

**Operazioni infragruppo Comune di Castiglione T.se - SAT**

Quote cons. 

100,00%	0,54597%
---------	----------

Rif.	Voce	Importo	N.
SAT	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	12.694,00	1
c	D 2 - Debiti verso Fornitori	-	1

Scritture di pre-consolidamento		Comune	SAT	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		69,31	- 69,31	
1	E 25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		69,31	69,31	- 69,31
TOTALE					- 69,31

Il confronto tra i valori del Comune e quelli risultanti alla partecipata ha fatto emergere un disallineamento tecnico dovuto ai diversi sistemi contabili adottati che ha comportato la rilevazione, nel bilancio economico patrimoniale della partecipata, di crediti non ancora maturati secondo i criteri contabili adottati dal Comune; la scrittura di cui sopra rappresenta la rilevazione integrativa che recepisce, in capo alla società, secondo il metodo di consolidamento proporzionale, gli effetti del disallineamento riscontrato

Rif.	Voce	Importo	N.
SAT	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	-	1
c	D 2 - Debiti verso Fornitori	-	1

Scritture di rettifica		Comune	SAT	Rett D / (A)	Impatto
TOTALE					- -

**Operazioni infragruppo Comune di Castiglione T.se - SMAT**

 Quote cons. 

100,00%	0,26645%
---------	----------

Rif.	Voce	Importo	N.
c	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	1.182,26	1
SMAT	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	2.547,67	2
c	D 2 - Debiti verso fornitori	2.547,67	2
SMAT	D 5 d - altri debiti	1.182,26	1
c	A 1 - Proventi da tributi	968,00	4
SMAT	A 4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.120,68	3
c	A 4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	52,00	4
SMAT	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	2.002,00	3
c	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	2.364,52	4
c	B 10 - Prestazione di servizi	9.122,68	3
SMAT	B 10 - Prestazione di servizi	52,00	4
SMAT	B 11 - Utilizzo beni di terzi	2.364,52	4
SMAT	B 18 - Oneri diversi di gestione	968,00	4
c	C 19 b - Proventi finanziari da società partecipate	33.375,42	5

	Scritture di rettifica	Comune	SMAT	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	1.182,26		- 1.182,26	-
2	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti		6,79	- 6,79	-
1	C II 4 c - Altri crediti - altri			1.179,11	-
5	A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			- 33.375,42	- 33.375,42
2	D 2 - Debiti Vs fornitori	2.547,67		2.547,67	-
1	D 5 d - Altri debiti vs altri		3,15	3,15	-
2	D 5 d - Altri debiti vs altri			- 2.540,88	-
4	A 1 - Proventi da tributi	2,58		2,58	-
3	A 4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		18,97	18,97	-
4	A 4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,14		0,14	-
3	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		5,33	5,33	-
4	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	6,30		6,30	-
5	C 19 b - Proventi finanziari da società partecipate	33.375,42		33.375,42	-
3	B 10 - Prestazione di servizi	24,31		- 24,31	-
4	B 10 - Prestazione di servizi		0,14	- 0,14	-
4	B 11 - Utilizzo beni di terzi		6,30	- 6,30	-
4	B 18 - Oneri diversi di gestione		2,58	- 2,58	-
TOTALE				-	- 33.375,42

**Operazioni infragruppo Comune di Castiglione T.se - CISA**

 Quote cons. 

100,00%	15,78%
---------	--------

Rif.	Voce	Importo	N.
cisa	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso altre amm. Pubbliche	9.600,00	1
c	D 2 - Debiti verso fornitori	9.600,00	1
cisa	A 3 a - Proventi da trasferimenti e contributi	187.255,50	2
c	B 12 a - Trasferimenti correnti	187.255,50	2

Scritture di rettifica		Comune	CISA	Retta D / (A)	Impatto
1	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso altre amm. Pubbliche		1.514,88	-	1.514,88
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	9.600,00		-	9.600,00
1	D 5 d - Altri debiti vs altri			-	8.085,12
2	A 3 a Proventi da trasferimenti correnti		29.548,92	-	29.548,92
2	B 12 a - Trasferimenti correnti	29.548,92		-	29.548,92
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo Comune di Castiglione T.se - Consorzio di Bacino 16**

Quote cons.	100,00%	2,81%
-------------	---------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
CB16	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	10.602,65	1
c	D 2 - Debiti verso fornitori	10.602,65	1
CB16	A 3 a - Proventi da trasferimenti e contributi	8.832,39	2
CB16	A 8 - Altri ricavi e proventi	56.116,06	3
CB16	A 8 - Altri ricavi e proventi	6.447,00	4
c	B 10 - Prestazione di servizi	56.116,06	3
c	B 12 a - Trasferimenti correnti	6.447,00	4
c	B 12 a - Trasferimenti correnti	8.832,39	2

Scritture di rettifica		Comune	CB16	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti		297,93	- 297,93	-
1	D 2 - Debiti verso fornitori	10.602,65		10.602,65	-
1	D 5 d - altri debiti - altri			- 10.304,72	-
2	A 3 a - Proventi da trasferimenti e contributi		248,19	248,19	-
3	A 8 - Altri ricavi e proventi		1.576,86	1.576,86	-
4	A 8 - Altri ricavi e proventi		181,16	181,16	-
3	B 10 - Prestazioni di servizi	1.576,86		- 1.576,86	-
4	B 12 a - Trasferimenti correnti	181,16		- 181,16	-
2	B 12 a - Trasferimenti correnti	248,19		- 248,19	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo Comune di Castiglione T.se - CSI Piemonte**

Quote cons. 

