



UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E

NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio Consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo ed è lo strumento informativo di dati patrimoniali, economici e finanziari del "gruppo amministrazione pubblica" inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società ed enti che lo compongono. E' predisposto dall'ente capogruppo ed ha il compito di rappresentare in modo completo la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società partecipate. La sua stesura si rende necessaria poiché l'insieme dei bilanci delle unità che compongono il gruppo non riesce a fornire la rappresentazione veritiera e corretta del reddito e del capitale di gruppo stesso.

I riferimenti normativi sono contenuti nel D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e relativi allegati, così come modificati dal D.Lgs. 126 del 10.08.2014, i quali definiscono i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali e i principi contabili generali ed applicati tra cui: il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria (allegato 4/3) e il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4).

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011, prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigano 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 concernente il bilancio consolidato. E' proprio tale principio a stabilire che *"il bilancio consolidato deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate."*

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

1. 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;
2. attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
3. 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.

A partire dall'esercizio 2015 la redazione del bilancio consolidato è diventata obbligatoria, l'Unione con deliberazione di Consiglio n. 23 del 26 maggio 2015 si era avvalsa della facoltà, prevista dal comma 4 dell'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011, di rinvio dell'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016. Per quanto riguarda l'Unione, il presente Bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2018 costituisce il terzo bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato, redatto in conformità alle disposizioni del Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 e secondo modalità e criteri individuati nel già citato principio applicato di cui all'allegato 4/4, è costituito dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato nonché dalla presente relazione sulla gestione, che comprende la nota integrativa, ed è corredato dalla relazione dell'organo di revisione.

Il bilancio consolidato 2018 trae origine dal rendiconto della gestione dell'Unione dei Comuni NET, approvato con deliberazione di Consiglio n. 4 del 9/4/2019 e dai bilanci redatti dalle società incluse nell'area di consolidamento, come approvati dai rispettivi organi assembleari.

MODALITA' CON CUI SI E' PROCEDUTO ALLA STESURA DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Pertanto, il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) dell'Unione ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta n. 51 del 20/12/2018 con la quale sono stati individuati gli enti appartenenti al gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, la medesima deliberazione è stata trasmessa alle società comprese nel perimetro di consolidamento al fine di predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite), informazioni e dati che sono stati comunicati all'Unione negli scorsi mesi di giugno e luglio.

Acquisiti i bilanci e le informazioni dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, la predisposizione del bilancio consolidato è avvenuta, in modo semplificato, attraverso le tre seguenti fasi:

a) aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo Unione con i corrispondenti valori dell'impresa partecipata e dell'ente strumentale rientranti nell'area di consolidamento; l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il

metodo proporzionale ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci della società e del consorzio;

b) eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nella società e nel consorzio, unitamente al patrimonio netto di queste ultime; eliminazione, previa riconciliazione, delle operazioni e dei saldi reciproci inerenti rapporti finanziari di debito/credito, acquisti/vendite di beni e servizi e altre operazioni relative a trasferimenti;

c) verifica e definizione dei rapporti infragruppo al fine di procedere all'eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo.

Nelle seguenti tabelle sono esposti il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del conto economico consolidato e i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato dell'Unione:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	31/12/2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.552.417,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.772.243,20
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	780.174,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.158,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-43.730,66
Risultato prima delle imposte	735.285,49
Imposte	86.434,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	648.851,36

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31/12/2018
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	244,92
B) IMMOBILIZZAZIONI	
Totale immobilizzazioni immateriali	25.346,67
Totale immobilizzazioni materiali	43.438,11
Totale immobilizzazioni finanziarie	275,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	69.059,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
Rimanenze	11.521,18
Totale crediti	4.409.165,11
Totale disponibilità liquide	579.178,59
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.999.864,88
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.845,06
TOTALE DELL'ATTIVO	5.072.014,64

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	31/12/2018
A) PATRIMONIO NETTO	1.028.677,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	44.205,09
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	65.049,70
D) DEBITI	3.869.675,78
E) RATEI E RISCOINTI	64.406,83
TOTALE DEL PASSIVO	5.072.014,64

NOTA INTEGRATIVA

La presente nota integrativa è redatta ai sensi del principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, e alle disposizioni del Codice Civile in quanto applicabili. L'area e i principi di consolidamento, i dati più significativi, il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono di seguito esposti.

