



COMUNE
DI
BORGIO SAN DALMAZZO

Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio Consolidato 2019

Sommario

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2019.....	4
Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di BORGIO SAN DALMAZZO.	4
Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica	7
Finalità del Bilancio consolidato	9
Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato	11
NOTA INTEGRATIVA.....	18
Presupposti normativi	19
La composizione del gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Borgo San Dalmazzo.....	22
OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO	25
DATI DI SINTESI.....	25
I criteri di valutazione applicati.	28
Redazione del bilancio da parte delle società controllate: criteri di valutazione adottati.....	28
Osservazioni su casistiche particolari.....	37
Le operazioni infra gruppo	38
Rettifiche di consolidamento.....	39
Operazioni Infragruppo verso altre Società	42
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	43
Le immobilizzazioni.....	43
COMUNE DI BORGIO SAN DALMAZZO E CSAC	43
ACDA SPA.....	44
ACSR SPA	45
CEC.....	45
I crediti del gruppo AP	47
Il Patrimonio netto del gruppo:.....	47
I debiti del Gruppo AP	47
Ratei risconti e altri accantonamenti.	48
<i>Ratei e risconti attivi</i>	48
<i>Ratei e risconti passivi, contributi agli investimenti</i>	49
Contributi agli investimenti	50

Concessioni pluriennali.....	50
Altri risconti passivi.....	50
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	51
GESTIONE FINANZIARIA.....	53
GESTIONE STRAORDINARIA.....	55
Proventi straordinari	55
Proventi per permessi da costruire	55
Proventi da trasferimenti in conto capitale.....	55
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.....	55
Oneri straordinari:	55
Trasferimenti in conto capitale	55
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e minusvalenze patrimoniali:.....	55
COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI.....	56

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Il bilancio consolidato è uno strumento che 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.

Esso si compone dei seguenti documenti:

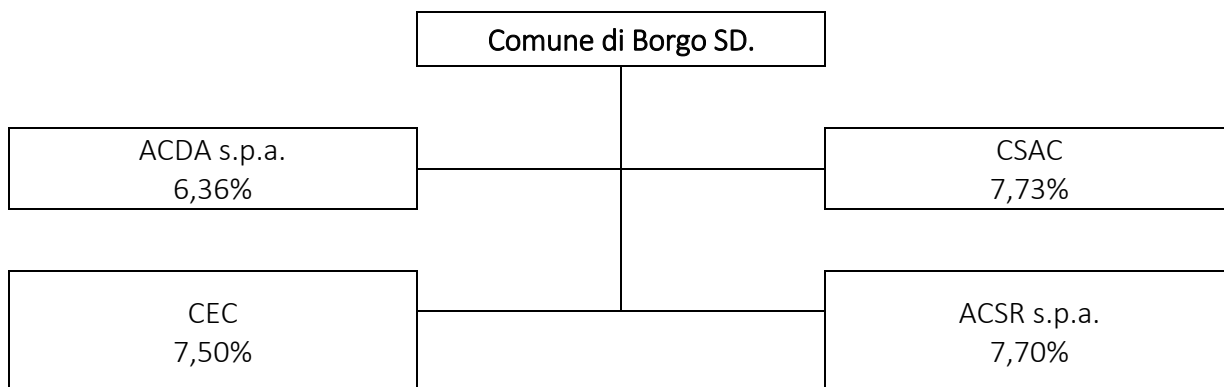
- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Consolidato
- Relazione
- Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 e si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di BORGO SAN DALMAZZO.

Il "Gruppo Comune di Borgo San Dalmazzo " soggetto a consolidamento in base all'applicazione dei parametri che, per l'esercizio 2019, definiscono la soglia di rilevanza è così costituito:



Il bilancio consolidato del Comune di Borgo San Dalmazzo si chiude con un risultato negativo consolidato di € -162.123,50 .

IL risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Borgo San Dalmazzo. :

Conto Economico	Dati dell'Ente	Impatto dei valori consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato 2019
A) Componenti positivi della gestione	10.280.143,96	5.541.833,75	15.821.977,71
B) Componenti negativi della gestione	9.806.433,03	5.352.555,48	15.158.988,51
Risultato gestione operativa (A-B)	473.710,93	189.278,27	662.989,20
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-170.153,60	-32.113,49	-202.267,09
D) Rettifiche attività finanziarie	0	0,00	0
E) Saldo proventi e oneri straordinari	-424.641,71	20.918,97	-403.722,74
Risultato prima delle imposte	-121.084,38	178.083,75	56.999,37
(A-B+C+D+E)			
Imposte	119.428,48	99.694,39	219.122,87

RISULTATO D'ESERCIZIO	-240.512,86	78.389,36	-162.123,50
-----------------------	-------------	-----------	-------------

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Conto Economico consolidato**, suddivise per macro-classi.

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi de	Importo	%
Proventi da tributi	6.865.783,47	43,39%
Proventi da fondi perequativi		0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	3.139.957,20	19,85%
Ricavi delle vendite e prestazioni da pro	4.675.266,19	29,55%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00%
Incrementi di immobilizzazione per lavo	2.297,10	0,01%
Altri ricavi e proventi diversi	1.138.673,75	7,20%
Totale della Macro-classe A	15.821.977,71	100

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di co	275.239,72	1,82%
Prestazioni di servizi	8.314.535,12	54,85%
Utilizzo beni di terzi	130.013,18	0,86%
Trasferimenti e contributi	985.929,37	6,50%
Personale	2.837.931,89	18,72%
Ammortamenti e svalutazioni	1.641.594,49	10,83%
Variazioni nelle rimanenze di materie pr	1.560,85	0,01%
Accantonamenti per rischi	14.730,00	0,10%
Altri accantonamenti	315.596,92	2,08%
Oneri diversi di gestione	641.856,97	4,23%
Totale della Macro-classe B	15.158.988,51	100

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finan:	Importo	%
Proventi da partecipazioni	=====	==%
Altri proventi finanziari	6.433,82	
Totale proventi finanziari	6.453,99	-3,19%
Interessi passivi	207.907,05	99,27%
Altri oneri finanziari	793,86	0,73%
Totale oneri finanziari	208.700,91	-103,19%
Totale della Macro-classe C	-202.246,92	

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	183.066,12	-45,34%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	18.174,80	1,55%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	198.370,28	94,24%
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,65%
Altri proventi straordinari	7.289,30	0,37%
Totale proventi	406.900,50	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	52.126,37	0,75%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	702.374,59	40,15%
Minusvalenze patrimoniali	55,60	58,50%
Altri oneri straordinari	56.066,68	0,60%
Totale oneri	810.623,24	100,00%
Totale della Macro-classe E	-403.722,74	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Borgo San Dalmazzo.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Borgo e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori	Bilancio consolidato
---------------------------	---------------	---------------------------	-----------------------------

		consolidati	2019
	Stato patrimoniale 2019		
Totale crediti vs partecipanti	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	58.783,66	1.253.324,53	1.312.108,19
Immobilizzazioni materiali	37.945.394,61	3.986.593,32	41.931.987,93
Immobilizzazioni Finanziarie	543.483,58	-466.678,85	76.804,73
Totale immobilizzazioni	38.547.661,85	4.750.741,07	43.298.402,92
Rimanenze	-	31.035,00	31.035,00
Crediti	2.146.856,66	1.910.777,25	4.057.633,91
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	190.800,00	190.800,00
Disponibilità liquide	2.898.879,11	1.053.465,09	3.952.344,20
Totale attivo circolante	5.045.735,77	3.186.077,34	7.860.262,80
Totale ratei e risconti attivi	25.672,41	12.363,19	38.035,60
TOTALE DELL'ATTIVO	43.619.070,03	7.949.181,60	51.196.701,32
Patrimonio netto	27.682.163,95	2.897.904,58	30.580.068,53
di cui riserva di consolidamento			2.819.515,21
A.C.D.A. S.p.A.			2.448.651,71
A.C.S.R. s.p.a.			119.555,36
CSAC			237.176,67
CEC			14.131,48
Fondi per rischi ed oneri	259.502,80	260.978,74	520.481,54
TFR	0	106.156,01	106.156,01
Debiti	6.446.769,06	3.410.198,28	9.856.967,34
Ratei e risconti passivi	9.230.634,22	1.296.441,92	10.527.076,14
TOTALE DEL PASSIVO	43.256.987,27	7.934.359,89	51.191.347,16

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 2.897.904,58 dato dalla somma algebrica tra il patrimonio netto del Comune di Borgo S.D. e la variazione del risultato d'esercizio e delle riserve di capitale ed il totale delle riserve di consolidamento, - pari ad € 2.819.515,21.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Stato Patrimoniale consolidato**:

Stato patrimoniale consolidato	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	1.312.108,19	3,03%
Immobilizzazioni materiali	41.931.987,93	96,79%
Immobilizzazioni Finanziarie	76.804,73	0,18%

Totale immobilizzazioni	43.320.900,85	83,97%
Rimanenze	31.035,00	0,38%
Crediti	4.057.633,91	49,29%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	190.800,00	2,32%
Disponibilità liquide	3.952.344,20	48,01%
Totale attivo circolante	8.231.813,11	15,96%
Totale ratei e risconti attivi	38.035,60	0,07%
TOTALE DELL'ATTIVO	51.590.749,56	100
Patrimonio netto	30.580.068,53	59,27%
Fondi per rischi ed oneri	520.481,54	1,01%
TFR	106.156,01	0,21%
Debiti	9.856.967,34	19,11%
		0,00%
Ratei e risconti passivi	10.527.076,14	20,40%
TOTALE DEL PASSIVO	51.590.749,56	100,00%

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Borgo 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 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 delibera di Giunta comunale n. 275 del 24/12/2018.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Borgo intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato. Rispetto a tali priorità, si evidenzia come il sistema dei controlli interni degli enti locali sia stato rafforzato a seguito delle integrazioni introdotte dal DL 174/2012 nel TUEL; in particolare sono state previste specifiche disposizioni in materia di presidio e monitoraggio dei controlli interni dagli art. 147 quater e 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000:

“Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.

2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”

“Articolo 147-quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari

.....

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

....”

