
Comune di Castellamonte

Città Metropolitana di Torino

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E
NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2021**

INDICE

1. Relazione sulla gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

1.2 Il Conto Economico Consolidato

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato

2. La Nota Integrativa

2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato

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

2.3 I criteri di valutazione applicati

2.4 Eliminazione operazioni infragruppo

2.5 Analisi poste Stato Patrimoniale

2.6 Analisi poste Conto Economico

1. Relazione sulla Gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

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

Il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

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

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

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Castellamonte

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

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	7.332.012,47	993.192,30	-52.814,62	8.272.390,15
B) Componenti negativi della gestione	6.241.000,15	837.425,36	-52.814,65	7.025.610,86
Risultato gestione operativa (A-B)	1.091.012,32	155.766,95	0,02	1.246.779,29
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-112.823,94	-1.020,82	-0,01	-113.844,77
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Saldo proventi e oneri straordinari	76.822,74	10.797,21	0,00	87.619,95
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	1.055.011,12	165.543,34	0,01	1.220.554,47
Imposte	120.883,83	14.366,48	0,00	135.250,31
RISULTATO D'ESERCIZIO	934.127,29	151.176,85	0,02	1.085.304,16

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Castellamonte

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Castellamonte 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 dai seguenti prospetto riepilogativo:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	23.970,78	3.090,65	0,00	27.061,43
BII e III) Immobilizzazioni materiali	16.714.898,02	3.871,62	0,00	16.718.769,64
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	105.285,95	0,00	0,00	105.285,95
Totale immobilizzazioni (B)	16.844.154,75	6.962,26	0,01	16.851.117,02
CI) Rimanenze	0,00	679,18	0,00	679,18
CII) Crediti	2.917.871,26	400.447,56	-10.294,37	3.308.024,45
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	26,28	0,01	26,29
CIV) Disponibilità liquide	2.340.999,59	183.431,73	0,00	2.524.431,32
Totale attivo circolante (C)	5.258.870,85	584.584,75	-10.294,36	5.833.161,24
Totale ratei e risconti attivi (D)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.103.025,60	591.547,01	-10.294,35	22.684.278,26
A) Totale Patrimonio Netto	14.175.049,25	344.165,61	0,02	14.519.214,88
B) Fondi per rischi e oneri	179.000,00	7.480,25	0,00	186.480,25
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	20,13	0,00	20,13
D) Debiti	6.161.389,68	210.144,48	-10.294,36	6.361.239,80
E) Ratei e Risconti Passivi	1.587.586,67	29.736,54	-0,01	1.617.323,20
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.103.025,60	591.547,01	-10.294,35	22.684.278,26

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 Castellamonte ha una popolazione al 31/12/2021 di n. 9.668 abitanti e ha partecipato alla sperimentazione sull’armonizzazione contabile a decorrere dal 2014 per cui, per quanto riguarda l’annualità 2021, è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2021.

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 Castellamonte**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n. 2 del 15/01/2021 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, sono state acquisite dagli enti compresi nel perimetro di consolidamento 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 Castellamonte, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 15 del 11/02/2022 sopra citata è la seguente:

PARTECIPAZIONI DIRETTE		
Tipologia	Denominazione	Quota posseduta
Organismi strumentali	Non presenti	//
Enti strumentali controllati	Non presenti	//
Enti strumentali partecipati	C.I.S.S.38 – Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali	13,33%
	C.C.A. – Consorzio Canavesano Ambiente	5,28%
Società controllate	Non presenti	//
Società partecipate	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00017%
	G.A.L. Valli del Canavese – Società consortile a responsabilità limitata	1,19%
PARTECIPAZIONI INDIRETTE		
Denominazione	Società controllante	Quota posseduta
Risorse Idriche s.p.a.	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00016%
Aida Ambiente s.r.l.	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00009%
SAP s.p.a.	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00008%
Acque Potabili Siciliane s.p.a. in Liquidazione (ora in fallimento)	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00002%
S.I.I. s.p.a. Servizio Idrico Integrato del Biellese e Vercellese s.p.a.	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00003%
N.O.S. s.p.a. NORD OVEST SERVIZI s.p.a.	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00002%
MONDO ACQUA s.p.a.	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00001%

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2021

ENVIRONMENT PARK s.p.a.	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00001%
GALATEA s.c.a.r.l.	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,0000%
UTILITY ALLIANCE DEL PIEMONTE	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00001
HYDROAID	S.M.A.T. spa – Società Metropolitana Acque Torino spa	0,00002

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

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

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

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

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

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

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del Comune di Castellamonte sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. 15 del 11/02/2022;