Composizione del gruppo amministrazione pubblica dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e organismi strumentali, società controllate e partecipate di una amministrazione pubblica. Il principio contabile sul bilancio consolidato lo definisce in maniera puntuale facendo riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, e stabilisce i criteri per l'individuazione degli organismi rientranti nell'area di consolidamento.

Di seguito l'elenco degli enti e delle società che compongono il GAP dell'Unione con l'indicazione della tipologia, denominazione, sede, quota partecipazione e missione di bilancio:

TIPOLOGIA SOGGETTO	DENOMINAZIONE, SEDE, CAPITALE SOCIALE E QUOTA PARTECIPAZIONE	MISSIONE BILANCIO
ENTI STRUMENTALI	<p>CSI PIEMONTE - Consorzio per il Sistema Informativo. Sede legale: Corso Unione Sovietica 216 - 10134 Torino C.F.-P.IVA 01995120019 - Fondo consortile € 12.345.794,00 quota partecipazione dell'ente pari allo 0,11% proporzionale al contributo consortile annuale di euro 500,00 - versamenti al fondo consortile alla data del 31/12/2018 euro 2.500,00</p> <p>FONDAZIONE COMUNITA' SOLIDALE Onlus Sede legale: Via Santa Cristina 3 - 10036 Settimo Torinese C.F. 97762270011 - Fondo di dotazione € 80.000,00 - adesione dell'Unione quale socio fondatore (Deliberazione Consiglio n. 3 del 7/3/2016)</p>	<p>Servizi istituzionali, generali e di gestione per le amministrazioni</p> <p>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia: Iniziative di carattere socio-sanitario con finalità di interesse collettivo e solidarietà sociale</p>

SOCIETA' PARTECIPATE	SAT S.C.AR.L. -Servizi Amministrativi Territoriali Sede Legale: Piazza della Libertà 4 - 10036 Settimo Torinese C.F.-P.IVA 09555390013 - Capitale sociale € 58.500,00 quota partecipazione dell'Unione € 5.975,66 pari al 10,215%	Servizi istituzionali, generali e di gestione per le amministrazioni
---------------------------------	---	--

Componenti del gruppo compresi nel perimetro di consolidamento dell'Unione dei Comuni NET

La Giunta dell'Unione con proprio provvedimento n. 51 del 20/12/2018 ha formalizzato l'individuazione del perimetro di consolidamento, dando conto della procedura seguita a tale scopo, e sono risultate rientranti:

- la **Società SAT - Servizi Amministrativi Territoriali - S.C.AR.L.**, con sede legale in Piazza della Libertà n. 4 a Settimo Torinese - P.I. 09555390013 -Capitale sociale euro 58.500,00;
- il **Consorzio C.S.I. PIEMONTE - Consorzio per il Sistema Informativo** - con sede legale in Corso Unione Sovietica n. 216 a Torino - P.I. 01995120019 - Fondo consortile euro 12.345.794,00.

Come stabilito alla lettera a) del punto 3.1 del principio contabile sul consolidamento, sono considerati irrilevanti, con riferimento all'esercizio 2018 e successivi, i bilanci delle società che presentano una incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci delle società che presentano percentuali inferiori alla soglia sopra richiamata.

Il D.M. 11 agosto 2017 ha modificato il principio contabile concernente il bilancio consolidato stabilendo che a decorrere dall'esercizio 2017, sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. Salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerati irrilevanti e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

La Fondazione Comunità Solidale, costituita in Torino in data 14/12/2012 (rogito notaio Dott. Ganelli, rep. n. 26302), si occupa delle attività di carattere socio-sanitario del territorio, svolgendo il suo operato nell'ambito della Città di Settimo Torinese e dei Comuni dell'Unione NET. E' impegnata in ambiti di educazione sanitaria, progetti di carattere sociale e soprattutto a mettere in rete i bisogni del territorio con le eventuali disponibilità al sostegno da parte di privati, aziende, enti e istituzioni.

L'Unione NET ha aderito in data 7 marzo 2016 alla Fondazione con Deliberazione di Consiglio n. 3.

La Fondazione Comunità Solidale è esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto, pur essendo rilevante (il bilancio presenta, per i parametri stabiliti dalla normativa, un'incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo Unione), l'Unione non ha effettuato versamenti al fondo di dotazione, l'adesione alla Fondazione non comporta riflessi diretti o indiretti sul bilancio dell'Unione, l'Unione non è presente con propri rappresentanti negli organi della Fondazione e quest'ultima non è stata oggetto di affidamenti di servizi e di affidamenti diretti.

