

# Comune di Pavone Canavese

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
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	1.942.234,39	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	421.441,68	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	498.981,04	0,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	485.247,77	0,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	13.733,27	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	838.747,18	0,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	46.057,57	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	604.104,04	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	188.585,57	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	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	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	87.483,15	0,00	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>3.788.887,44</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	73.144,08	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.782.584,89	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	34.106,86	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	219.892,83	0,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	218.352,83	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>	1.540,00	0,00		
13	Personale	876.332,32	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	428.185,13	0,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	14.164,51	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	410.988,28	0,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.032,34	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	23.128,50	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	58.175,50	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	109.013,33	0,00	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>3.604.563,44</b>	<b>0,00</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>184.324,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	18,78	0,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>18,78</b>	<b>0,00</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	91.286,47	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	91.255,03	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	31,44	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>91.286,47</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE (C)</b>		<b>-91.267,69</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	<b>D19</b>
<b>TOTALE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					

24	<u>Proventi straordinari</u>	83.663,67	0,00	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	77.973,89	0,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	5.689,78	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi</b>	<b>83.663,67</b>	<b>0,00</b>		
25	<u>Oneri straordinari</u>	106.698,85	0,00	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	5.500,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	72.030,71	0,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	29.168,14	0,00		E21d
	<b>Totale oneri</b>	<b>106.698,85</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE (E) (E20-E21)</b>	<b>-23.035,18</b>	<b>0,00</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>70.021,13</b>	<b>0,00</b>		
26	Imposte	51.743,64	0,00	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>18.277,49</b>	<b>0,00</b>	<b>23</b>	<b>23</b>
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

# Comune di Pavone Canavese

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	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	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	975,53	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.895,26	0,00	BI6	BI6
9	Altre	1.822,61	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>8.693,40</b>	<b>0,00</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	3.614.953,21	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	46.369,15	0,00		
1.3	Infrastrutture	2.817.588,04	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	750.996,02	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	7.379.228,07	0,00		
2.1	Terreni	102.357,64	0,00	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	4.799.422,68	0,00		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	129.176,56	0,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	22.490,56	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	66.947,75	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.399,09	0,00		
2.7	Mobili e arredi	16.387,19	0,00		
2.8	Infrastrutture	2.131.825,07	0,00		
2.99	Altri beni materiali	103.221,53	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.612,11	0,00	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>11.003.793,39</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	1.344,83	0,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	1.344,64	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,19	0,00		
2	Crediti verso	0,00	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>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.344,83</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>11.013.831,62</b>	<b>0,00</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	6.811,75	0,00	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>6.811,75</b>	<b>0,00</b>		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	267.162,36	0,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	267.162,36	0,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		

	2	Crediti per trasferimenti e contributi	329.263,99	0,00		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	328.754,39	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00		CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	509,60	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	144.251,65	0,00	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	216.818,71	0,00	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	202,63	0,00		
	c	<i>altri</i>	216.616,08	0,00		
		<b>Totale crediti</b>	<b>957.496,71</b>	<b>0,00</b>		
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
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	824.837,18	0,00		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	824.837,18	0,00		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	97.165,65	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	1.243,70	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>923.246,53</b>	<b>0,00</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.887.554,99</b>	<b>0,00</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi	1.201,05	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	7.762,09	0,00	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>8.963,14</b>	<b>0,00</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>12.910.349,75</b>	<b>0,00</b>		

# Comune di Pavone Canavese

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
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	2.294.324,59	0,00	AI	AI
II	Riserve	7.619.795,75	0,00		
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	31.573,08	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b <i>da capitale</i>	980,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>	160.042,87	0,00		
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	7.393.095,29	0,00		
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	34.104,51	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	18.277,49	0,00	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>9.932.397,83</b>	<b>0,00</b>		
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		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>9.932.397,83</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	242.929,86	0,00	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>242.929,86</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		111.095,64	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>111.095,64</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	1.799.216,39	0,00		
	a <i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	452,89	0,00		
	c <i>verso banche e tesoriere</i>	29.590,79	0,00	D4	D3 e D4
	d <i>verso altri finanziatori</i>	1.769.172,71	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	323.221,03	0,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	84.976,12	0,00		
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	5.870,41	0,00		
	c <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	d <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
	e <i>altri soggetti</i>	79.105,71	0,00		
5	Altri debiti	132.936,37	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a <i>tributari</i>	7.952,74	0,00		
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	17.663,72	0,00		
	c <i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	d <i>altri</i>	107.319,91	0,00		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.340.349,91</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	24.259,99	0,00	E	E
II	Risconti passivi	259.316,52	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	168.200,84	0,00		
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	168.200,84	0,00		
	b <i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	91.115,68	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>283.576,51</b>	<b>0,00</b>		