Con il Decreto interministeriale dell'11/08/2017 che ha apportato ulteriori integrazioni e correzioni all'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (Principio contabile del Bilancio Consolidato), applicabili a partire dell'esercizio 2017, sono stati recepiti i seguenti principi:

- Attività dell'ente capogruppo sui bilanci delle partecipate: “La capogruppo dovrà farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche ed alla loro omogeneizzazione. La procedura di consolidamento presuppone che ognuna delle entità da consolidare abbia rispettato le direttive di consolidamento impartite dalla capogruppo.

Qualora non sia presente tale presupposto in una delle entità del gruppo amministrazione pubblica è necessario indicare nella Nota integrativa del bilancio consolidato:

a) gli enti e le società che non hanno rispettato le direttive di consolidamento e le eventuali motivazioni;

b) le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per elaborare il bilancio consolidato nei casi di mancato rispetto delle direttive di consolidamento””

- Eliminazione operazioni infragruppo: *“Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano 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 delle corrispondenza dei saldi reciproci;*
 - *La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili”.*

Nella Nota integrativa che segue verrà fornito il dettaglio delle operazioni di rettifica finalizzate all’integrazione dei bilanci.

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

Non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

Comune di Borgo San Dalmazzo

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	6.865.783,47	6.530.460,73		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.139.957,20	3.084.928,06		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.782.060,07	2.903.549,11		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	233.580,01	181.334,41		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	124.317,12	44,54		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.675.266,19	4.671.122,37	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	268.896,29	299.570,68		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.268,63	2.201,19		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.404.101,27	4.369.350,50		
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	2.297,10	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.138.673,75	1.128.396,40	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.821.977,71	15.414.907,56		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	275.239,72	271.394,99	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.314.535,12	8.095.476,14	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	130.013,18	126.008,07	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	985.929,37	818.863,91		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	871.853,11	818.863,91		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	114.076,26	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	2.837.931,89	2.882.315,54	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.641.594,49	1.394.783,45	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	257.773,06	212.936,93	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.190.980,08	1.167.869,52	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	192.841,35	3.977,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.560,85	-96,54	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	14.730,00	6.830,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	315.596,92	300.411,75	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	641.856,97	616.588,96	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		15.158.988,51	14.512.576,27		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		662.989,20	902.331,29		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<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	6.433,82	6.453,99	C16	C16
Totale proventi finanziari		6.433,82	6.453,99		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	208.700,91	211.802,51	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	207.907,05	210.251,65		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	793,86	1.550,86		
Totale oneri finanziari		208.700,91	211.802,51		
TOTALE (C)		-202.267,09	-205.348,52		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					

24	<u>Proventi straordinari</u>	406.900,50	6.769.967,52	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	183.066,12	216.231,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	18.174,80	104.949,28		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	198.370,28	6.379.679,31		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	43.726,93		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	7.289,30	25.381,00		
	Totale proventi	406.900,50	6.769.967,52		
25	<u>Oneri straordinari</u>	810.623,24	6.953.531,50	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	52.126,37	52.126,37		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	702.374,59	2.791.772,34		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	55,60	4.068.080,33		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	56.066,68	41.552,46		E21d
	Totale oneri	810.623,24	6.953.531,50		
	TOTALE (E) (E20-E21)	-403.722,74	-183.563,98		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	56.999,37	513.418,75		
26	Imposte	219.122,87	244.366,35	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-162.123,50	269.052,44	23	23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

Comune di Borgo San Dalmazzo

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	22.610,90	39.784,01	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	6.714,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	32.262,14	33.160,21	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	732.742,02	781.652,51	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.167,96	22.427,83	BI6	BI6
9	Altre	497.611,17	388.134,37	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.312.108,19	1.265.158,93		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	2.585.389,28	2.251.582,44		
1.1	Terreni	458.433,37	458.433,37		
1.2	Fabbricati	0,00	169,66		
1.3	Infrastrutture	680.098,12	725.874,46		
1.9	Altri beni demaniali	1.446.857,79	1.067.104,95		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	37.676.068,93	36.508.656,04		
2.1	Terreni	4.467.869,78	4.384.496,56	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	19.385.332,06	18.412.016,03		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.787.857,95	1.809.767,57	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	381.568,02	390.602,40	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	78.382,82	61.233,33		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	42.297,71	51.582,29		
2.7	Mobili e arredi	83.521,03	82.311,88		
2.8	Infrastrutture	11.378.378,02	11.238.353,21		
2.99	Altri beni materiali	70.861,54	78.292,77		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.670.529,72	3.269.518,13	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	41.931.987,93	42.029.756,61		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	76.804,73	3.487,38	BI111	BI111
a	imprese controllate	74.236,15	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	2.568,58	1.819,80	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0,00	1.667,58		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	76.804,73	3.487,38		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	43.320.900,85	43.298.402,92		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale	31.035,00	32.595,93		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	569.692,36	406.777,78		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	569.692,36	406.777,78		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		

	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.188.734,39	1.302.566,86		
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.044.673,66	1.189.209,63		
	b	imprese controllate	895,68	0,00		CI12
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
	d	verso altri soggetti	143.165,05	113.357,23		
	3	Verso clienti ed utenti	1.235.198,22	1.385.748,01	CI11	CI11
	4	Altri Crediti	1.064.008,94	1.010.100,55	CI15	CI15
	a	verso l'erario	57.436,80	42.353,15		
	b	per attività svolta per c/terzi	15.278,44	0,00		
	c	altri	991.293,70	967.747,40		
		Totale crediti	4.057.633,91	4.105.193,20		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2	Altri titoli	190.800,00	0,00	CI16	CI15
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	190.800,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Canto di tesoreria	3.051.428,68	2.741.291,24		
	a	Istituto tesoriere	3.051.428,68	2.741.291,24		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	900.664,20	980.996,85	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	251,32	185,58	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	3.952.344,20	3.722.473,67		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.231.813,11	7.860.262,86		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	8,70	8,70	D	D
	2	Risconti attivi	38.026,90	32.672,74	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	38.035,60	32.681,44		
		TOTALE DELL'ATTIVO	51.590.749,56	51.191.347,16		

Comune di Borgo San Dalmazzo

Allegato n. 11 al D.lgs. 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
i	Fondo di dotazione	-6.124.958,07	-6.277.665,39	AI	AI
ii	Riserve	36.867.150,10	36.538.870,49		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	13.020,55	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	1.297.130,83	2.970.891,24	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	268.691,38	34.834,40		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni				
	d culturali	32.481.812,68	30.855.118,48		
	e altre riserve indisponibili	2.819.515,21	2.665.005,82		
iii	Risultato economico dell'esercizio	-162.123,50	269.052,44	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		30.580.068,53	30.530.257,54		
	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		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		30.580.068,53	30.530.257,54		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	1.124,89	1.124,89	B2	B2
3	Altri	519.356,65	432.153,19	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	12.000,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		520.481,54	445.278,08		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		106.156,01	112.436,41	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		106.156,01	112.436,41		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	6.398.292,80	6.577.082,52		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	77.616,65		
c	verso banche e tesoriere	1.608.164,80	1.538.829,64	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.790.128,00	4.960.636,23	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.234.572,08	2.708.617,27	D7	D6
3	Accanti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	314.971,02	252.981,52		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	176.481,24	173.986,04		
c	imprese controllate	64.350,16	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	74.139,62	78.995,48		
5	Altri debiti	909.131,44	768.316,61	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	76.552,09	57.101,22		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	28.780,49	49.131,83		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	803.798,86	662.083,56		
TOTALE DEBITI (D)		9.856.967,34	10.306.997,92		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
i	Ratei passivi	81.572,16	82.826,03	E	E
ii	Risconti passivi	10.445.503,98	9.713.551,18	E	E
1	Contributi agli investimenti	9.893.472,90	9.271.744,06		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.166.422,71	2.327.421,97		
b	da altri soggetti	6.727.050,19	6.944.322,09		
2	Concessioni pluriennali	209.976,37	105.282,03		
3	Altri risconti passivi	342.054,71	336.525,09		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		10.527.076,14	9.796.377,21		

		TOTALE DEL PASSIVO	51.590.749,56	51.191.347,16		
CONTI D'ORDINE						
1) Impegni su esercizi futuri			724.957,23	504.089,20		
2) Beni di terzi in uso			249.463,55	250.108,99		
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		
TOTALE CONTI D'ORDINE			974.420,78	754.198,19		

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Comune di Borgo San Dalmazzo

Presupposti normativi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5/5/2009 n.42”, articoli da 11-bis a 11 – quinquies e dall’allegato 4/4 al medesimo decreto, avente ad oggetto “principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”. Inoltre, per quanto non specificatamente previsto nel d.lgs.118/2011 e allegati, devono essere presi a riferimento i principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall’Organismo Italiano di contabilità (OIC), con particolare riferimento al n.17 “Bilancio consolidato e patrimonio netto”.

In particolare, Il Decreto legislativo 118 /2011 all’art.1 prevede che:

“1.Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, conformano la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 ed ai seguenti principi contabili applicati, che costituiscono parte integrante al presente decreto:

- a) della programmazione (allegato n. 4/1);
- b) della contabilità finanziaria (allegato n. 4/2);
- c) della contabilità economico-patrimoniale (allegato n. 4/3);
- d) del bilancio consolidato (allegato n. 4/4).”

Inoltre, al comma 2, precisa che

“ I principi applicati di cui al comma 1 garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili.”

L’art.11 – bis prevede in effetti:

“1. 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.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata,

anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II." (enti del settore sanitario)

A tale scopo, il principio contabile applicato 4/4 detto "del Bilancio consolidato", individua quale attività, in capo alla Giunta comunale, prodromica al consolidamento dei bilanci, redatti in termini di contabilità economico – patrimoniale, la definizione del cosiddetto "**perimetro di consolidamento**".

In altri termini, occorre, per ciascun esercizio finanziario:

- Definire il gruppo "amministrazione pubblica";
- Individuare, nel rispetto dei parametri introdotti all'uopo dal legislatore, i soggetti facenti parte del perimetro il cui bilancio deve essere consolidato con quello della capo gruppo.