CSI PIEMONTE

La quota di partecipazione dell'Unione Net è pari allo 0,11% (proporzionale al contributo consortile annuale di euro 500,00) e pur essendo inferiore all'1% del capitale sociale, il CSI è rilevante e rientra nel perimetro di consolidamento in quanto l'Unione procede con affidamento diretto del servizio di gestione stipendiale per i Comuni di Settimo Torinese e Caselle Torinese

Di seguito la sintesi dei dati del bilancio del consorzio al 31/12/2018:

CSI PIEMONTE	
Stato Patrimoniale	2018
Crediti vs partecipanti	222.650
Attivo immobilizzato	20.107.036
Attivo circolante	71.648.575
Ratei e risconti attivi	993.067
TOTALE DELL'ATTIVO	92.971.328
Patrimonio netto	41.368.135
Fondi per rischi ed oneri	2.901.265
TFR	11.207.964
Debiti	35.511.070
Ratei e risconti passivi	1.982.894
TOTALE DEL PASSIVO	92.971.328

CSI PIEMONTE	
Conto Economico	2018
Componenti positivi della gestione	123.205.679
Componenti negativi della gestione	123.249.678
Risultato della gestione operativa	-43.999
Proventi ed oneri finanziari	35.251
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Proventi ed oneri straordinari	239.839
Imposte sul reddito	76.693
Risultato di esercizio	154.398

a) La percentuale utilizzata dall'Unione per consolidare il bilancio del CSI è 0,11%. Al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, l'incidenza dei ricavi imputabili alla capogruppo Unione rispetto al totale dei ricavi propri è pari all' 0,01% (ricavi riconducibili alla capogruppo Unione: euro 10.349,25; totale ricavi CSI: euro 123.205.679,00).

b) Al 31/12/2018 il consorzio ha un organico di n. 1068 unità di personale, di cui: 25 dirigenti, 217 quadri, 826 impiegati, con una variazione di 12 unità in meno rispetto al 31/12/2017. La spesa complessiva per il personale è di euro 63.521.675,00 (salari e stipendi, oneri sociali e trattamento di fine rapporto, compresi miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti anzianità). Il contratto di lavoro applicato è il "Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per dipendenti da Aziende del Terziario, della Distribuzione e dei Servizi".

Il compenso per il collegio sindacale è di € 39.562,00 e del Consiglio di Amministrazione di € 1.558,00.

c) Negli ultimi tre anni non si sono registrate perdite da ripianare da parte dell'Unione, né attraverso conferimenti né mediante altre operazioni finanziarie.

SAT S.C. A R.L.

La Società SAT è inclusa nel consolidamento in quanto è risultata superiore al 3% l'incidenza dei parametri previsti dal principio contabile applicato 4/4. Le soglie di rilevanza e il confronto con i parametri societari di SAT sono esposti nella seguente tabella, verificati e ricalcolati sulla base dei dati di bilancio al 31/12/2018:

parametri	UNIONE DEI COMUNI NET		SAT S.C.AR.L.	
	Consuntivo 2018	soglia di rilevanza 3%	Bilancio 31/12/2018	
Totale dell'attivo	4.681.795,35	140.453,86	3.056.656,00	incidenza superiore
Patrimonio netto	977.622,68	29.328,68	171.923,00	incidenza superiore
Totale dei ricavi caratteristici	9.103.714,28	273.111,43	3.185.622,00	incidenza superiore

Di seguito la sintesi dei dati del bilancio della società al 31/12/2018:

SAT - SERVIZI AMMINISTRATIVI E TERRITORIALI S.C.A.R.L.	
Stato Patrimoniale	2018
Crediti vs partecipanti	-
Attivo immobilizzato	142.128
Attivo circolante	2.897.370
Ratei e risconti attivi	17.158
TOTALE DELL'ATTIVO	3.056.656
Patrimonio netto	171.923
Fondi per rischi ed oneri	17.765
TFR	516.113
Debiti	2.350.855
Ratei e risconti passivi	-
TOTALE DEL PASSIVO	3.056.656

SAT - SERVIZI AMMINISTRATIVI E TERRITORIALI S.C.A.R.L.	
Conto Economico	2018
Componenti positivi della gestione	3.185.622
Componenti negativi della gestione	3.167.325
Risultato della gestione operativa	18.297
Proventi ed oneri finanziari	- 11.720
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-
Proventi ed oneri straordinari	-
Imposte sul reddito	6.577
Risultato di esercizio	-

a) La percentuale utilizzata dall'Unione per consolidare il bilancio di SAT è 10,215%. Al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, l'incidenza dei ricavi imputabili alla capogruppo Unione rispetto al totale dei ricavi propri è pari al 3,76% (Ricavi riconducibili alla capogruppo Unione: euro 119.655,72; totale ricavi SAT Scarl: euro 3.185.622,00).

b) Al 31/12/2018 la società SAT ha un organico di n. 46 unità di personale e l'Amministratore Unico; la spesa complessiva per il personale è di euro 2.023.850,00 (salari e stipendi, oneri sociali e trattamento di fine rapporto).

