campo* sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. 23 del 31/01/2018

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento
SIA Srl	1.833.000,00	Diretta	4 %	Partecipata	Proporzionale
C.I.S.A.	15.415,00	Diretta	4,07 %	Ente Strumentale	Proporzionale
Cons. Banna - Bendola	0,00	Diretta	14,63 %	Ente Strumentale	Proporzionale

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

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

S.M.A.T. Spa percentuale di partecipazione inferiore all' 1%, e emittente titoli obbligazionari su mercati regolamentati

Denominazione Società / Ente Strumentale: SIA Srl

Denominazione	SIA Srl
Sede	Via Trento,21 /d Ciriè TO
Capitale Sociale	1.833.000,00
Percentuale di partecipazione	4 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.667.392,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	5.331.209,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	336.183,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-145.409,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	77.300,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	113.474,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

STATO PATRIMONIALE

	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	4.560.783,00
ATTIVO CIRCOLANTE	7.972.314,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	210.861,00
TOTALE DELL'ATTIVO	12.743.958,00
PATRIMONIO NETTO	2.896.226,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	259.000,00
TFR	407.597,00
DEBITI	5.149.168,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	4.031.967,00
TOTALE DEL PASSIVO	12.743.958,00

Denominazione Società / Ente Strumentale: C.I.S.A.

Denominazione	C.I.S.A.
Sede	Via trento, 21d Cieriè TO
Capitale Sociale	15.415,00
Percentuale di partecipazione	4,07 %
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
VALORE DELLA PRODUZIONE	12.058.176,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	12.024.812,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	33.364,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	68.071,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	99.896,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.539,00

STATO PATRIMONIALE

	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	0,00
ATTIVO CIRCOLANTE	11.841.948,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	81.456,00
TOTALE DELL'ATTIVO	11.923.404,00
PATRIMONIO NETTO	214.340,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.356.099,00
TFR	0,00
DEBITI	9.329.114,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	23.851,00
TOTALE DEL PASSIVO	11.923.404,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Denominazione Società / Ente Strumentale: Consorzio Torrente Banna - Bendola

Denominazione	Consorzio Torrente Banna - Bendola
Sede	Piazza Vittorio Emanuele n. 18 Nole (TO)
Capitale Sociale	0,00
Percentuale di partecipazione	14,63 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

Il consorzio non ha redatto il Bilancio in contabilità Economico Patrimoniale e non sono disponibili dati per effettuare il consolidamento.

Ripiano Perdite

Non risultano ripiano di perdite effettuati nell'anno 2017

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2017 il Comune di San Francesco Al Campo non ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi.

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di San Francesco al Campo ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

2.4 Eliminazione delle Operazioni 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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

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”.

2.5 Analisi Poste Stato Patrimoniale

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

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e debiti assistiti da garanzie speciali (solo se di importo significativo): Non ricorre la fattispecie.

I ratei e risconti e altri accantonamenti non sono di importo significativi per gli organismi consolidati.

2.6 Analisi Poste Conto Economico

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

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono riconducibili a finanziamenti bancari e CDP.

Composizione voci proventi straordinari e oneri straordinari: sono riferite a poste riconducibili al bilancio economico patrimoniale dell'Ente.

2.7 Differenza di consolidamento

La differenza di consolidamento è positiva ed è pari ad € 46.651,08, allocata nelle riserve.

2.8 Compensi Amministratori e Sindaci

SIA Srl:

Non sono stati erogati compensi agli amministratori.

È stato erogato un emolumento ai Sindaci pari ad €21.741.

CISA:

Non ricorre la fattispecie.

Luogo San Francesco Al Campo li

Il Sindaco

Il Responsabile Servizio Finanziario