In generale, il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica, che sono così individuabili, ai sensi del d.lgs.118/2011:

- 1) gli *organismi strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo intesi come "articolazioni organizzative della capogruppo stessa", senza personalità giuridica e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
- 2) gli *enti strumentali* controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

3) gli *enti strumentali partecipati* di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11- ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

4) le *società controllate* dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

5) le *società partecipate* dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

A seguito di tale prima attività di definizione del "perimetro", occorre individuare nell'insieme enucleato i soggetti rilevanti ai fini del consolidamento dei rispettivi bilanci. Il principio contabile del bilancio consolidato supporta questa attività introducendo il criterio della rilevanza/irrelevanza economica di ciascun soggetto in relazione al bilancio della capogruppo. In particolare: a partire dall'esercizio 2018, sono considerati *irrilevanti* i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, **una incidenza inferiore al 3 per cento** computata rispetto ai seguenti parametri:

- patrimonio netto
- totale dell'attivo
- ricavi della gestione caratteristica

Sono inoltre, considerati irrilevanti in ogni caso, e non oggetto di consolidamento:

a) **le quote di partecipazione** inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

“La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, *la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti* deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale,

economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento¹. “(All.4/4)

b) i casi di *Impossibilità a reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali) .

La composizione del gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Borgo San Dalmazzo

Quanto sopra premesso, Il Comune di Borgo San Dalmazzo ha individuato con Delibera di Giunta n.307 del 23/12/2019 il Gruppo amministrazione pubblica, per l’esercizio 2019, come segue:

Organismi strumentali	nessuno
Enti strumentali controllati	nessuno
Enti strumentali partecipati	C.E.C. C.S.A.C – Consorzio socio –assistenziale ISRSC – consorzio Associazione ente Fiera Fredda
Società partecipate	ACSR SPA A.C.D.A. SPA

Per quanto concerne i soggetti compresi nel Perimetro di consolidamento, si evidenzia nella tabella sottostante la situazione dei soggetti rispetto ai parametri definiti dal legislatore ai fini del consolidamento, valutati rispetto all’esercizio 2018 (ultimo bilancio approvato alla data della deliberazione):

Comune di Borgo San Dalmazzo:

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO	DATI DA RENDICONTO 2018	SOGLIA DI RILEVANZA 3%
TOTALE ATTIVO	43.256.987,27	1.297.709,62
TOTALE PATRIMONIO NETTO	27.701.051,65	831.031,55
TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	9.893.062,65	296.791,88

Pertanto, risultano rilevanti ai fini del consolidamento del bilancio i seguenti soggetti:

	TOTALE ATTIVO	TOTALE P.N.	TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	PARAMETRI PER CONSOLIDAMENTO		
C.E.C.	5.399.856,00	701.752,00	15.966.324,00	12,48%	2,53%	161,39%
C.S.A.C.	12.450.188,75	3.068.262,24	27.410.012,99	28,78%	11,08%	277,06%
A.C.S.R.	7.663.683,00	3.952.667,00	6.519.727,00	17,72%	14,27%	65,90%
A.C.D.A. SPA	102.667.740,00	43.500.812,00	29.536.245,00	237,34%	157,04%	298,56%

Per quanto concerne il *Consorzio Ecologico del Cuneese – C.E.C.* (percentuale di partecipazione del 7,50%), il confronto dei parametri su precisati dà luogo a una situazione di irrilevanza economica (Patrimonio netto). Tuttavia, si ritiene, al fine della significatività del bilancio consolidato, che sia scelta opportuna includere nel perimetro di consolidamento anche il Consorzio Ecologico del Cuneese (allegato 4/4 , principio bilancio consolidato), in quanto gestore di un servizio pubblico di tipica attribuzione comunale, allo scopo di attribuire reale significatività al consolidamento dei dati contabili.

Inoltre, si evidenzia come l’A.T.L del Cuneese s.c.r.l. (quota partecipazione pari allo 0,53%) e il G.A.L. s.c.r.l.(quota di partecipazione pari al 0,005%) siano partecipate anche da soci aventi natura privata e pertanto siano - in virtù della normativa su citata che a partire dal 2019 con riferimento ai consuntivi 2018 include nel Gruppo Amministrazione pubblica non più solo società a esclusiva partecipazione pubblica ma anche quelle nelle quali la capogruppo possiede una quota significativa di voti esercitabili pari o superiore al 20% nel caso di società non quotate - da escludersi.

Analogamente a quanto sopra, non fa parte del gruppo amministrazione pubblica la Banca Etica soc. coop.va p.a., cui il comune di Borgo partecipa in misura del 0,0024% del capitale sociale, e che essendo un soggetto non a totale partecipazione pubblica, risulta escluso dalla definizione del gruppo amministrazione pubblica” per espressa previsione legislativa;

Nel seguito, i dettagli dei soggetti del consolidamento con i relativi dati contabili:

-Società ACDA spa:

sede legale : Cuneo, Corso Nizza 88

la società, partecipata da 99 comuni della Provincia di Cuneo , gestisce il servizio idrico integrato, la raccolta e la captazione delle acque reflue e l’erogazione all’utenza unitamente alla riscossione dei relativi canoni.(fonte: www.acda.it)

-Società A.C.S.R. spa:

sede legale a Borgo San Dalmazzo, via Ambovo 63/A

L'attività aziendale consiste nel trattamento e recupero dei rifiuti solidi urbani, dei rifiuti derivanti dalle raccolte differenziate (sia tramite i conferimenti selettivi presenti sul territorio, che dalle aree ecologiche) quali rifiuti organici, imballaggi in plastica, rifiuti ingombranti e rifiuti da pulizia strade prodotti nei 54 comuni del Bacino Regionale n. 10 e conferiti agli impianti ACSR spa. (fonte:www.acsr.it)

-Consorzio ecologico del Cuneese (C.E.C.):

sede legale: Cuneo, Via Roma 28

Il CEC svolge la gestione dei servizi di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani, indifferenziati, differenziati ed assimilati, i servizi di spazzamento manuale e meccanizzato, nel territorio dei 54 Comuni del Bacino 10, con 164.618 (dati 2015) abitanti residenti.(fonte: www.cec-cuneo.it)

-Consorzio socio assistenziale del cuneese (C.S.A.C):

sede legale : a Cuneo, via Rocca del Baldi 7

Il Consorzio Socio-Assistenziale del Cuneese, è un ente strumentale degli enti locali dotato di personalità giuridica ed ha rinnovato la convenzione il 18 dicembre 2013 per ulteriori 10 anni.(fonte : www.csac-cn.it). Oggi è costituito da 53 comuni.

Per addivenire alla predisposizione del bilancio consolidato, è stato attivato un sistema di reporting dei dati. Si tratta di una prima impostazione destinata nel tempo a subire modifiche migliorative finalizzate a supportare compiutamente le finalità che il legislatore assegna al consolidamento dei dati contabili del gruppo Amministrazione Pubblica.

OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

DATI DI SINTESI

Nel seguito una tabella di sintesi dei dati del conto del patrimonio 2019 di ciascun soggetto in consolidamento.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Delibera 307 del 23/12/2019					
	Esercizio 2019	BORG SAN DALMAZZO	A.C.D.A. SpA	A.C.S.R. SpA	C.S.A.C.	C.E.C.
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	38.547.661,85	75.016.445,00	6.244.085	801.470,13	9.932,00	
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.045.735,77	29.044.432,00	2.046.161	10.149.265,80	5.522.752,00	
D) RATEI E RISCONTI						
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	25.672,41	96.764,00	71.993	6.897,38	1.765,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	43.619.070,03	104.157.641,00	8.362.239	10.957.633,31	5.534.449,00	

STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
	BORG SD	ACDA spa	ACSR spa	C.S.A.C.	C.E.C
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.682.163,95	45.507.550,00	3.962.487	2.393.332,54	730.777,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	259.502,80	2.584.348,00	675.819	469.937,17	110.000,00
TOTALE C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	596.303,00	672.284		219.537,00
TOTALE DEBITI (D)	6.446.769,06	38.613.186,00	2.522.178	5.759.221,80	4.432.690,00

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.230.634,22	16.856.255,00	529.471	2.335.141,80	41.445,00
TOTALE DEL PASSIVO	43.619.070,03		8.362.239	10.957.633,31	5.534.449,00

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2019					
	BORGO SAN DALMAZZO	A.C.D.A. SpA	A.C.S.R. SpA	C.S.A.C.	C.E.C.
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
totale componenti positivi della gestione A)	10.280.143,96	30.054.301,00	6.664.833,00	27.156.525,51	16.149.399,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
totale componenti negativi della gestione B)	9.806.433,03	26.587.172,00	6.590.236,00	27.657.076,86	16.126.499,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	473.710,93	3.467.129,00	74.597,00	-500.551,35	22.900,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
totale (C)	-170.153,60	-496.139,00	-13.315,00	-41,88	6.173,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
totale (D)	0,00	-	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Totale (E) (E20-E21)	-424.641,71	0,00	0,00	270.620,56	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-121.084,38	2.970.990,00	61.282,00	-229.888,91	29.073,00
Imposte (*)	119.428,48	964.253,00	51.462,00	445.040,79	49,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-240.512,86	2.006.737,00	9.820,00	-674.929,70	29.024,00

I criteri di valutazione applicati.

Il principio contabile applicato al punto 4.1 evidenzia che è accettabile derogare all'obbligo di conformità dei criteri di valutazione quando la conservazione delle difformità valutativa sia più efficace nella rappresentazione veritiera e corretta della situazione gestionale. In questo caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare gli scostamenti e le motivazioni.

Nel caso del Comune di Borgo San Dalmazzo, i cui criteri valutativi sono tutti riconducibili all'allegato 4/3 della Contabilità economico patrimoniale, si è proceduto per quanto possibile, con il supporto informativo fornito dagli stessi soggetti in consolidamento, alla riclassificazione dei dati allocati nel nuovo schema contabile approvato dal d.lgs.139/2015 ed utilizzato dalle società ACDA spa, ACSR spa e Consorzio ecologico del Cuneese. Per quanto concerne il Consorzio socio-assistenziale del Cuneese, esso adotta gli schemi contabili previsti dal D.Lgs.118/2011.

Redazione del bilancio da parte delle società controllate: criteri di valutazione adottati.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è inoltre tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

I bilanci sono conformi a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; rappresentano pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, tenuto conto delle variazioni apportate alle suddette normative dalle disposizioni legislative conseguenti al Decreto Legislativo n. 139 del 18 agosto 2015 in materia di Diritto Societario.