Il compenso relativo alla carica di amministratore unico della società SAT SCARL è pari ad euro 25.000,00.

c) Negli ultimi tre anni non si sono registrate perdite da ripianare da parte dell'Unione, né attraverso conferimenti né mediante altre operazioni finanziarie.

All 31/12/2018 la compagine societaria di SAT S.C.A R.L. risulta così composta:

SOCI N. 18	VALORE DELLE QUOTE	PERCENTUALE %
Comune di Casalborgone	300	0,513
Comune di Caselle Torinese	923	1,578
Comune di Castiglione	300	0,513
Comune di Gassino	300	0,513
Comune di Leinì	300	0,513
Comune di Rivalba	300	0,513
Comune di San Benigno	300	0,513
Comune di San Mauro	10	0,017
Comune di San Raffaele Cimena	300	0,513
Comune di Settimo Torinese	44.336	75,788

Comune di Vigliano Biellese	6	0,010
Comune di Volpiano	1.446	2,472
Comunità Collinare "Vigne e Vini"	10	0,017
Consorzio di Bacino 16	750	1,282
Comune di Borgaro	1044	1,785
Unione dei Comuni Nord Est Torino	5.975,66	10,215
Patrimonio Città di Settimo Torinese	1.002,00	1,713
G.M. Srl (Gestione Multiservizi s.r.l.)	897,34	1,534
	58.500,00	100,00

Criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *“è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”*.

Rispetto all’indicazione riportata, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati dall'Unione e dagli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, in considerazione della differenziazione operativa dei componenti e della possibilità che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti.

Il bilancio della società SAT e del consorzio sono stati redatti in base a criteri della contabilità privatistica economico-patrimoniale secondo le disposizioni del codice civile.

Anche per quanto riguarda i criteri di ammortamento utilizzati per la formazione del bilancio consolidato si rappresenta che sono rimasti invariati rispetto a quelli utilizzati nelle rispettive contabilità della società e del consorzio oggetto di consolidamento e dell'ente capogruppo. Anche per il terzo anno di consolidamento, è stato derogato l'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione in quanto si è ritenuta più idonea la conservazione di criteri difformi al fine di realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In definitiva non sono state apportate modifiche ai criteri adottati dalla società e dal consorzio.

Si riporta in coda alla presente relazione una tabella riepilogativa dei criteri di valutazione dell'Unione, della società SAT e del consorzio CSI.

Eliminazione delle operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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. Si è proceduto pertanto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo.

In merito alle partite dell'Unione dei Comuni nei confronti della società SAT e del Consorzio CSI sono state elise le partite relative ai contratti e affidamenti di servizi per quanto coincidenti.

Pur verificando durante l'esercizio e in sede di chiusura del rendiconto le poste contabili con i soggetti inclusi nel perimetro (parificazione debiti/crediti e asseverazione), si sono riscontrati disallineamenti in fase di consolidamento sulla base dei dati definitivi inseriti nei rispettivi bilanci dalle società (in data successiva all'asseverazione), a causa dello sfasamento temporale e delle diverse contabilizzazioni adottate.

Pertanto, si è proceduto ad operare la seguente scrittura contabile di pre-consolidamento al fine di riallineare le poste reciproche Unione Net/SAT e procedere, successivamente, all'elisione di costi/ricavi e debiti/crediti: "costo per progettaz linee guida a debiti verso fornitori" per euro 59.341,00. Si precisa che la presente spesa non costituisce un debito fuori bilancio poiché è stato correttamente impegnato dall'Unione l'importo della prestazione e, poiché il progetto non è stato completato nell'esercizio di riferimento, l'impegno è stato re-imputato all'esercizio 2019.