	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>12.910.349,75</b>	<b>0,00</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri		262.266,34	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		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>262.266,34</b>	<b>0,00</b>		

---

**Comune di Pavone Canavese**

---

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 Presupposti normativi e percorso 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 Redazione del Bilancio Consolidato e differenza di consolidamento*
- 2.6 Analisi poste Stato Patrimoniale*
- 2.7 Analisi poste Conto Economico*
- 2.8 Ulteriori Analisi*
- 2.9 Conclusioni*

# 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 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.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

### 1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Pavone Canavese

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Pavone Canavese 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	2.795.258,44	1.021.637,17	3.788.887,44
B) Componenti negativi della gestione	2.639.718,78	992.852,84	3.604.563,44
<b>Risultato gestione operativa (A-B)</b>	<b>155.539,66</b>	<b>28.784,32</b>	<b>184.324,00</b>
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-90.192,08	-1.075,61	-91.267,69
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Saldo proventi e oneri straordinari	-20.852,48	-2.182,71	-23.035,18
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>44.495,10</b>	<b>25.526,01</b>	<b>70.021,13</b>
Imposte	39.462,47	12.281,17	51.743,64
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>5.032,63</b>	<b>13.244,84</b>	<b>18.277,49</b>

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

### 1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Pavone Canavese

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra il Comune di Pavone Canavese e le sue società partecipate ed 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	0,00	8.693,40	8.693,40
BII e III) Immobilizzazioni materiali	10.781.885,57	221.907,82	11.003.793,39
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	35.644,18	0,19	1.344,83
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>10.817.529,75</b>	<b>230.601,40</b>	<b>11.013.831,62</b>
CI) Rimanenze	0,00	6.811,75	6.811,75
CII) Crediti	573.779,86	385.921,60	957.496,71
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	834.635,85	88.610,68	923.246,53
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.408.415,71</b>	<b>481.344,03</b>	<b>1.887.554,99</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>8.963,14</b>	<b>8.963,14</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>12.225.945,46</b>	<b>720.908,58</b>	<b>12.910.349,75</b>
A) Totale Patrimonio Netto	9.823.423,98	143.273,37	9.932.397,83
B) Fondi per rischi e oneri	43.981,37	198.948,49	242.929,86
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	111.095,64	111.095,64
D) Debiti	2.092.035,72	250.518,95	2.340.349,91
E) Ratei e Risconti Passivi	266.504,39	17.072,12	283.576,51
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>12.225.945,46</b>	<b>720.908,58</b>	<b>12.910.349,75</b>

#### Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Pavone Canavese ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed

## **Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017**

organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Deliberazione della Giunta comunale n. 114 del 22.12.2017.

Il bilancio consolidato costituisce, altresì, uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Pavone Canavese intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

Non sono stati comunicati fatti di rilievo avvenuti dopo tale data.

## 2. La Nota Integrativa

### 2.1 Presupposti normativi e Percorso 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 Pavone Canavese ha una popolazione al 31/12/2017 di n. 3861 abitanti ed è tenuto, non avendo operato l’opzione di rinvio della contabilità economico patrimoniale prevista dall’art. 232 del D.Lgs. 267/2000, 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 Pavone Canavese” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n. 114 del 22.12.2017 con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento. Successivamente, con nota prot. n. 4611 del 02.05.2018 è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli enti allegato alla Deliberazione G.C. n. 114/2017 sopraccitata, unitamente alle linee guida previste per la redazione del Bilancio Consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di avere conoscenza della necessità e della correttezza dell’attività di consolidamento da attuare e fornire alla capogruppo le informazioni necessarie al consolidamento.