Le relative note integrative, redatte ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contengono inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione dei rispettivi bilanci.

Nel seguito, la tabella indica la sintesi comparata *dei criteri di valutazione*.

Si precisa inoltre che ai sensi della vigente normativa, il consolidamento è avvenuto con il metodo proporzionale.

Voce di bilancio	Comune di Borgo SD	A.C.D.A SPA	A.C.S.R. SPA	C.E.C.	C.S.A.C.
Immobilizzazioni immateriali	Iscritte e valutate al costo, al netto del fondo ammortamento	Valutate al costo di acquisizione, al lordo degli oneri accessori. Gli oneri accessori sono ammortizzati entro un periodo non superiore ai 5 anni, sulla base della utilità futura delle spese sostenute ovvero entro la durata residua del diritto di utilizzazione se inferiore. I valori sono esposti al netto dei fondi ammortamento. Non sono state effettuate svalutazione sugli oneri immobilizzate ex art.2426 C.C.	Valutate al costo di acquisizione, al lordo dei costi accessori e ammortizzati in quote costanti. I valori sono esposti al netto dei fondi ammortamento. Non sono state effettuate svalutazione sugli oneri immobilizzate ex art.2426 C.C., né rivalutazioni monetarie	Valutate al costo di acquisizione, al lordo dei costi accessori e ammortizzati in quote costanti entro un periodo non superiore a 5 anni. I valori sono esposti al netto dei fondi ammortamento. Non sono state effettuate svalutazione per i beni immateriali, ex art.2426 C.C., né rivalutazioni monetarie	Iscritte e valutate al costo, al netto del fondo ammortamento
Immobilizzazioni materiali	Criteri indicati nel principio contabile applicato della Contabilità economica, di cui	Al costo di acquisto e produzione aumentato oneri accessori sostenuti fino al momento in	Al costo di acquisto e produzione aumentato oneri accessori sostenuti fino al momento in	Al costo di acquisto e produzione aumentato oneri accessori sostenuti fino al momento in cui sono	Criteri indicati nel principio contabile applicato della Contabilità economica, di cui all'allegato 4/3 al

	all'allegato 4/3 al D.lgs.118/2011.	<p>cui sono pronti all'uso e nei limiti del valore recuperabile. Non è mai stata effettuata alcuna rivalutazione monetaria né svalutazioni ex art.2426 c.c. Valori al netto del fondo ammortamento.</p> <p>I terreni contabilizzati distintamente, non sono stati assoggettati ad ammortamento.</p> <p>Immobilizzazioni in corso e acconti: rilevati al costo sostenuto fino alla data di completamento progetto.</p>	<p>cui sono pronti all'uso e nei limiti del valore recuperabile. Non è mai stata effettuata alcuna rivalutazione monetaria né svalutazioni ex art.2426 c.c. Valori al netto del fondo ammortamento, secondo piano di ammortamento prestabilito e rivisto ogni anno.</p> <p>I terreni contabilizzati distintamente, non sono stati assoggettati ad ammortamento.</p> <p>Immobilizzazioni in corso e acconti: rilevati al costo sostenuto fino alla data di completamento progetto.</p>	<p>pronti all'uso e nei limiti del valore recuperabile. Non è mai stata effettuata alcuna rivalutazione monetaria né svalutazioni ex art.2426 c.c. Valori al netto del fondo ammortamento, secondo piano di ammortamento prestabilito e rivisto ogni anno.</p> <p>Immobilizzazioni acquisite in corso d'esercizio: ammortamenti rilevati in misura pari alla metà-</p>	D.lgs.118/2011
Immobilizzazioni finanziarie:	Valutate al costo di acquisto, rettificato	Valutate al criterio del costo. Non sono più	Valutate al criterio del	Non sono presenti	Valutate al costo di acquisto, rettificato delle

partecipazioni in imprese controllate e partecipate	delle perdite di valore che alla data di chiusura dell'esercizio si ritengano durevoli	presenti partecipazioni di controllo.	costo	partecipazioni .	perdite di valore che alla data di chiusura dell'esercizio si ritengano durevoli
Attivo circolante: rimanenze		Al minore tra costo di acquisto e produzione e valore di mercato, metodo LIFO	Costo medio ponderato, confrontato con valore di realizzazione di mercato.		
crediti	Al valore nominale	Criterio costo ammortizzato, ex d.lgs.139/2015	Criterio costo ammortizzato, ex d.lgs.139/2015	Criterio costo ammortizzato, ex d.lgs.139/2015	Al valore nominale
Disponibilità liquide	Al valore nominale	Al valore nominale	Al valore nominale	Al valore nominale	Al valore nominale
Ratei e risconti attivi	Criterio art.2424 – bis, comma 6, c.c.	Criterio art.2424 – bis, comma 6, c.c.	Criterio art.2424 – bis, comma 6, c.c.	Criterio art.2424 – bis, comma 6, c.c.	Criterio art.2424 – bis, comma 6, c.c.
Patrimonio netto	OIC N.28	OIC N.28	OIC N.28	OIC N.28	OIC N.28
Fondi per rischi ed oneri		OIC N.31. Criterio prudenza e competenza.	OIC N.31. Criterio prudenza e competenza.	OIC N.31. Criterio prudenza e competenza.	
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		Art.2120 c.c.: quota annua maturata e rivalutazioni ISTAT	Art.2120 c.c.: quota annua maturata e rivalutazioni ISTAT	Art.2120 c.c.: quota annua maturata e rivalutazioni ISTAT	
Debiti	al valore nominale	Per i debiti: iscritti dall'esercizio	Per i debiti: iscritti dall'esercizio	Per i debiti: iscritti dall'esercizio	al valore nominale

		2017: costo ammortizzato. Se il criterio si è rivelato irrilevante, si è mantenuto il criterio del costo nominale. Di fatto non applicato, in quanto i costi di transazione sono stati pressoché nulli.	2017: costo ammortizzato. Se il criterio si è rivelato irrilevante, si è mantenuto il criterio del costo nominale. Di fatto non applicato, in quanto i costi di transazione sono stati pressoché nulli.	2017: costo ammortizzato. Se il criterio si è rivelato irrilevante, si è mantenuto il criterio del costo nominale.	
Ratei e risconti passivi	Criterio art.2424-bis, comma 6, c.c.	Criterio art.2424-bis, comma 6, c.c.	Criterio art.2424-bis, comma 6, c.c.	Criterio art.2424-bis, comma 6, c.c.	Criterio art.2424-bis, comma 6, c.c.
Componenti positivi della gestione	Competenza economica dell'esercizio	Competenza economica dell'esercizio. OIC N.12	Competenza economica dell'esercizio. OIC N.12	Competenza economica dell'esercizio. OIC N.12	Competenza economica dell'esercizio
Proventi da trasferimenti correnti	Imputati in base alla competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati				Imputati in base alla competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati
Proventi da trasferimenti in c/capitale	Imputati in base all'accertamento e in quota parte di competenza dell'esercizio in base				Imputati in base all'accertamento e in quota parte di competenza dell'esercizio in base alle aliquote di

	alle aliquote di ammortamento del bene cui si sono destinati				ammortamento del bene cui si sono destinati
Ricavi e proventi da prestazioni di beni e servizi, altri ricavi e proventi	Criterio della competenza economica				Criterio della competenza economica
Acquisto di materie prime	Imputati in base al criterio di liquidazione della spesa di acquisto più rettifiche per tenere conto criterio della competenza				Imputati in base al criterio di liquidazione della spesa di acquisto più rettifiche per tenere conto criterio della competenza
Utilizzo di beni di terzi	imputati in funzione delle spese rilevate in contabilità finanziaria				imputati in funzione delle spese rilevate in contabilità finanziaria
Trasferimenti correnti	Secondo la competenza economica delle spese corrispondenti				Secondo la competenza economica delle spese corrispondenti
Contributi agli investimenti	Secondo la competenza economica delle spese corrispondenti				Secondo la competenza economica delle spese corrispondenti

Personale	Imputati tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente e liquidato in contabilità finanziaria e integrato nel rispetto del principio della competenza economica				Imputati tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente e liquidato in contabilità finanziaria e integrato nel rispetto del principio della competenza economica
Ammortamenti	registrati nell'inventario secondo aliquota di legge				registrati nell'inventario secondo aliquota di legge
Oneri diversi di gestione	Voce residua, sempre secondo criterio competenza economica				Voce residua, sempre secondo criterio competenza economica
Altri proventi finanziari	Interessi attivi sui conti correnti postali, al valore nominale				Interessi attivi sui conti correnti postali, al valore nominale
Oneri finanziari	Interessi passivi, al valore nominale	Criterio competenza, quota dell'esercizio	Criterio competenza, quota dell'esercizio	Criterio competenza, quota dell'esercizio	Interessi passivi, al valore nominale
Proventi straordinari, da permessi da	Accertati nell'esercizio e limitatamente alla quota destinata alla				Accertati nell'esercizio e limitatamente alla quota destinata alla spesa

costruire	spesa corrente				corrente
Sopravvenienze attive e insussistenze attivo	Criterio competenza economica esercizi precedenti, da incrementi definitivi del valore di attività o decrementi passività				Criterio competenza economica esercizi precedenti, da incrementi definitivi del valore di attività o decrementi passività
Sopravvenienze passivi e insussistenze del passivo	Criterio competenza economica esercizi precedenti, da incrementi definitivi del valore di passività o decrementi passività				Criterio competenza economica esercizi precedenti, da incrementi definitivi del valore di passività o decrementi passività
Plusvalenze patrimoniali	Differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo introitato e il valore netto delle immobilizzazioni patrimoniali				Differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo introitato e il valore netto delle immobilizzazioni patrimoniali
Minusvalenze patrimoniali	Differenza negativa tra il corrispettivo o indennizzo introitato e il valore netto delle immobilizzazioni patrimoniali				Differenza negativa tra il corrispettivo o indennizzo introitato e il valore netto delle immobilizzazioni patrimoniali

Altri oneri e costi straordinari	Criterio competenza economica esercizio				Criterio competenza economica esercizio
Imposte	Criterio competenza economica esercizio	Applicazione vigente normativa fiscale.	Applicazione vigente normativa fiscale.	Applicazione vigente normativa fiscale.	Criterio competenza economica esercizio

Osservazioni su casistiche particolari

Si rileva la difficoltà di allineamento con i dati contabili della società ACDA spa per tutti i soggetti appartenenti al gruppo. La normativa specifica di settore e le indicazioni vincolanti dell'autorità nazionale per l'acqua, oltre che i diversi criteri di contabilizzazione adottati per la redazione del bilancio hanno generato significativi scostamenti nella competenza delle operazioni contabili. In sede di consolidamento si è pertanto ritenuto di allineare i dati dell'Acda spa ai dati contabili degli altri soggetti del gruppo AP.