100,00%	0,04%
---------	-------

Rif.	Voce	Importo
c	B 12 a - Trasferimenti correnti	200,00

N.  
1

Scritture di rettifica		Comune	CSI	Rett D / (A)	Impatto
1	A II e - altre riserve indisponibili (Differenza di consolidamento)			200,00	200,00
1	B 12 a - Trasferimenti correnti	200,00		- 200,00	-
TOTALE				-	200,00

**Operazioni infragruppo SAT - Consorzio di Bacino 16**

 Quote cons. 

0,54597%	2,81%
----------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
SAT	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	4.741,74	1
CB16	D 2 - Debiti verso fornitori	4.741,74	1
SAT	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	18.966,99	2
CB16	B 10 - Prestazione di servizi	18.966,99	2

	Scritture di rettifica	SAT	CB16	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	0,73		- 0,73	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		0,73	0,73	-
2	A 4 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2,91		2,91	-
2	B 10 - Prestazioni di servizi		2,91	- 2,91	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo Gruppo SMAT - Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale**

Quote cons.	0,26645%	15,78%
-------------	----------	--------

Rif.	Voce	Importo	N.
SMAT	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	1.456,56	1
CISA	D 2 - Debiti verso fornitori	1.456,56	1
SMAT	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.174,68	2
CISA	B 10 - Prestazione di servizi	4.223,23	2
SMAT	C 20 - Altri proventi finanziari	48,55	2

	Scritture di rettifica	SMAT	CISA	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	0,61		- 0,61	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		0,61	0,61	-
2	A 4 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1,76		1,76	-
2	C 20 - Altri proventi finanziari	0,02		0,02	-
2	B 10 - Prestazioni di servizi		1,78	- 1,78	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo Gruppo SMAT - Consorzio di Bacino 16**

 Quote cons. 

0,26645%	2,81%
----------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
SMAT	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	107,52	1
CB16	D 2 - Debiti verso fornitori	80,52	1
SMAT	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	235,11	2
CB16	B 10 - Prestazione di servizi	208,80	2
SMAT	C 20 - Altri proventi finanziari	0,69	2

Scritture di pre-consolidamento		Comune	CB16	Rett D / (A)	Impatto
1	D 2 - Debiti verso fornitori		0,002	- 0,002	
1	B 10 - Prestazione di servizi		0,002	0,002	- 0,002
TOTALE					- 0,002

Il confronto tra i valori delle partecipate ha fatto emergere un disallineamento relativo al diverso esercizio di competenza di rilevazione dei ricavi/costi e dei conseguenti crediti/ debiti inerenti ad un rapporto infragruppo; la scrittura di cui sopra rappresenta la rilevazione integrativa che recepisce, in capo all'organismo "cliente", gli effetti del disallineamento riscontrato

Rif.	Voce	Importo	N.
SMAT	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	107,52	1
CB16	D 2 - Debiti verso fornitori	107,52	1
SMAT	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	235,11	2
CB16	B 10 - Prestazione di servizi	235,80	2
SMAT	C 20 - Altri proventi finanziari	0,69	2

Scritture di rettifica		SMAT	CB16	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	0,01		- 0,0081	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		0,01	0,0081	-
2	A 4 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,02		0,0176	-
2	C 20 - Altri proventi finanziari	0,00		0,0001	-
2	B 10 - Prestazioni di servizi		0,02	- 0,0177	-
TOTALE					-



**Operazioni infragruppo Gruppo SMAT - ATO 3 Torinese**

 Quote cons. 

0,26645%	0,19%
----------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
SMAT	C II 4 c - Crediti verso altri	19.208,75	1
ATO3	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	764.844,00	2
SMAT	D 5 d - Debiti verso altri	1.039.119,70	2

Scritture di pre-consolidamento		SMAT	ATO3	Rett D / (A)	Impatto
2	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		1,39	1,39	
1	D 5 d - Debiti verso altri		0,10	- 0,10	
2	E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		1,39	- 1,39	1,39
1	E 25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		0,10	0,10	- 0,10
TOTALE					1,29

Il confronto tra i valori delle partecipate ha fatto emergere un disallineamento relativo al diverso esercizio di competenza di rilevazione di crediti/debiti da parte di SMAT relativi ad esercizi pregressi; la scrittura di cui sopra rappresenta la rilevazione integrativa che recepisce, in capo all'ATO 3, gli effetti del disallineamento riscontrato