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

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Pavone Canavese, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 114 del 22.12.2017 sopra citata è la seguente:

Denominazione Organismo Partecipato	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente
Società Canavesana Servizi S.p.A.	SI	3,77%	Società Partecipata
Società Metropolitana di Torino S.p.A.	SI	0,00008%	Società Partecipata
Consorzio Canavesano Ambiente	SI	2,08%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Servizi Sociali IN.RE.TE	SI	4,90%	Ente strumentale partecipato

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del Comune di Pavone Canavese sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n. 114 del 22.12.2017:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento
S.C.S. S.p.A.	909.465,00	SI	3,77 %	Partecipata	Proporzionale
Consorzio IN.RE.TE	593.294,00	SI	4,90 %	Partecipata	Proporzionale

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Pavone Canavese, non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento i seguenti Enti:

- Società Metropolitana Acque S.p.A.: malgrado tale organismo rappresenti una partecipazione in società in house, per l'anno 2017 la medesima non è stata oggetto di consolidamento in quanto società emittente di prestito obbligazionario, quale strumento finanziario quotato in mercati regolamentati;
- Consorzio Canavesano Ambiente: è stata determinata l'irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale del bilancio dell'organismo in oggetto rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Pavone Canavese, in quanto si è verificata l'incidenza inferiore al 10% del Patrimonio Netto, del totale dell'Attivo e dei Ricavi caratteristici.

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento:

### Denominazione Società / Ente Strumentale: S.C.S. S.p.A.

<b>Denominazione</b>	S.C.S. S.p.A.
<b>Sede</b>	Via Novara n. 31/A – Ivrea (TO)
<b>Capitale Sociale</b>	909.465,00
<b>Percentuale di partecipazione</b>	3,77 %
<b>Tipologia partecipazione</b>	Partecipata
<b>Inserita nel perimetro di consolidamento</b>	Si
<b>Metodo di consolidamento</b>	Proporzionale

### CONTO ECONOMICO

	<b>2017</b>
VALORE DELLA PRODUZIONE	15.908.866,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	15.536.120,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	372.746,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-366,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	194.867,00
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>177.513,00</b>

### STATO PATRIMONIALE

	<b>2017</b>
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	5.887.320,00
ATTIVO CIRCOLANTE	6.857.860,00
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	237.749,00

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>12.982.929,00</b>
PATRIMONIO NETTO	1.991.944,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.205.000,00
TFR	2.946.834,00
DEBITI	2.823.065,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	16.086,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>12.982.929,00</b>

<b>Denominazione Società / Ente Strumentale: Consorzio IN.RE.TE</b>
---

<b>Denominazione</b>	Consorzio IN.RE.TE
<b>Sede</b>	Via Jervis n. 24 – IVREA (TO)
<b>Capitale Sociale</b>	593.294,00
<b>Percentuale di partecipazione</b>	4,9 %
<b>Tipologia partecipazione</b>	Partecipata
<b>Inserita nel perimetro di consolidamento</b>	Si
<b>Metodo di consolidamento</b>	Proporzionale

### CONTO ECONOMICO

	<b>2017</b>
VALORE DELLA PRODUZIONE	8.609.651,47
COSTI DELLA PRODUZIONE	8.309.002,52
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	300.648,95
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-21.669,65
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-44.545,00
IMPOSTE SUL REDDITO	100.707,83
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>133.726,47</b>

### STATO PATRIMONIALE

	<b>2017</b>
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	176.519,26
ATTIVO CIRCOLANTE	4.546.994,14
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>4.723.513,40</b>
PATRIMONIO NETTO	1.391.369,04
FONDI PER RISCHI ED ONERI	55.510,00

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

TFR	0,00
DEBITI	2.940.600,01
RATEI E RISCONTI PASSIVI	336.034,35
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>4.723.513,40</b>

### Ripiano Perdite

Non risultano perdite ripianate dall'Ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

### Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2017 il Comune di Pavone Canavese non ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi da parte delle partecipate consolidate.