Le operazioni infra gruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato deve comprendere solo le operazioni che si sono realizzate tra gli enti inclusi nel consolidamento e i terzi esterni al gruppo. Il bilancio consolidato si basa 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 pertanto proceduto ad elidere le partite reciproche, al fine di riportare nel bilancio consolidato i valori effettivamente generati con i terzi estranei al gruppo.

Il Comune di Borgo San Dalmazzo, nel ruolo di capo gruppo deputata al consolidamento dei dati contabili, ha messo a punto un primo sistema di reporting, acquisendo direttamente dalle società e dagli enti coinvolti nel consolidamento le informazioni necessarie, relative sia ai rapporti con il comune stesso sia ai rapporti reciproci tra i soggetti stessi.

Ciò ha in alcuni casi evidenziato un disallineamento contabile, dovuto sicuramente al fatto che il sistema contabile applicato secondo il d.lgs.118/2011, è condizionato dai "meccanismi" della contabilità finanziaria, generando scostamenti temporali e metodologici nella registrazione degli accadimenti economici relativi ad operazioni reciproche.

In sintesi, l'identificazione e il trattamento delle operazioni infragruppo ai fini del consolidamento del bilancio è avvenuto attraverso le seguenti fasi:

- individuazione delle operazioni infragruppo relative all'esercizio 2019, distinte per tipologia
- analisi delle modalità di contabilizzazione all'interno del gruppo;
- verifica della corrispondenza dei saldi reciproci;
- sistemazione contabile, mediante rettifiche, dei disallineamenti.

Rettifiche di consolidamento

In base al principio OIC n.17 sul Bilancio Consolidato, è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata. In sede di consolidamento è pertanto necessario "sostituire" il valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e le passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di questa operazione si determina la differenza di consolidamento.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31/12/2019.

Organismo partecipato	Capogruppo diretta	% di partecipazione della proprietaria	% di partecipazione del Comune di BORGIO S.DALMAZZO	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolidamento	Valore partecipazione al 31/12/2019 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2019 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
A.C.D.A. spa	Borgo San Dalmazzo	6,3600%	6,3600%	Società partecipata	Proporzionale	6,36%	318.000,00	2.766.651,71	- 2.448.651,71
A.C.S.R. spa	Borgo San Dalmazzo	7,70%	7,70%	Società partecipata	Proporzionale	7,70%	184.800,00	304.355,36	- 119.555,36
CSAC	Borgo San Dalmazzo	7,73%	7,73%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	7,75%	237.176,67	237.176,67	=====
CEC	Borgo San Dalmazzo	7,50%	7,50%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	7,50%	38.500,00	52.631,48	- 14.131,48

					Totale		541.300,00	3.360.815,21	-	2.582.338,54
--	--	--	--	--	--------	--	------------	--------------	---	--------------

I valori delle immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2019 presenti nel Conto del Patrimonio del Comune di Borgo sono stati valutati al costo di acquisto. Ciò consegue alla mancanza di un dato definitivo di patrimonio netto al 31/12/2019 di ciascun soggetto partecipato, in quanto i bilanci sono stati approvati in data successiva alla approvazione del Conto del patrimonio del Comune di Borgo San Dalmazzo Il principio contabile applicato All.4/3 della contabilità economica raccomanda tuttavia, in sede di consolidamento dei bilanci, di applicare il metodo del patrimonio netto. Risulta inoltre particolare la situazione inerente il Consorzio Socio Assistenziale, cui il Comune partecipa con "quota capitaria", annualmente definita in funzione del numero di abitanti. Ciò fa sì che non ci sia un costo di acquisto iniziale della partecipazione: è stata pertanto operata una rettifica di pre-consolidamento, che ha imputato a valore della partecipazione la quota capitaria determinata in funzione della percentuale annualmente definita. Conseguentemente non si verificano differenze di valore da rettificare.

Le conseguenti rettifiche di consolidamento vengono allocate nella riserva di consolidamento, all'interno del patrimonio netto consolidato.

Operazioni Infragrupo verso altre Società

Borgo San Dalmazzo e ACSR spa

Le operazioni infragrupo tra Comune di Borgo San Dalmazzo e ACSR spa rilevano come unico scostamento l'imputazione da parte del Comune di Borgo san Dalmazzo di quota parte del contributo ecologico liquidato come partita pregressa del 2018 nei primi mesi del 2019, a seguito della sottoscrizione di una nuova convenzione tra il Comune di Borgo San Dalmazzo e la società ACSR spa. Il mutamento del quadro normativo ha generato questo disallineamento temporale che ha caratteristiche non ricorrenti ed è destinato ad essere riassorbito dalla gestione ordinaria negli esercizi successivi.

Le altre rettifiche si riferiscono a ricavi/costi e a debiti/crediti intra-gruppo inerenti il servizio smaltimento rifiuti o l'utilizzo del servizio idrico integrato.

Anche la società ACSR spa rileva un disallineamento con la società ACDA spa, rispetto al quale si è optato per la contabilizzazione operata da ACSR spa.

Borgo San Dalmazzo e ACDA spa

Le operazioni tra Comune e Acda spa in generale si riferiscono a costi/ricavi e a debiti/crediti derivanti dalle utenze idriche del Comune. Tra le partite di debito/credito, si rileva anche la somma dovuta da Acda a Comune per rimborso degli oneri sul mutuo per il servizio idrico assunto dal Comune. Non si rilevano altre fattispecie e non sono stati distribuiti dividendi. Si rileva tuttavia la presenza di scostamenti conseguenti a diverse modalità di contabilizzazione (imputazione note di credito emesse al debito dell'ente) e fatturazione temporalmente disallineata rispetto al momento in cui sorge l'esigibilità per l'ente.

Nei rapporti con gli altri soggetti appartenenti al perimetro, valgono le medesime osservazioni.

Borgo San Dalmazzo e Consorzio ecologico cuneese.

Le operazioni infragrupo si riferiscono a costi/ricavi e a debiti/crediti inerenti al servizio smaltimento rifiuti, oltre al saldo gestionale positivo (costo per CEC/ricavo per Borgo) del servizio stesso. Non si rilevano altre tipologie di operazioni. Non si presentano particolari scostamenti.

Nei rapporti infragrupo, si rilevano crediti/debiti per utenza del consorzio verso i servizi idrico e smaltimento rifiuti.

Borgo San Dalmazzo e Consorzio socio-assistenziale

Le operazioni infragrupo si riferiscono a costi/ricavi e a debiti/crediti inerenti lo svolgimento delle diverse funzioni di assistenza al territorio di Borgo SD, oltre al trasferimento in conto capitale per interventi manutentivi ricevuto dal comune in base ad accordo convenzionale. Non si rilevano altre tipologie di operazioni. Non si presentano particolari scostamenti.

Nei rapporti infragrupo, si rilevano crediti/debiti per utenza del consorzio verso i servizi idrico e smaltimento rifiuti.

In allegato alla presente nota si riportano in dettaglio le rettifiche operate per ciascuna società.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Le immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono valutate secondo le indicazioni del principio contabile ALL.4/3 D.Lgs.118/2011 per i soggetti in contabilità finanziaria (Comune e CSAC), mentre per i soggetti in contabilità civilistica i criteri sono quelli previsti dal C.C. art.2426 (C.E.C, ACSR SPA E ACDA SPA).

Nel seguito si riporta una sintesi dei coefficienti di ammortamento applicati per tipologia di cespite allocato nello Stato patrimoniale.

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO E CSAC

Altre immobilizzazioni materiali	
Terreni	0%
Fabbricati	2%
Impianti e macchinari	5%-20%
Attrezzature industriali e commerciali	5%
Mezzi di trasporto	20%
Macchine per ufficio e hardware	20% -25%
Mobili e arredi	10%
Infrastrutture	3%
Diritti reali di godimento	SEGUE LA % DEL BENE SU CUI SI HA L'EFFETTIVO DIRITTO
Altri beni materiali	5%-20%
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0%
Beni demaniali	
Terreni	0%
Fabbricati	2%
Infrastrutture	3%
Altri beni demaniali	3%
Immobilizzazioni immateriali	
costi di impianto e di ampliamento	20%
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20%
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20%
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20%
avviamento	20%
immobilizzazioni in corso ed acconti	20%
altre	20%

ACDA SPA

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	20%
Concessioni	5%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
TERRENI E FABBRICATI	
Terreni	
Fabbricati civili	3%
Fabbricati industriali	3,5%
Canalizzazioni	2,5%
Impianti	4%
IMPIANTI E MACCHINARI	
Impianti	Dal 3% al 15%
ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	10%
ALTRI BENI MATERIALI	
Autovetture	25%
Mobili e arredi	12%
Macchine ufficio	20%
Veicoli da trasporto interno	20%
Arredamento	12%

ACSR SPA

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	20%
Costi di impianto e ampliamento	20%
Costi di ricerca e sviluppo	20%
Concessioni	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	ALIQUOTE
TERRENI E FABBRICATI	3%
- Terreni - - - - -	3%
- Fabbricati civili e industriali	10%
- Piazzali e strade	10%
- Costruzioni leggere	10% - 5%
- IMPIANTI E MACCHINARIO	15%
- Impianti e macchinari	15%
- ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	12%
- Attrezzature	12%
- ALTRI BENI MATERIALI	20%
- Mobili, arredi e macchine ordinarie d'ufficio	20%
- Macchine ufficio ed elaboratori elettronici	20%
- Automezzi e veicoli da trasporto interno	

