

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2024

Comune di Sommariva del Bosco

Provincia di Cuneo

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2024

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2024**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.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2024

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Sommariva del Bosco

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Sommariva del Bosco e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del risultato finale di esercizio, come si evince dal 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	4.928.246,28	1.567.376,00	-31.429,41	6.464.192,87
B) Componenti negativi della gestione	4.939.533,67	1.427.913,88	-31.429,41	6.336.018,14
Risultato gestione operativa (A-B)	-11.287,39	139.462,13	-0,01	128.174,73
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-12.722,27	-7.851,42	0,00	-20.573,69
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Saldo proventi e oneri straordinari	380.843,30	0,00	0,00	380.843,30
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	356.833,64	131.610,72	-0,02	488.444,34
Imposte	53.023,58	46.419,69	-0,01	99.443,26
RISULTATO D'ESERCIZIO	303.810,06	85.191,03	-0,01	389.001,08

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2024

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Sommariva del Bosco

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Sommariva del Bosco 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	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	1.089,05	77.427,59	0,01	78.516,65
BII e III) Immobilizzazioni materiali	13.005.981,66	2.856.836,83	0,01	15.862.818,50
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	1.947.553,32	62.653,75	0,00	2.010.207,07
Totale immobilizzazioni (B)	14.954.624,03	2.996.918,17	0,02	17.951.542,22
CI) Rimanenze	3.000,00	46.311,66	0,00	49.311,66
CII) Crediti	1.368.359,59	1.155.064,86	-8.542,37	2.514.882,08
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	1.419.637,95	354.979,26	-0,01	1.774.617,20
Totale attivo circolante (C)	2.790.997,54	1.556.355,77	-8.542,37	4.338.810,94
Totale ratei e risconti attivi (D)	0,00	5.479,00	0,00	5.479,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.745.621,57	4.558.752,95	-8.542,36	22.295.832,16
A) Totale Patrimonio Netto	10.881.910,57	2.090.448,47	-0,01	12.972.359,03
B) Fondi per rischi e oneri	432.779,40	354.839,07	0,00	787.618,47
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	92.544,68	0,01	92.544,69
D) Debiti	1.855.194,63	1.026.037,01	-8.542,36	2.872.689,28
E) Ratei e Risconti Passivi	4.575.736,97	994.883,72	0,00	5.570.620,69
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.745.621,57	4.558.752,95	-8.542,36	22.295.832,16

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2024**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”.

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.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2024

E' stata trasmessa a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, richiesta di invio dello stato patrimoniale e del conto economico alla data del 31.12.2024, e altre informazioni di dettaglio.

ENTI COMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

CO.A.B.SE.R

SOCIETA' INTERCOMUNALE SERVIDI IDRICI SRL

SOCIETA' TRATTAMENTO RIFIUTI SRL

ENTE TURISMO LANGHE MONFERRATO ROERO

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2024

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 Sommariva del Bosco, è quella stabilita con deliberazione G.C. 85/2023.

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.

Denominazio ne Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazio ne diretta	Percentuale di partecipazio ne del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidame nto	Note
S.T.R. SRL	2.908.497,00	SI	3,65 %	Partecipata	Proporzionale	
S.I.S.I.	200.000,00	SI	4,265 %	Partecipata	Proporzionale	
CO.A.B.SE.R .	0,00	SI	3,01 %	Partecipata	Proporzionale	
ENTE TURISMO LANGHE MONFERRA TO ROERO	0,00	SI	0,29 %	Partecipata	Proporzionale	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2024

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

Denominazione Società / Ente Strumentale: S.T.R. SRL

CONTO ECONOMICO		
	2024	2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	25.461.563,00	24.919.955,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	24.506.329,00	23.800.889,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	955.234,00	1.119.066,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-36.611,00	-34.215,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	00,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	415.498,00	542.289,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	503.125,00	542.562,00

STATO PATRIMONIALE		
	2024	2023
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	17.601.682,00	18.398.759,00
ATTIVO CIRCOLANTE	15.612.505,00	13.015.598,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	97.518,00	104.868,00
TOTALE DELL'ATTIVO	33.311.705,00	31.519.225,00
PATRIMONIO NETTO	11.873.984,00	11.632.621,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.801.743,00	7.530.347,00
TFR	1.177.142,00	0
DEBITI	11.946.216,00	10.060.755,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.512.620,00	2.295.502,00
TOTALE DEL PASSIVO	33.311.705,00	31.519.225,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2024**Denominazione Società / Ente Strumentale: S.I.S.I.**

CONTO ECONOMICO		
	2024	2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	14.354.232,18	13.682.578,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	11.898.573,46	11.168.843,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	2.455.658,72	2.513.735,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-186.810,52	-179.833,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	718.308,56	559.015,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	1.550.539,64	1.774.887,00

STATO PATRIMONIALE		
	2024	2023
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0
ATTIVO IMMOBILIZZATO	53.708.181,56	51.219.620,00
ATTIVO CIRCOLANTE	21.799.136,98	20.794.953,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	38.145,86	45.787,00
TOTALE DELL'ATTIVO	75.545.464,40	72.060.360,00
PATRIMONIO NETTO	38.458.527,64	36.982.904,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.498.838,21	1.198.839,00
TFR	1.074.717,01	1.006.369,00
DEBITI	12.358.255,84	10.853.270,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	21.155.125,70	22.018.978,00
TOTALE DEL PASSIVO	75.545.464,40	72.060.360,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2024

Denominazione Società / Ente Strumentale: CO.A.B.SE.R.

CONTO ECONOMICO		
	2024	2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	532.765,00	496.768,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	540.264,00	475.110,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-7.499,00	21.658,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	51.017,00	16.856,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	20.380,00	36.294,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	23.138,00	2.220,00

STATO PATRIMONIALE		
	2024	2023
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0
ATTIVO IMMOBILIZZATO	2.072.299,00	335.195,00
ATTIVO CIRCOLANTE	1.694.358,00	1.693.179,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	437,00	307,00
TOTALE DELL'ATTIVO	3.767.094,00	2.028.681,00
PATRIMONIO NETTO	551.061,00	527.924,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
TFR	86.496,00	80.088,00
DEBITI	1.887.776,00	161.996,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.241.761,00	1.258.673,00
TOTALE DEL PASSIVO	3.767.094,00	2.028.681,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2024

Denominazione Società / Ente Strumentale: ENTE TURISMO LANGHE MONFERRATO ROERO

CONTO ECONOMICO		
	2024	2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.374.043,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	3.343.710,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	30.333,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-28.710,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	1.623,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	

STATO PATRIMONIALE		
	2024	2023
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	491.945,00	
ATTIVO CIRCOLANTE	1.988.267,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	96.385,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	2.576.597,00	
PATRIMONIO NETTO	70.657,00	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	
TFR	392.687,00	
DEBITI	2.102.918,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	10.335,00	
TOTALE DEL PASSIVO	2.576.597,00	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2024**Ripiano Perdite**

Non risultano ripiano di perdite effettuati nell'anno 2024

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Sommariva del Bosco 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.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2024

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 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.

Sommariva del Bosco lì 09/10/2025

Il Sindaco

Il Responsabile Servizio Finanziario