### Spese di personale

Le spese di personale sostenute nell'anno 2017 sono state le seguenti:

- Comune di Pavone Canavese € 568.004,95
- Società Canavesana Servizi S.p.A. € 5.782.290,00
- Consorzio IN.RE.TE € 1.617.670,70

Al fine di uniformare il confronto dei dati si sono prese dai rispettivi bilanci degli organismi partecipati le spese di personale al netto del TFR, in quanto non valorizzato in tutti i bilanci. Si evidenzia che gli organismi inseriti nel perimetro di consolidamento non applicano i medesimi contratti di lavoro e dispongono di figure professionali peculiari e non sempre omogenee.

### 2.3 I Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Pavone Canavese 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 evidenzia che *"la difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, 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.

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 e a tal fine l'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

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

- Le operazioni avvenute nell'esercizio 2017 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 dovuti intervenire per la correzione al fine di evitare che la loro omessa registrazione da parte di un organismo da consolidare rendesse i saldi non omogenei.

Al fine dell'individuazione ed eliminazione delle partite infragruppo sono stati oggetto di analisi i documenti trasmessi 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 e loro conseguente eliminazione, suddivise in:
  - rapporti finanziari di crediti/debiti, così come certificati dagli organismi al 31.12.2017;
  - acquisti/vendite di beni e servizi fra la capogruppo e ciascuna componente del GAP;

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

- trasferimenti in conto corrente;
2. Individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società partecipata collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
  3. Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi.

Di seguito si riporta l'analisi dell'eliminazione delle operazioni infragruppo:

### COMUNE DI PAVONE CANAVESE - SOCIETÀ CANAVESANA SERVIZI SPA

#### Crediti/Debiti

- Storno proporzionale dei crediti vantati dalla S.C.S. Spa al 31.12.2017 verso il Comune di Pavone Canavese, al netto dell'IVA, pari a complessivi € 58.481,58 :

DARE			AVERE		
Comune/Organismo	Piano dei Conti	Importo €	Comune/Organismo	Piano dei Conti	Importo €
S.C.S. SpA	SPA-C II 3 Crediti vs. Clienti	2.204,76	Comune di Pavone	SPP-D2 Debiti vs. fornitori	2.204,76

#### Costi/Ricavi

- Storno proporzionale dei ricavi realizzati dalla S.C.S. Spa nell'ambito delle prestazioni operate nei confronti del Comune di Pavone Canavese pari a complessivi € 568.855,15:

DARE			AVERE		
Comune/Organismo	Piano dei Conti	Importo €	Comune/Organismo	Piano dei Conti	Importo €
S.C.S. SpA	CC – A 4c Ricavi	21.445,84	Comune di Pavone	CC – B 10 Prestaz. Di Servizi	21.445,84

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

<b>COMUNE DI PAVONE CANAVESE - CONSORZIO IN.RE.TE</b>
---

### Costi/Ricavi

- Storno proporzionale dei ricavi realizzati dal Consorzio IN.RE.TE. nell'ambito delle prestazioni operate nei confronti del Comune di Pavone Canavese pari a complessivi € 133.925,04:

DARE			AVERE		
Comune/Organismo	Piano dei Conti	Importo €	Comune/Organismo	Piano dei Conti	Importo €
Cons. IN.RE.TE	CC – A 3a Proventi da Trasfer. Correnti	6.562,33	Comune di Pavone	CC – B 10 Prestaz. Di Servizi	658,62
				CC – B 12a Trasfer. Correnti	5.903,71

### 2.5 Redazione del Bilancio consolidato e differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 17 "il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza fra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante ed il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della partecipata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascun organismo consolidato. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza fra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della capogruppo consolidante ed il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della partecipata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. n. 127/1991, è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto fra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della partecipata, alla data della sua acquisizione. E' tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'art. 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio Consolidato del Comune di Pavone Canavese, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'Ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della partecipata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della partecipata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Pavone Canavese al 31.12.2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Stato Patrimoniale 2017 le partecipazioni negli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il corrispondente valore percentuale del loro patrimonio netto corrente.