CEC

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	20%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	ALIQUOTE
	===
TERRENI E FABBRICATI	
- Terreni - - - - -	
- IMPIANTI E MACCHINARIO	10%
- Impianti e macchinari	
- ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	
- Attrezzature	15%
- Mobili, arredi e macchine ordinarie d'ufficio	12%
- Macchine ufficio ed elaboratori elettronici	20%

Nella tabella sottostante l'incidenza delle **immobilizzazioni** sui risultati consolidati:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	IMPORTO RENDICONTO 2019	IMPORTO IN CONSOLIDAMENTO	% SUL TOTALE IN CONSOLIDAMENTO
COMUNE DI BORGIO	58.783,66	58.783,66	4%
CEC	936,00	70,20	0%
ACSR	298.216,00	22.962,63	2%
ACDA	19.209.625,00	1.221.732,15	93%
CSAC	110.731,45	8.559,54	1%
TOTALE	19.678.292,10	1.312.108,19	100%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	IMPORTO RENDICONTO 2019	IMPORTO IN CONSOLIDAMENTO	% SUL TOTALE IN CONSOLIDAMENTO
COMUNE DI BORGIO	37.945.394,61	37.945.394,61	90%
CEC	8.996,00	674,70	0%
ACSR	5.940.869,00	457.446,91	2%
ACDA	54.639.585,00	3.475.077,6	8%
CSAC	690.738,68	53.394,10	0%
TOTALE	99.225.583,29	41.931.987,93	100%

I crediti del gruppo AP

La tabella sottostante riporta la situazione creditoria del gruppo dettagliata in relazione alle voci più rilevanti.

	BORGIO	CEC	CSAC	ACSR	ACDA	totale consolidato
crediti verso clienti	221.327,25	227.323,86	41.822,36	55.636,14	689.088,60	1.235.198,21
crediti per trasferimenti e contributi	367.724,15		580.232,40		240.777,83	1.188.734,38
crediti verso altri	978.525,47	20.669,48	8.925,62	799,57	55.088,79	1.064.008,93
crediti tributari	569.692,36					569.692,36
						4.057.633,88

Il Patrimonio netto del gruppo:

2018	FONDO DI DOTAZIONE	RISERVE	RISERVA CONSOLIDAMENTO	UTILE	PATRIMONIO NETTO
	-6.277.665,39	33.873.864,67	2.665.005,82	269.052,44	30.530.257,54
	152.707,32	173.770,22	154.509,39	431.175,94	49.810,99
2019	-6.124.958,07	34.047.634,89	2.819.515,21	162.123,50	30.580.068,53

La tabella soprastante da evidenza delle variazioni intervenute dal 2018 al 2019 nel patrimonio netto consolidato, riconducibili alla riduzione del fondo di dotazione e delle riserve a seguito dell'imputazione dell'utile dell'esercizio 2018 e dei proventi dei permessi da costruire 2018, oltre che delle variazioni di riserve patrimoniali dei soggetti appartenenti al gruppo.

I debiti del Gruppo AP

Vengono indicati i dati relativi ai debiti complessivi del gruppo e l'incidenza di ciascun soggetto rispetto alla posizione debitoria complessiva.

	valori complessivi	valori in consolidamento	% partecipazione	% su consolidato	natura
borgo	6.446.769,06	6.439.035,17	100,00	65,32	da finanziamento/fornitori/trasferimenti/tributari
acsr	2.522.178,00	190.460,91	7,70	1,93	debiti vs.banche/vs.amministrazioni pubbliche
acda	38.613.185,00	2.450.348,36	6,36	24,86	debiti vs.banche/vs.amministrazioni pubbliche
cec	4.432.690,00	332.397,69	7,50	3,37	debiti vs.banche/vs.amministrazioni pubbliche
csac	5.759.221,80	444.725,19	7,73	4,51	debiti vs.banche/vs.amministrazioni pubbliche
totale	57.774.043,86	9.856.967,32		100	

Nella tabella sottostante si indica l'articolazione delle più rilevanti posizioni debitorie del gruppo:

	Borgo	Acsr	Acda	Cec	Csac
debiti verso banche	4.769.794,13	95.024,31	1.533.474,35		
debiti per trasferimenti	223.477,15		64.350,16		27.143,72
debiti verso fornitori	945.537,81	72.831,34	566.128,15	244.429,29	405.645,48
debiti tributari	40.434,03	7.867,09	10.383,78	17.570,93	296,26
debiti verso istituti previdenza	3.018,45	6.229,22	18.119,13	857,7	555,99
altri debiti	456.773,60	8.508,96	257.892,78	69.539,78	11.083,74

Ratei risconti e altri accantonamenti.

Ratei e risconti attivi

Soggetti	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul valore totale consolidato
Borgo	25.672,41	25.672,41	67,51
Acda spa	104.157.641,00	6.154,19	16,18
Acsr spa	71.880,00	5.534,76	14,55
C.s.a.c.	6.897,38	533,17	1,40
C.e.c.	1.765,00	132,38	0,35

Comune di Borgo: si riferiscono a costi di competenza dell'esercizio 2019, per assicurazioni e canoni annuali software., abbonamenti a riviste

ACDA: si tratta di poste che accolgono somme relative ad affitti, abbonamenti, quote associative e canoni di assistenza, imputati secondo competenza ripartendo i ricavi e/o costi comuni ai due esercizi.

CSAC: si riferiscono ad assicurazioni e spese condominiali pagati anticipatamente

C.e.c: si riferiscono a canoni di assistenza, affitti e altri costi imputati con il criterio della competenza economica.

Ratei e risconti passivi, contributi agli investimenti

Soggetti	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul valore totale consolidato
Borgo	9.230.634,22	9.230.634,22	87,68
Acda spa	16.856.255,00	1.072.057,82	10,18
Acsr spa	529.471,00	40.769,27	0,39
C.s.a.c.	2.335.141,80	180.506,46	1,71
C.e.c.	41.445,00	3.108,38	0,03
totale		10.527.076,15	100,00

Comune di Borgo San Dalmazzo:

Ratei passivi

Nei ratei passivi è allocato il valore del Fondo Pluriennale di spesa di parte corrente, pari € 57.021,40, relativo alle spese di personale.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

I risconti passivi si articolano in

- Contributi agli investimenti
- Concessioni pluriennali
- Altri risconti passivi.

Le *concessioni pluriennali* ed i *contributi agli investimenti* comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

Contributi agli investimenti

La voce che complessivamente ammonta a € 9.893.472,90 accoglie le quote di contributi agli investimenti ricevute da soggetti terzi al gruppo non imputabili all'esercizio 2019. Essa si articola in contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche per 3.166.422,71e da altri soggetti per € 6.727.050,19

Essa si è incrementata globalmente per € 730.698,93, in ragione cioè dell'incremento della quota di contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche diverse rilevato dal Comune di Borgo san Dalmazzo e da ACDA spa.

Concessioni pluriennali

Accoglie il valore di rettifica delle concessioni pluriennali per loculi cimiteriali la cui durata è di quarant'anni. Ogni anno viene imputata all'esercizio in conto economico la sola quota di competenza dell'anno. Precedentemente, le concessioni pluriennali erano considerate tra i conferimenti di capitale. Essa ammonta nel 2019 a € 209.976,37ed è riconducibile al solo Comune di Borgo San Dalmazzo e si incrementa per 104.694,34.

Altri risconti passivi

Accoglie la rettifica di ricavi relativa ai fitti attivi di fondi rustici. Sono qui allocate le rettifiche relative agli introiti per affitti terreno per posizionamento antenna TowerTel, Cava Monte Cross, parcheggio via Vecchia di Cuneo. Ammonta a 148.479,04.

ACDA spa:

Ratei passivi: sono qui contenute le quote di competenza dei mutui che saranno liquidate nel 2019.

Risconti passivi: sono ivi contenuti i contributi in conto impianti di competenza degli esercizi futuri, secondo i piani di ammortamento dei beni sui si riferiscono. In questo modo si rappresenta il costo storico e il valore dei beni oggetto di contributi pubblici.

Non sono rilevati per l'anno 2019.

C.S.A.C: Si tratta di ratei passivi relativi al salario accessorio e a quote vincolate dell'avanzo e contributi agli investimenti. Ammontano a € 152.959,02.

C.E.C.:

I ratei si riferiscono all'imputazione di quote di fatture per spese e utenze telefoniche di competenza. Non sono rilevati per il 2019.

A.C.S.R spa: i risconti passivi si riferiscono ai contributi pubblici ricevuti in conto impianti, imputati secondo il criterio della competenza economica.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

SALDO COMP.POSITIVI/NEGATIVI GESTIONE RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA CARATTERISTICA	BORG0	ACDA SPA	ACSR SPA	CSAC	CEC	RISULTATO CONSOLIDATO
	10.247.706,21	1.909.592,78	477.974,83	2.064.165,46	1.122.538,43	15.821.977,70
	9.644.321,71	1.685.386,02	489.268,55	2.137.285,23	1.202.727,00	15.158.988,51
	603.384,49	224.206,76	- 11.293,72	- 73.119,77	- 80.188,58	662.989,18

Spese di personale

Nelle seguenti tabelle, alcune informazioni sul costo del personale .

2019	SPESE PERSONALE CONSOLIDATO	incidenza su totale consolidato
BORG0	1.696.596,95	60%
ACDA	119.791,06	4%
ACSR	421.260,77	15%
CSAC	28.404,30	1%
CEC	571.878,82	20%
TOTALE	2.837.931,90	100%

Nelle tabelle sottostanti si evidenzia invece il confronto tra l'andamento del costo consolidato del personale nel 2018 e nel 2019, ove è evidente l'impatto dell'ampliamento del bacino di competenze del consorzio socio assistenziale del cuneese che ha assorbito anche il personale dell'ex Consorzio delle Valli Grana e Maira.