Si è inoltre rilevata una differenza tra Unione NET e SAT sui crediti e proventi di euro 245,00 da ricondursi, così come comunicato via mail dalla società SAT in data 8/8/2019, all'addebito dell'Inarcassa del 4% sull'attività progettuale della commessa "PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE MOBILITA' SOSTENIBILE CASA-SCUOLA - PISTE CICLABILI PER I COMUNI DI BORGARO-CASELLE-GASSINO-LEINI-SAN BENIGNO-VOLPIANO-SETTIMO", di cui alla determinazione dirigenziale n. 377 del 31/12/18, accertata da SAT nel bilancio 2018 per ricavi di euro 6.110,00 e fatturata nel 2019 con l'addebito del contributo Inarcassa del 4% pari ad euro 244,40- totale fattura euro 6.354,40.

Si riportano nella tabella che segue il totale delle rettifiche effettuate sui bilanci oggetto di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE	UNIONE NET	SAT SCARL	RETTIFICHE	CSI Piemonte	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
Immobilizzazioni finanziarie: <i>Imprese partecipate</i>	5.975,66	0,00	-5.975,66	275,00	0,00	275,00
Crediti verso clienti ed utenti	0,00	102.991,00	-18.308,01	62.910,72	-2,91	147.590,81
TOTALE ATTIVITA'	4.681.795,35	312.237,41	-24.283,67	102.268,46	-2,91	5.072.014,64
Fondo di dotazione	61.815,00	5.975,77	-5.975,66	13.580,37	-2.500,00	72.895,48
Riserve	267.151,18	11.586,16	-6.061,68	31.754,74	2.500,00	306.930,40
Risultato economico dell'esercizio	648.656,50	0,00	25,02	169,84	0,00	648.851,36
Debiti verso fornitori	2.214.616,35	43.732,05	-12.271,35	18.589,17	-2,91	2.264.663,31
TOTALE PASSIVITA'	4.681.795,35	312.237,40	-24.283,67	102.268,47	-2,91	5.072.014,64

A Stato Patrimoniale sono state effettuate elisioni di debiti e crediti per euro 24.283,67 di cui euro 18.310,92 crediti dell'attivo circolante ed euro 5.975,66 crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie. Le elisioni imputate alle voci immobilizzazioni finanziarie e fondo di dotazione si riferiscono all'eliminazione del valore delle partecipazioni: la quota di partecipazione al capitale della società SAT di euro 5.975,66, iscritta nello stato patrimoniale dell'Unione, è stata azzerata andando a ridurre, per pari importo, il patrimonio netto della società. Mentre per il CSI si tratta di partecipazioni non aventi natura societaria la cui valutazione è effettuata considerando le quote associative annuali versate dall'Unione che vengono contabilizzate tra i costi mentre il consorzio le contabilizza nel fondo di dotazione. Per questo motivo, per procedere all'annullamento della partecipazione del CSI, è necessario valorizzarla nello Stato Patrimoniale creando una corrispettiva riserva di patrimonio netto.

A conto economico le rettifiche hanno influito sul risultato di esercizio per euro 25,02, come risulta dalla seguente tabella.

CONTO ECONOMICO	UNIONE NET	SAT SCARL	RETTIFICHE	CSI Piemonte	RETTIFICHE	CONSOLIDATO
RICAVI: Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	175,86	324.290,80	-12.222,83	136.031,08	-11,38	448.263,53
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.103.714,28	325.411,29	-12.222,83	135.526,24	-11,38	9.552.417,59
COSTI: Prestazioni di servizi	4.816.340,42	105.658,65	-12.247,85	45.160,49	-11,38	4.954.900,31
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.325.385,55	323.542,25	-12.247,85	135.574,64	-11,38	8.772.243,20

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 tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della società alla data di consolidamento.

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 ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento da annullamento.

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

Per quanto riguarda il valore della differenza da 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 controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

L'Unione ha posto a confronto i valori di iscrizione nel proprio stato patrimoniale delle partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori ha determinato una differenza negativa di consolidamento che confluisce tra le riserve del Patrimonio netto consolidato.

ENTE	VALORE PARTECIPAZIONE	% DI PARTECIPAZIONE	valore patrimonio netto escluso risultato d'esercizio	quota parte patrimonio netto al netto dell'utile	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO
SAT Scarl	5.975,66	10,215%	171.923,00	17.561,93	-11.586,27
CSI Piemonte	2.500,00	0,110%	41.213.737,00	45.335,11	-42.835,11

Variazioni più significative nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'anno precedente

In riferimento a quanto previsto al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, in merito alla rilevazione delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente e le ragioni degli scostamenti più significativi, si rileva che il consolidamento con il CSI Piemonte, con metodo proporzionale e nella misura dello 0,11%, non ha comportato variazioni degne di nota rispetto all'esercizio 2017. Lo scostamento in diminuzione di complessivi euro 1.653.875,05 dipende principalmente dalla riduzione dell'attivo e del passivo nel bilancio dell'Unione Net per complessivi euro 1.722.723,00 compensate per euro 84.725,00 da un aumento dell'attivo e del passivo della società SAT. Le variazioni più significative dell'attivo consolidato riguardano i crediti (-€ 1.634.605); le variazioni più significative del passivo riguardano: il patrimonio netto (+€ 643.295), i debiti (-€ 1.885.783) e ratei e risconti passivi (-€ 412.552).