E' stata pertanto eliminata la partecipazione nella S.C.S. SpA dallo Stato Patrimoniale Attivo del Comune di Pavone (SPA – A IV b) per l'importo di € 34.299,54.

Contestualmente è stata elisa per ogni componente di patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve ed utile di esercizio) la quota corrispondente alla percentuale di partecipazione nella S.C.S. SpA (3,77%) pari ad € 68.404,05.

La differenza positiva fra i due valori pari ad € 34.104,51 è stata iscritta nello SPP alla voce A – II e) – Altre riserve indisponibili/Riserve da consolidamento.

### 2.6 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:

#### 1. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e debiti assistiti da garanzie speciali (solo se di importo significativo)

CREDITI			
Componente del Gruppo	Valore complessivo	%	Valore consolidato
Comune di Pavone C.se	138.167,37	100	138.167,37
S.C.S. S.p.A.	0,00	3,77	0,00
Consorzio IN.RE.TE	Dati non pervenuti	4,90	0,00

I crediti superiori a cinque anni del Comune di Pavone Canavese sono così composti:

- Entrate di natura tributaria € 100.751,04
- Entrate Extratributarie € 37.416,33

La S.C.S. S.p.A. non ha crediti di durata residua superiore a cinque anni e il Consorzio IN.RE.TE non ha comunicato il dato.

DEBITI			
Componente del Gruppo	Valore complessivo	%	Valore consolidato
Comune di Pavone C.se	23.924,99	100	23.924,99
S.C.S. S.p.A.	0,00	3,77	0,00
Consorzio IN.RE.TE	Dati non pervenuti	4,90	0,00

I debiti superiori a cinque anni del Comune di Pavone Canavese sono così composti:

- Servizi per gestione delle Entrate tributarie € 21.084,46
- Istruzione e diritto allo Studio € 2.840,53

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

La S.C.S. S.p.A. non ha debiti di durata residua superiore a cinque anni e il Consorzio IN.RE.TE non ha comunicato il dato.

### 2. Composizione dei ratei e dei risconti e altri accantonamenti

RATEI E RISCONTI ATTIVI			
Componente del Gruppo	Valore complessivo	%	Valore consolidato
Comune di Pavone C.se	0,00	100	0,00
S.C.S. S.p.A.	237.749,00	3,77	8.963,14
Consorzio IN.RE.TE	0,00	4,90	0,00

Il Comune di Pavone Canavese non a ratei e risconti attivi.

Relativamente alla S.C.S. S.p.A. i ratei attivi riguardano rimborsi sinistri e tariffa incentivante energia, mentre i risconti attivi riguardano prevalentemente oneri fidejussori e assicurazioni automezzi.

Il Consorzio IN.RE.TE non ha comunicato il dettaglio dei dati.

RATEI E RISCONTI PASSIVI			
Componente del Gruppo	Valore complessivo	%	Valore consolidato
Comune di Pavone C.se	266.504,39	100	266.504,39
S.C.S. S.p.A.	16.086,00	3,77	606,44
Consorzio IN.RE.TE	336.034,35	4,90	16.465,68

I ratei passivi del Comune di Pavone Canavese ammontano ad € 23.653,55 e sono costituiti dal Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente.

I risconti passivi del Comune di Pavone Canavese ammontano ad € 242.850,84 e sono costituiti da:

- € 160.850,84 per contributi precedentemente iscritti nella sezione B "Conferimenti" dello Stato Patrimoniale previsto dal DPR 194/1996 ed ora classificati fra i risconti passivi;
- € 82.000,00 per concessioni cimiteriali.

Relativamente alla S.C.S. S.p.A. vi sono solo ratei passivi riguardanti prevalentemente contributi associativi per distacchi sindacali e assicurazioni.

Il Consorzio IN.RE.TE non ha comunicato il dettaglio dei dati.

**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:

**1. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento**

<b>INTERESSI PASSIVI</b>			
<b>Componente del Gruppo</b>	<b>Valore complessivo</b>	<b>%</b>	<b>Valore consolidato</b>
Comune di Pavone C.se	90.193,22	100	90.193,22
S.C.S. S.p.A.	834,00	3,77	31,44
Consorzio IN.RE.TE	21.669,65	4,90	1.061,81

Gli interessi passivi del Comune di Pavone Canavese sono relativi ad interessi sui mutui Cassa Depositi e Prestiti in ammortamento.