2018	SPESE PERSONALE LORDE	N.addetti al 31/12/2018	SPESE PERSONALE CONSOLIDATO	costo medio consolidato per dipendente	valore della produzione consolidata per dipendente	costi di gestione consolidati per dipendente
BORGO	1.762.276,88	44	1.762.276,88	40.051,75	224.487,07	207.608,09
ACDA	6.408.110,00	106	407.555,80	3.844,87	17.710,03	14.799,53
ACSR	1.566.349,00	27	120.608,87	4.467,00	17.232,38	17.961,57
CSAC	7.255.287,34	240	562.284,77	2.342,85	8.682,20	8.899,24
CEC	394.523,00	8	29.589,23	3.698,65	138.901,44	148.536,34
TOTALE	17.386.546,22	425	2.882.315,54	54.405,11	407.013,12	397.804,77

2019	SPESE PERSONALE LORDE	N.addetti al 31/12/2019	SPESE PERSONALE CONSOLIDATO	costo medio consolidato per dipendente	valore della produzione consolidata per dipendente	costi di gestione consolidati per dipendente
BORGO	1.696.596,95	44	1.696.596,95	38.559,02	233.639,64	222.873,48
ACDA	6.623.597,00	115	119.791,06	1.041,66	16.621,34	14.703,86
ACSR	1.555.728,00	27	421.260,77	15.602,25	19.007,12	18.794,38
CSAC	7.398.173,57	240	28.404,30	118,35	8.746,66	8.907,88

CEC	378.724,00	7	571.878,82	81.696,97	173.029,28	172.783,92
TOTALE	17.652.819,52	433	2.837.931,90	137.018,26	451.044,03	438.063,52

GESTIONE FINANZIARIA

Nella tabella sottostante, si precisa il dettaglio degli oneri finanziari consolidati con evidenza dell'apporto di ciascun soggetto.

ONERI FINANZIARI CONSOLIDATI 2019	DATI CONSOLIDATI	INCIDENZA PERCENTUALE
BORGO	3.725,63	58%
ACDA	2.229,50	35%
ACSR	1,31	0%
CSAC	3,24	0%
CEC	474,15	7%
TOTALE	6.433,83	100%

GESTIONE STRAORDINARIA.

Proventi straordinari

Proventi per permessi da costruire

Accoglie la quota del contributo per permesso di costruire di competenza dell'esercizio, per complessivi € 183.066,12. Essa rappresenta la quota di entrate accertate per permessi da costruire poste a finanziamento della spesa corrente. La voce riguarda solo il comune di Borgo San Dalmazzo.

Proventi da trasferimenti in conto capitale

Accoglie il trasferimento in conto capitale ricevuto dal Regione Piemonte per 18.074,31 per interventi di eliminazione barriere architettoniche.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

In generale, si tratta di una posta che accoglie i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal re accertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

Per il 2019, La voce è valorizzata per € 198.370,28 complessivi di cui € 168.023, imputabili al Comune di borgo generati da rettifiche di valutazione dei valori patrimoniali, relativi a beni iscritti nello stato patrimoniale in base al perfezionarsi del titolo giuridico dato dall'assunzione dell'impegno. Sono inoltre qui ricompresi gli esiti del riaccertamento ordinario dei residui, cioè le maggiori entrate e le economie a residuo. Tale voce va letta in parallelo alla voce sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo valorizzata per complessivi € 682.694,59 compresa tra gli oneri straordinari.

Oneri straordinari:

Trasferimenti in conto capitale

Si tratta della quota di competenza della restituzione in otto quote annuali del contributo regionale relativo al piano di Valorizzazione delle aree del commercio, per € 52.126,37.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e minusvalenze patrimoniali:

In generale, sono qui allocati gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di accertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

Per l'anno 2019, la voce ammonta a € 800.823,19 e accoglie gli incrementi di valore del patrimonio dell'ente generati da rettifiche di valutazione dei valori patrimoniali, iscritti in bilancio in base al perfezionarsi del titolo giuridico dato dall'assunzione dell'accertamento. Va letta in sinergia con la voce Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo di cui al punto precedente

Il saldo della voce proventi ed oneri è pari a -403.722,74.

Il risultato economico consolidato è prima delle imposte pari a € 56.999,37 e dopo le imposte di gruppo, che ammontano a € 219.122,87, pari a € -162.123,50.

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Gli amministratori del Comune di Borgo san Dalmazzo non percepiscono alcun compenso per gli incarichi ricoperti all'interno dei soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento.

CONCLUSIONI

A fianco ai risultati contabili di consolidamento, occorre rilevare come gli obiettivi del gruppo Amministrazione pubblica che vede i Comune di Borgo San Dalmazzo come capogruppo si intendono realizzati. Il gruppo rappresenta la sinergia di erogazione dei servizi pubblici essenziali in materia di acqua pubblica, assistenza e igiene ambientale. Per il 2019 si segnala il sostanziale mantenimento del livello di produzione di rifiuti per abitante al lordo della percentuale di compostaggio introdotta del 2018 e un minimo aumento della raccolta differenziata per abitante (da relazione CEC).

Anche in relazione al servizio socio assistenziale, si rileva come il consorzio abbia erogato i suoi servizi in coerenza con gli obiettivi programmatici deliberati dagli organi di governo dello stesso, nei quali comuni sono rappresentati e dotati di potere deliberante.

Infine si precisa che nel corso del 2019 la società ACSR spa ha acquisto una partecipazione in un contratto di rete dotato di personalità giuridica in misura pari al 33,34% pari a € 5.000,00. Trattasi di una partecipazione riconducibile a scelta autonoma della società funzionale al coordinamento temporaneo di una determinata attività non è costituito né in forma societaria né è riconducibile alla definizione di ente strumentale, in quanto non vi è strumentalità rispetto al Comune di Borgo San Dalmazzo non essenziale nel rapporto di servizio tra società partecipata e ente locale capogruppo. Inoltre, se ci fosse partecipazione indiretta si qualificherebbe come irrilevante rispetto al parametro del 3%.

Per quanto riguarda la partecipazione detenuta da ACDA spa in CO.Ge.si . s.r.l., si rileva come la partecipazione indiretta del comune di Borgo sia nella misura del 3,43% inferiore al 20% previsto nel caso di società partecipate, non essendoci affidamenti diretti riconducibili alla capogruppo, affidati anche da Acda spa per conto del Comune di Borgo SD.

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019
	<u>Oneri finanziari</u>	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	173.879,23
a	<i>Interessi passivi</i>	173.879,23
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00
	Totale oneri finanziari	173.879,23
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-170.153,60
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22	Rivalutazioni	0,00
23	Svalutazioni	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24	Proventi straordinari	376.182,18
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	183.066,12
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	18.074,31
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	168.023,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	7.018,75
	Totale proventi straordinari	376.182,18
25	Oneri straordinari	800.823,89
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	52.126,37
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	692.684,59
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	56.012,93
	Totale oneri straordinari	800.823,89
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-424.641,71
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-121.084,38
26	Imposte	119.428,48
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-240.512,86

TOTALE		ACSR		ACDA		CEC		CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE CUNEESE	
Operazioni Intragruppo		% partecipazione: 7,70000%		% partecipazione: 6,36000%		% partecipazione: 7,50000%		% partecipazione: 7,73000%	
Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-1.698.223,47	-129.673,56	-222.013,52	-17.095,04	73.224,61	4.657,09	-1.102.471,87	-82.685,39	-446.962,69	-34.550,22
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-1.698.223,47	-129.673,56	-222.013,52	-17.095,04	73.224,61	4.657,09	-1.102.471,87	-82.685,39	-446.962,69	-34.550,22

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	22.610,90
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.531,08
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.316,71
5	Avviamento	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.080,89
9	Altre	13.244,08
Totale immobilizzazioni immateriali		58.783,66
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1	Beni demaniali	2.585.389,28
1.1	Terreni	458.433,37
1.2	Fabbricati	0,00
1.3	Infrastrutture	680.098,12
1.9	Altri beni demaniali	1.446.857,79
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	33.803.927,19
2.1	Terreni	4.418.817,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.2	Fabbricati	17.443.696,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.3	Impianti e macchinari	72.489,76
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	286.267,60
2.5	Mezzi di trasporto	64.887,48
2.6	Macchine per ufficio e hardware	32.741,42
2.7	Mobili e arredi	72.066,45
2.8	Infrastrutture	11.378.378,02
2.99	Altri beni materiali	34.583,46
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.556.078,14
Totale immobilizzazioni materiali		37.945.394,61
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1	Partecipazioni in	543.483,58
a	imprese controllate	0,00
b	imprese partecipate	543.483,58
c	altri soggetti	0,00
2	Crediti verso	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	altri soggetti	0,00
3	Altri titoli	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		543.483,58

Operazioni Infragrupo verso le Società

TOTALE		ACSR		ACDA		CEC		CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE CUNEESE	
Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
Operazioni Infragrupo		% partecipazione: 7,70000%		% partecipazione: 6,36000%		% partecipazione: 7,50000%		% partecipazione: 7,73000%	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.981.595,57	778.476,67	2.400.000,00	184.800,00	5.000.000,00	318.000,00	513.333,33	38.500,00	3.068.262,24	237.176,67
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.981.595,57	778.476,67	2.400.000,00	184.800,00	5.000.000,00	318.000,00	513.333,33	38.500,00	3.068.262,24	237.176,67
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.981.595,57	778.476,67	2.400.000,00	184.800,00	5.000.000,00	318.000,00	513.333,33	38.500,00	3.068.262,24	237.176,67

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		38.547.661,85
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>		0,00
Totale rimanenze		0,00
II Crediti		
1	Crediti di natura tributaria	569.692,36
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
b	Altri crediti da tributi	569.692,36
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	368.142,03
a	verso amministrazioni pubbliche	244.731,87
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	verso altri soggetti	123.410,16
3	Verso clienti ed utenti	221.327,25
4	Altri Crediti	987.695,02
a	verso l'erario	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00
c	altri	987.695,02
Totale crediti		2.146.856,66
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni	0,00
2	Altri titoli	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00
IV Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	2.898.879,11
a	Istituto tesoriere	2.898.879,11
b	presso Banca d'Italia	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
Totale disponibilità liquide		2.898.879,11
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		5.045.735,77
D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00
2	Risconti attivi	25.672,41
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		25.672,41
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		43.619.070,03