Rif.	Voce	Importo	N.
ATO3	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	1.039.119,70	2
SMAT	C II 4 c - Crediti verso altri	19.208,75	1
SMAT	D 5 d - Debiti verso altri	1.039.119,70	2
ATO3	D 5 d - Debiti verso altri	19.208,75	1
ATO3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.508.313,17	3
SMAT	B 18 - Oneri diversi di gestione	1.508.313,17	3

Scritture di rettifica		SMAT	ATO3	Rett D / (A)	Impatto
2	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		5,26	- 5,26	-
1	C II 4 c - Crediti verso altri	0,10		- 0,10	-
2	D 5 d - Debiti verso altri	5,26		5,26	-
1	D 5 d - Debiti verso altri		0,10	0,10	-
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		7,64	7,64	-
3	B 18 - Oneri diversi di gestione	7,64		- 7,64	-
TOTALE					-

**Operazioni infragruppo Gruppo SMAT - Consorzio Sistema Informativo Piemonte**

Quote cons.	0,26645%	0,04%
-------------	----------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
SMAT	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	8.872,16	1
CSIP	D 2 - Debiti verso fornitori (SMAT S.p.a.)	7.706,08	1
SMAT	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	80.166,08	2
CSIP	B 10 - Prestazione di servizi (Smat S.p.a.)	79.000,00	2

Scritture di pre-consolidamento		SMAT	CSI	Rett D / (A)	Impatto
1	D 2 - Debiti verso fornitori (SMAT S.p.a.)		0,001	- 0,001	
2	B 10 - Prestazione di servizi (Smat S.p.a.)		0,001	0,001	- 0,001
TOTALE					- 0,001

Il confronto tra i valori delle partecipate ha fatto emergere un disallineamento relativo al diverso esercizio di competenza di rilevazione dei ricavi/costi e dei conseguenti crediti/ debiti inerenti ad un rapporto infragruppo; la scrittura di cui sopra rappresenta la rilevazione integrativa che recepisce, in capo all'organismo "cliente", gli effetti del disallineamento riscontrato

Rif.	Voce	Importo	N.
SMAT	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	8.872,16	1
CSIP	D 2 - Debiti verso fornitori (SMAT S.p.a.)	8.872,16	1
SMAT	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	80.166,08	2
CSIP	B 10 - Prestazione di servizi (Smat S.p.a.)	80.166,08	2
SMAT	C 20 - Altri proventi finanziari	20,19	3
CSIP	C 21 a - Interessi passivi (SMAT S.p.a.)	20,19	3

Scritture di rettifica		SMAT	CSI	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	0,01		- 0,0095	-
1	D 2 - Debiti verso fornitori (SMAT S.p.a.)		0,01	0,0095	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,09		0,0854	-
3	C 20 - Altri proventi finanziari	0,00		0,0000	-
2	B 10 - Prestazione di servizi		0,09	- 0,0854	-
3	C 21 a - Interessi passivi (SMAT S.p.a.)		0,00	- 0,0000	-
TOTALE					-

**Operazioni infragruppo Consorzio Bacino 16 - ATO R Rifiuti**

 Quote cons. 

2,81%	0,29971%
-------	----------

Rif.	Voce	Importo	N.
ATO-R	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche	15.939,63	1
CB16	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi vs altre amministrazioni pubbliche	15.939,63	1
ATO-R	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (contributo su n°abitanti 2018)	15.939,63	2
CB16	B 10 - Prestazione di servizi	15.939,63	2

		Scritture di rettifica	CB16	ATOR	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche			1,34	-	1,34
1	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi vs altre amministrazioni pubbliche		1,34		-	1,34
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (contributo su n°abitanti 2018)			1,34	-	1,34
2	B 10 - Prestazioni di servizi		1,34		-	1,34
TOTALE						-
						-

**Operazioni infragruppo ATO R-Rifiuti - Consorzio Sistema Informativo Piemonte**

Quote cons.	0,29971%	0,04%
-------------	----------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
CSI	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	103,04	1
ATO-R	D 2 - Debiti verso fornitori	103,04	1
CSI	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.824,16	2
ATO-R	B 10 - Prestazione di servizi	11.824,16	2

	Scritture di rettifica	CSI	ATOR	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	0,0001		- 0,0001	-
1	D 2 - Debiti verso fornitori		0,0001	0,0001	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,01		0,01	-
2	B 10 - Prestazioni di servizi		0,01	- 0,01	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo ATO 3 Torinese - Consorzio Sistema Informativo Piemonte**

Quote cons.	0,19%	0,04%
-------------	-------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
csi	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.672,34	1
ATO-3	B 10 - Prestazione di servizi	6.672,34	1

Scritture di rettifica		CSI	ATO3	Rett D / (A)	Impatto
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,01		0,01	-
2	B 10 - Prestazioni di servizi		0,01	- 0,01	-
TOTALE				-	-