Relativamente alla S.C.S. S.p.A. gli interessi passivi riguardano i conti bancari e operazioni di medio credito.

Il Consorzio IN.RE.TE non ha comunicato il dettaglio dei dati.

**2. Composizione voci proventi straordinari e oneri straordinari**

<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>			
<b>Componente del Gruppo</b>	<b>Valore complessivo</b>	<b>%</b>	<b>Valore consolidato</b>
Comune di Pavone C.se	83.101,81	100	83.101,81
S.C.S. S.p.A.	0,00	3,77	0,00
Consorzio IN.RE.TE	11.466,43	4,90	561,86

I proventi straordinari del Comune di Pavone Canavese sono costituiti da sopravvenienze attive, per maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, e di insussistenze del passivo per minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.

La S.C.S. S.p.A. non ha rilevato proventi straordinari.

Il Consorzio IN.RE.TE non ha comunicato il dettaglio dei dati.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

ONERI STRAORDINARI			
Componente del Gruppo	Valore complessivo	%	Valore consolidato
Comune di Pavone C.se	103.954,29	100	103.954,29
S.C.S. S.p.A.	0,00	3,77	0,00
Consorzio IN.RE.TE	56.011,43	4,90	2.744,56

Gli oneri straordinari del Comune di Pavone Canavese sono costituiti da:

- Trasferimenti in conto capitale per € 5.500,00 per investimenti sull'area sportiva in concessione;
- Insussistenze dell'attivo per € 70.448,85 relative a residui attivi stralciati dal conto del bilancio per dubbia esigibilità ed iscritti al conto del patrimonio ed a residui attivi definitivamente eliminati;
- Altri oneri straordinari per € 28.005,44 per rettifiche apportate alle immobilizzazioni materiali.

La S.C.S. S.p.A. non ha rilevato proventi straordinari.

Il Consorzio IN.RE.TE non ha comunicato il dettaglio dei dati.

### 2.8 Ulteriori Analisi

#### 1. Compensi spettanti ad amministratori ed all'organo di revisione

##### Comune di Pavone Canavese

Nell'esercizio 2017 i componenti della Giunta Comunale della capogruppo hanno percepito complessivamente € 33.788,16 per lo svolgimento di tali funzioni, al lordo delle ritenute di legge, esclusivamente dal Comune di Pavone Canavese, non percependo alcun altro compenso dagli organismi partecipati consolidati.

L'organo di revisione della capogruppo ha percepito nell'esercizio 2017 un compenso lordo di € 4.579,92.

##### Società Canavesana Servizi S.p.A.

Nell'esercizio 2017 i componenti del Consiglio di Amministrazione hanno percepito compensi lordi per complessivi € 35.200,00.

L'organo di revisione ha percepito nell'esercizio 2017 un compenso lordo di € 7.500,00.

##### Consorzio IN.RE.TE

Dati non forniti.

## **2. Strumenti finanziari derivati**

### Comune di Pavone Canavese

Nell'esercizio 2017 la capogruppo non ha attivato operazione in strumenti finanziari derivati.

### Società Canavesana Servizi S.p.A.

Nell'esercizio 2017 la Società non ha attivato operazione in strumenti finanziari derivati.

### Consorzio IN.RE.TE

Dati non forniti.

## **2.9 CONCLUSIONI**

Lo Stato Patrimoniale Consolidato dell'esercizio 2017 presenta un totale attività e passività pari ad € 12.910.349,75.

Il Patrimonio Netto Consolidato è pari ad € 9.932.397,83 ed è superiore rispetto al Patrimonio Netto della capogruppo.

Il Risultato dell'esercizio Consolidato è pari ad € 18.277,47 e risulta superiore al Risultato economico d'esercizio della capogruppo.

Dall'analisi dei dati sopra illustrati si può dichiarare l'andamento positivo del GAP del Comune di Pavone Canavese consolidato.

Pavone Canavese, 17 settembre 2018