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2021

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento	Rif. Normativo per il consolidamento
C.I.S.S. 38 CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	183.421,66	Si	13,33 %	Ente Strumentale	Proporzionale	E' affidataria diretta di spl - non riveste la caratteristica dell'irrelevanza in quanto i parametri finanziari ed economici sono superiori al 10% di quelli comunali
S.M.A.T. spa - Società Metropolitana Acque Torino spa	345.533.762,00	Si	0,00017 %	Diretta	Proporzionale	E' affidataria diretta di spl da parte del comune - non viene esercitata influenza dominante - percentuale inferiore all'1%

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2021

Denominazione Società / Ente Strumentale: C.I.S.S. 38 CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI

Denominazione	C.I.S.S. 38 CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI
Sede	Via Ivrea 100 - Cuorgnè
Capitale Sociale	183.421,66
Percentuale di partecipazione	13,33 %
Tipologia partecipazione	Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	Si
Metodo di consolidamento	Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2021	2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.445.205,05	7.759.574,27
COSTI DELLA PRODUZIONE	6.277.264,19	6.560.210,92
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	1.167.940,86	1.199.363,35
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 7.650,43	0,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	80.999,35	70.237,74
IMPOSTE SUL REDDITO	107.615,93	134.286,97
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.133.673,85	1.135.314,12

STATO PATRIMONIALE

	2021	2020
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	40.460,62	44.508,13
ATTIVO CIRCOLANTE	4.381.415,51	3.878.196,05
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	4.421.876,13	3.922.704,18
PATRIMONIO NETTO	2.573.077,43	1.439.403,58
FONDI PER RISCHI ED ONERI	55.910,00	55.910,00
TFR	0,00	0,00
DEBITI	1.569.808,89	2.089.467,42
RATEI E RISCONTI PASSIVI	223.079,81	337.923,18
TOTALE DEL PASSIVO	4.421.876,13	3.922.704,18

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2021

Denominazione Società / Ente Strumentale: S.M.A.T. spa - Società Metropolitana Acque Torino spa

Denominazione	S.M.A.T. spa - Società Metropolitana Acque Torino spa
Sede	Corso XI Febbraio 14 - Torino
Capitale Sociale	345.533.762,00
Percentuale di partecipazione	0,00017 %
Tipologia partecipazione	Diretta
Inserita nel perimetro di consolidamento	Sì
Metodo di consolidamento	Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2021	2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	439.100.692,00	432.045.582,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	391.787.087,00	396.909.870,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	47.313.605,00	35.135.712,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-602.401,00	-1.245.264,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	12.515.890,00	10.206.117,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	34.195.314	23.684.331,00

STATO PATRIMONIALE

	2021	2020
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	922.859.731,00	898.584.261,00
ATTIVO CIRCOLANTE	318.860.118,00	290.799.621,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00	994.400,00
TOTALE DELL'ATTIVO	1.241.719.849,00	1.190.378.282,00
PATRIMONIO NETTO	690.818.881	661.311.032,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.148.094	17.117.089
TFR	11.839.107,00	14.018.741,00
DEBITI	470.848.897,00	447.291.317,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	52.064.870,00	50.640.103,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.241.719.849,00	1.190.378.282,00

Ripiano Perdite

Non risultano ripiano di perdite effettuati nell'anno 2021

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2021 il Comune di Castellamonte ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi da parte di Smat spa per complessivi Euro 8,28.

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Castellamonte 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 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);

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2021

- 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 transit” che potevano essere alla base del disallineamento dei dati tra Ente e partecipate e in tal caso si sarebbe dovuti 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.

I documenti agli atti e propedeutici all’eliminazione delle operazioni infragruppo, sono stati trasmessi e/o acquisiti dai diversi componenti del gruppo.

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;
- 2) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite “in transit”
- 3) Verifica dell’insussistenza di procedere alla sistemazione contabile di eventuali disallineamenti.

2.5 Analisi Poste Stato Patrimoniale

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

- a) Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e debiti assistiti da garanzie speciali: non si rilevano dati significativi
- b) Composizione dei ratei e dei risconti e altri accantonamenti: non si rilevano dati significativi.

2.6 Compensi Amministratori e Sindaci

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”.

Nel corso dell’esercizio 2021 per i componenti della Giunta, del Consiglio Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) sono stati impegnati complessivamente Euro 56.430,18 (al lordo delle ritenute di legge ed al netto dell’Irap).

L’organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha comportato per l’anno 2021 un impegno di spesa di complessivi Euro 8.000,00 Iva e Cassa Previdenziale compresi, l’organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2021

Castellamonte, agosto 2022

Il Sindaco

Dott. Pasquale Mario Mazza

Il Responsabile Servizio Finanziario

Dott. Mirco Bielli