Segue la tabella con i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio 2017:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Totale Crediti vs partecipanti	244,92	482,24	-237,32
Immobilizzazioni immateriali	25.346,67	31.355,22	-6.008,55

Immobilizzazioni materiali	43.438,11	62.057,83	-18.619,72
Immobilizzazioni finanziarie	275,00	275,00	0,00
Totale immobilizzazioni	69.059,78	93.688,05	-24.628,27
Rimanenze	11.521,18	15.495,96	-3.974,78
Crediti	4.409.165,11	6.043.770,42	-1.634.605,31
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	579.178,59	569.409,68	9.768,92
Totale attivo circolante	4.999.864,88	6.628.676,05	-1.628.811,17
Ratei e risconti	2.845,06	3.043,34	-198,28
TOTALE DELL'ATTIVO	5.072.014,64	6.725.889,69	-1.653.875,05

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	1.028.677,24	385.382,23	643.295,01
Fondo per rischi e oneri	44.205,09	43.462,83	742,26
Trattamento di fine rapporto	65.049,70	64.626,74	422,96
Debiti	3.869.675,78	5.755.459,30	-1.885.783,52
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	64.406,83	476.958,59	-412.551,76
TOTALE DEL PASSIVO	5.072.014,64	6.725.889,69	-1.653.875,05
Conti d'ordine	15.998,74	14.833,92	1.164,82

Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

L'Unione N.E.T. e la Società SAT Scarl non hanno crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni. Il Consorzio CSI Piemonte ha crediti verso clienti ed utenti di durata superiore a cinque anni per complessivi euro 2.100.000,00 e debiti da finanziamento verso banche e tesoriere per complessivi euro 1.145.000,00.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese comprese nel consolidamento

Non sono state concesse garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento.

Ratei, risconti e altri accantonamenti dello Stato Patrimoniale

Ratei e risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Unione dei Comuni NET	0,00	0,00	0,00
SAT SCARL	17.158,00	0,56	1.752,69
CSI Piemonte	993.067,00	1,07	1.092,37

Come risulta dai rispettivi bilanci di enti e società, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti come descritto di seguito.

UNIONE NET

L'Unione non ha ratei e risconti attivi.

SAT SCARL

Non sono presenti ratei attivi, l'importo di euro 17.158,00 è relativo a risconti attivi così dettagliati:

- risconti attivi annuali su fatture passive per canoni e prestazioni anticipate, premi assicurativi annuali, contratti di manutenzione pluriennali e spese contrattuali anticipate: € 13.582,00
- risconti attivi pluriennali relativi a spese contrattuali la cui quota 2018 è stata registrata a costo d'esercizio e la quota 2019 e successive annualità nei risconti pluriennali: € 3.576,00

CSI Piemonte

Non sono presenti ratei attivi, l'importo di euro 993.067,00 è relativo a risconti attivi così dettagliati:

- risconti attivi annuali per affitti e locazioni, assicurazioni varie, lavorazioni e servizi, manutenzione e noleggi, spese bancarie, abbonamenti e libri, spese per servizi mensa e per corsi e spese per il personale e altre varie: € 917.608,00
- risconti attivi pluriennali relativi principalmente a manutenzioni e noleggi e servizi cloud, oltre a spese varie automezzi, assicurazioni e altre varie: € 75.459,00

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Ratei e risconti passivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Unione dei Comuni NET	62.225,65	1,33	62.225,65
SAT SCARL	0,00	0	0,00
CSI Piemonte	1.982.894,00	2,13	2.181,18

Come risulta dai rispettivi bilanci, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti come descritto di seguito.

UNIONE NET

- ratei passivi per € 42.038,65 competenze al personale ed oneri connessi derivanti dalla contrattazione decentrata integrativa
- risconti passivi per € 20.187,00 relativi a quote di entrata rinviate all'esercizio 2019 (progetto per la disabilità grave "dopo di noi")

SAT SCARL

La società non ha registrato ratei e risconti passivi

CSI Piemonte

Il consorzio ha registrato ratei passivi per un importo di euro 1.982.894,00 così composti:

- retribuzione e contributi 14° mensilità per euro 1.901.518,00
- interessi su mutui e finanziamenti per euro 3.809,00

e risconti passivi per un importo di euro 77.567,00 così composti:

- servizi di presidio Politecnico di Torino per euro 70.834,00
- progetto UNDP (risconti Branch Albania) per euro 6.733,00

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Unione dei Comuni NET	39.199,00	0,84	39.199,00
SAT SCARL	17.765,00	0,58	1.814,69
CSI Piemonte	2.886.887,00	3,10	3.175,58

La voce altri accantonamenti nel passivo dello Stato Patrimoniale è composta dai seguenti fondi:

UNIONE NET

- Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per euro 15.000,00;
- Fondo rischi contenzioso di euro 10.000,00
- Fondo per altre spese potenziali di euro 14.199,00

SAT SCARL

- Accantonamento a bilancio 2018 a fondo rischi ed oneri su crediti tassati di euro 17.765,00

CSI Piemonte

- Fondo rischi passività potenziali euro 200.000,00
- Fondo rischi su poste attivo patrimoniale euro 2.250.000,00
- Fondo rischi su personale euro 13.796,00
- Fondo rischi su progetto albanese IPRO 3 euro 291.628,00
- Fondo per oneri futuri sul personale euro 131.463,00

Interessi e altri oneri finanziari

Interessi e oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Unione dei Comuni NET	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SAT SCARL	12.235,00	0,00	12.235,00	0,39	1.249,81
CSI Piemonte	0,00	721.823,00	721.823,00	0,59	794,01

UNIONE NET

L'Unione non ha in bilancio oneri finanziari per interessi passivi e debiti verso banche

SAT SCARL

L'importo è relativo a:

interessi passivi bancari per euro 12.199,00

interessi passivi rateizzazione versamenti INAIL euro 34,00

interessi passivi per ritardato pagamento F24 imposte per euro 2,00

CSI Piemonte

Gli interessi e altri oneri finanziari esposti dal CSI Piemonte si riferiscono per euro 383.375,00 a interessi bancari, per euro 188.349,00 a interessi e commissioni su operazioni di factoring e la restante parte a interessi verso fornitori, su mutui e finanziamenti, da lodo arbitrale della Branch Albania e a spese bancarie e postali e differenze negative su cambi.

Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Unione dei Comuni NET	28.938,00	0,32	28.938,00
SAT SCARL	0,00	0,00	0,00
CSI Piemonte	582.347,00	0,47	640,58

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

UNIONE NET: L'importo fa riferimento a sopravvenienze attive e a insussistenze del passivo per eliminazione di residui passivi.

SAT SCARL

La società non ha proventi straordinari della gestione.

CSI Piemonte

Sopravvenienze attive di varia natura, in particolare sopravvenienze attive su ricavi ed altri proventi per euro 570.012,00.

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Unione dei Comuni NET	72.932,60	0,88	72.932,60
SAT SCARL	0,00	0,00	0,00
CSI Piemonte	342.508,00	0,28	376,76

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

UNIONE NET: L'importo fa riferimento a insussistenze dell'attivo per euro 22.585,74 per residui attivi eliminati, altri trasferimenti in conto capitale ad amministrazioni pubbliche per euro 500,00, e sopravvenienze passive di cui euro 35.250,43 giacenza su ccp di competenza dei comuni ed euro 14.596,43 arretrati contrattuali personale dipendente.

SAT SCARL: La società non ha oneri straordinari della gestione.

CSI Piemonte: Sopravvenienze passive di varia natura ed in prevalenza per oneri diversi di gestione per euro 285.588,00.

Compensi amministratori e sindaci della capogruppo

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.

Gli amministratori dell'Unione non percepiscono compensi e non hanno ruoli all'interno degli organismi consolidati.

Strumenti finanziari derivati

Gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento non hanno strumenti finanziari derivati.

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

Non si riscontrano e non vengono segnalati fatti di rilievo successivi alla data di riferimento del bilancio consolidato.

Tabella criteri valutazione:

	UNIONE DEI COMUNI NET	SAT SCARL	CSI Piemonte
Immobilizzazioni immateriali	iscritte al costo storico di acquisizione, al netto degli ammortamenti	iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna ed esposte al netto degli ammortamenti	iscritte al costo storico di acquisizione o produzione al netto degli ammortamenti effettuati
Costi capitalizzati - Spese di sviluppo		Costi di ricerca e sviluppo ammortizzati in quote costanti con riferimento a residua possibilità di utilizzo: prudenzialmente in 5 anni - aliquota 20%	
Opere di ingegno - software	Opere dell'ingegno - software prodotto aliq. 20%	Software ammortizzati in 5 anni - aliquota 20%	Diritti di brevetto industriale e opere indegno ammortizzati in 3 esercizi; progetti sviluppo applicazioni software iscritti al costo produzione e ammortizzati per il periodo atteso di utilizzazione
Immobilizzazioni immateriali in corso	costo di produzione e non sono ammortizzabili		
Altre immobilizzazioni immateriali		ammortizzate in 5 anni - aliquota 20%	
Immobilizzazioni materiali	costo di acquisto o di produzione, al netto degli ammortamenti	costo storico di acquisizione o produzione al netto degli ammortamenti	costo di acquisto o di produzione al netto degli ammortamenti
Mobili/arredi e attrezzature varie	Mobili e arredi per ufficio, per alloggi e pertinenze, per locali ad uso specifico aliq. 10%	Attrezzature aliq. 15% Mobili e arredi aliq. 12% usato criterio pro-rata temporis	Mobili e arredi ufficio 12% Attrezzature varie per mensa 20%
Macchine ufficio	Hardware aliq. 25% Macchinari per ufficio aliq. 20%	Macchine d'ufficio elettroniche aliq. 20% usato criterio pro-rata temporis	Mobili e macchine ufficio 12% Attrezzature ufficio 20%
<i>Automezzi</i>	Mezzi di trasporto stradali leggeri aliq. 20% Mezzi di trasporto stradali pesanti aliq. 10% Automezzi ad uso specifico 10%		Autoveicoli e mezzi di trasporto interni 20%
Altre immobilizzazioni materiali	Equipaggiamento e vestiario aliq. 20%		Fabbricati 3% Impianti e macchinari: macchine e sistemi elettronici 20% impianti e apparecchi sicurezza 30% impianti interni speciali 25% impianti di condizionamento 15%
Immobilizzazioni materiali in corso	costo di produzione e non sono ammortizzabili		Rimanenze magazzino: Lavori in corso su ordinazione valutati in base ai corrispettivi pattuiti; prodotti in corso di lavorazione valutati in base ai costi sostenuti e oggetto di ripartizione sui consorziati.
Immobilizzazioni finanziarie	costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore ritenute durevoli		Costo di acquisto
Partecipazioni	metodo del "patrimonio netto" (art. 2426 n. 4 Codice Civile)	<i>Non detiene partecipazioni</i>	valutate al costo di acquisto; se hanno subito perdita durevole sono svalutate per un importo corrispondente

Rimanenze di magazzino			Costo di acquisto
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		<i>Non detiene attività finanziarie da iscrivere in tale voce</i>	
Crediti	iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti	iscritti al valore nominale e ricondotti in bilancio al presumibile valore di presunto realizzo attraverso il fondo svalutazione crediti	esposti al presumibile valore di realizzo ottenuto con adeguamento del valore nominale mediante apposito fondo svalutazione crediti
Disponibilità liquide	iscritte al valore nominale	iscritte al valore nominale	iscritte al valore nominale
Ratei e risconti attivi	criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio (art. 2424-bis comma 6 codice civile)	criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio	Valore nominale, determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio
Patrimonio netto	criteri indicati nel principio contabile OIC 28	criteri indicati nel principio contabile OIC 28	
Fondi per rischi e oneri	criteri generali di prudenza e competenza in base alle informazioni a disposizione	la stima è operata sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione	nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza
Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro	determinato in conformità alla normativa in vigore D.lgs 118/2011	determinato in conformità alla normativa in vigore, iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica	effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità della legge e dei contratti di lavoro vigenti, al netto acconti erogati
Debiti	iscritti al valore nominale se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili	iscritti al loro valore nominale	rilevati al loro valore nominale
Ratei e risconti passivi	criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio	criterio dell'effettiva competenza economico temporale dell'esercizio	determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio
Ricavi, proventi, costi ed oneri	secondo il principio di esigibilità ai sensi della contabilità armonizzata	principio della competenza economica temporale	principio della competenza economica temporale
Imposte sul reddito	principio di competenza	principio di competenza	principio di competenza