TOTALE		ACSR		ACDA		CEC		CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE CUNESE	
Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
Operazioni Infragruppo		% partecipazione: 7,70000%		% partecipazione: 6,36000%		% partecipazione: 7,50000%		% partecipazione: 7,73000%	
10.981.595,57	778.476,67	2.400.000,00	184.800,00	5.000.000,00	318.000,00	513.333,33	38.500,00	3.068.262,24	237.176,67
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.406,00	417,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.406,00	417,88
5.406,00	417,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.406,00	417,88
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
133.986,43	9.169,55	48.047,28	3.699,64	85.634,15	5.446,33	0,00	0,00	305,00	23,58
133.986,43	9.169,55	48.047,28	3.699,64	85.634,15	5.446,33	0,00	0,00	305,00	23,58
139.392,43	9.587,43	48.047,28	3.699,64	85.634,15	5.446,33	0,00	0,00	5.711,00	441,46
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.120.988,00	788.064,10	2.448.047,28	188.499,64	5.085.634,15	323.446,33	513.333,33	38.500,00	3.073.973,24	237.618,13

Comune di Borgo San Dalmazzo

100,00000%

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019
b	da altri soggetti	6.725.364,73
2	Concessioni pluriennali	209.976,37
3	Altri risconti passivi	148.479,04
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		9.230.634,22
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		43.619.070,03
CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	723.443,93
2)	Beni di terzi in uso	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		723.443,93

Operazioni Infragrupo verso le Società

TOTALE		ACSR		ACDA		CEC		CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE CUNEESE	
Operazioni Infragrupo		% partecipazione: 7,70000%		% partecipazione: 6,36000%		% partecipazione: 7,50000%		% partecipazione: 7,73000%	
Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-1.596.357,71	-121.939,68	-186.425,99	-14.354,80	73.848,01	4.696,73	-1.049.810,69	-78.735,80	-433.969,04	-33.545,81
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ACDA	6,36000%
<i>Tipo Società: Partecipata</i>	<i>Metodo: Proporzionale</i>
	<i>Quota: 6,36000%</i>

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019		
	Lordo	Rettifiche (+/-)	Ricalcolato
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Comune di Borgo San Dalmazzo	
Operazioni Infragrupo	
Lordo	Ricalcolato
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

Operazioni Infragrupo verso altre Società

TOTALE	ACSR		CEC		CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE CUNEESE		
Operazioni Infragrupo		% partecipazione: 7,70000%		% partecipazione: 7,50000%		% partecipazione: 7,73000%	
Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019			Comune di Borgo San Dalmazzo	
		Lordo	Rettifiche (+/-)	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI						
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.164,00	0,00	166,63	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9 Altre	296.052,00	0,00	22.796,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali		298.216,00	0,00	22.962,63	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni materiali</i>						
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	5.580.717,00	0,00	429.715,21	0,00	0,00
	2.1 Terreni	361.870,00	0,00	27.863,99	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	2.967.248,00	0,00	228.478,10	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	1.965.802,00	0,00	151.366,75	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	141.743,00	0,00	10.914,21	0,00	0,00
	2.5 Mezzi di trasporto	127.287,00	0,00	9.801,10	0,00	0,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	13.647,00	0,00	1.050,82	0,00	0,00
	2.7 Mobili e arredi	3.120,00	0,00	240,24	0,00	0,00
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	360.152,00	0,00	27.731,70	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali		5.940.869,00	0,00	457.446,91	0,00	0,00
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>						
	1 Partecipazioni in	5.000,00	0,00	385,00	0,00	0,00
	a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b imprese partecipate	5.000,00	0,00	385,00	0,00	0,00
	c altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		5.000,00	0,00	385,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		6.244.085,00	0,00	480.794,55	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<i>Rimanenze</i>	90.932,00	0,00	7.001,76	0,00	0,00
Totale rimanenze		90.932,00	0,00	7.001,76	0,00	0,00
II	<i>Crediti</i>					

Operazioni Infragrupo verso altre Società

TOTALE		ACDA		CEC		CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE CUNEESE	
Operazioni Infragrupo		% partecipazione: 6,36000%		% partecipazione: 7,50000%		% partecipazione: 7,73000%	
Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2019		Comune di Borgo San Dalmazzo		TOTALE	ACDA		CEC		CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE CUNEESE	
			Lordo	Rettifiche (+/-)	Ricalcolato	Operazioni Infragrupo		% partecipazione: 6,36000%		% partecipazione: 7,50000%		% partecipazione: 7,73000%	
						Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
1	Crediti di natura tributaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	verso amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti		758.744,00	0,00	58.423,29	35.587,53	2.740,24	8.122,40	46,91	8.122,40	46,91	0,00	0,00
4	Altri Crediti		10.384,00	0,00	799,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	verso l'erario		7.208,00	0,00	555,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	altri		3.176,00	0,00	244,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale crediti			769.128,00	0,00	59.222,86	35.587,53	2.740,24	8.122,40	46,91	8.122,40	46,91	0,00	0,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>												
1	Partecipazioni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>												
1	Conto di tesoreria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Istituto tesoriere		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali		1.184.785,00	0,00	91.228,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa		1.316,00	0,00	101,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide			1.186.101,00	0,00	91.329,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			2.046.161,00	0,00	157.554,40	35.587,53	2.740,24	8.122,40	46,91	8.122,40	46,91	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI													
1	Ratei attivi		113,00	0,00	8,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi		71.880,00	0,00	5.534,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			71.993,00	0,00	5.543,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			8.362.239,00	0,00	643.892,40	35.587,53	2.740,24	8.122,40	46,91	8.122,40	46,91	0,00	0,00

ACSR	7,70000%
<i>Tipo Società: Partecipata</i>	<i>Metodo: Proporzionale</i>
	<i>Quota: 7,70000%</i>

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019		
	Lordo	Rettifiche (+/-)	Ricalcolato
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Comune di Borgo San Dalmazzo	
Operazioni Infragrupo	
Lordo	Ricalcolato
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

Operazioni Infragrupo verso altre Società

TOTALE	ACDA		CEC		CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE CUNEESE		
Operazioni Infragrupo		% partecipazione: 6,36000%		% partecipazione: 7,50000%		% partecipazione: 7,73000%	
Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CEC

7,50000%

Tipo Società: Partecipata

Metodo: Proporzionale

Quota: 7,50000%

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019			Comune di Borgo San Dalmazzo	
		Lordo	Rettifiche (+/-)	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI						
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	936,00	0,00	70,20	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9 Altre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali		936,00	0,00	70,20	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni materiali</i>						
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	8.996,00	0,00	674,70	0,00	0,00
	2.1 Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	53,00	0,00	3,98	0,00	0,00
	2.5 Mezzi di trasporto	3.074,00	0,00	230,55	0,00	0,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.510,00	0,00	413,25	0,00	0,00
	2.7 Mobili e arredi	359,00	0,00	26,93	0,00	0,00
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali		8.996,00	0,00	674,70	0,00	0,00
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>					
	1 Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		9.932,00	0,00	744,90	0,00	0,00
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale rimanenze		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	<i>Crediti</i>					

Operazioni Infragrupo verso altre Società

TOTALE		ACSR		ACDA		CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE CUNEESE	
Operazioni Infragrupo		% partecipazione: 7,70000%		% partecipazione: 6,36000%		% partecipazione: 7,73000%	
Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CEC	7,50000%
<i>Tipo Società: Partecipata</i>	<i>Metodo: Proporzionale</i>
	<i>Quota: 7,50000%</i>

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019		
	Lordo	Rettifiche (+/-)	Ricalcolato
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Comune di Borgo San Dalmazzo	
Operazioni Infragrupo	
Lordo	Ricalcolato
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

Operazioni Infragrupo verso altre Società

TOTALE	ACSR		ACDA		CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE CUNEESE		
Operazioni Infragrupo		% partecipazione: 7,70000%		% partecipazione: 6,36000%		% partecipazione: 7,73000%	
Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE CUNEESE

7,73000%

Tipo Società: Partecipata

Metodo: Proporzionale

Quota: 7,73000%

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019			Comune di Borgo San Dalmazzo	
		Lordo	Rettifiche (+/-)	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
Operazioni Infragruppo						
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	21.830.024,59	0,00	1.687.460,90	452.673,69	34.991,68
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	21.801.246,13	0,00	1.685.236,33	452.673,69	34.991,68
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	23.367,73	0,00	1.806,33	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	5.410,73	0,00	418,25	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.725.846,14	0,00	365.307,91	0,00	0,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	29.348,32	0,00	2.268,63	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.696.497,82	0,00	363.039,28	0,00	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	600.654,78	0,00	46.430,61	0,00	0,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		27.156.525,51	0,00	2.099.199,42	452.673,69	34.991,68
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	196.896,73	0,00	15.220,12	0,00	0,00
10	Prestazioni di servizi	16.607.850,87	0,00	1.283.786,87	305,00	23,58
11	Utilizzo beni di terzi	442.258,98	0,00	34.186,62	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	2.387.178,94	0,00	184.528,93	5.406,00	417,88
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.387.178,94	0,00	184.528,93	5.406,00	417,88
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Personale	7.398.173,57	0,00	571.878,82	0,00	0,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	237.513,24	0,00	18.359,77	0,00	0,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	38.328,19	0,00	2.962,77	0,00	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	143.505,21	0,00	11.092,95	0,00	0,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	55.679,84	0,00	4.304,05	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	239.797,08	0,00	18.536,31	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	147.407,45	0,00	11.394,60	0,00	0,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		27.657.076,86	0,00	2.137.892,04	5.711,00	441,46
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-500.551,35	0,00	-38.692,62	446.962,69	34.550,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	41,88	0,00	3,24	0,00	0,00
Totale proventi finanziari		41,88	0,00	3,24	0,00	0,00
<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		41,88	0,00	3,24	0,00	0,00

Operazioni Infragruppo verso altre Società

TOTALE		ACSR		ACDA		CEC	
Operazioni Infragruppo		% partecipazione: 7,70000%		% partecipazione: 6,36000%		% partecipazione: 7,50000%	
Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.801,00	13,77	0,00	0,00	2.801,00	13,77	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.801,00	13,77	0,00	0,00	2.801,00	13,77	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.799,60	28,51	0,00	0,00	5.799,60	28,51	0,00	0,00
8.600,60	42,28	0,00	0,00	8.600,60	42,28	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33.633,52	165,35	0,00	0,00	33.633,52	165,35	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33.633,52	165,35	0,00	0,00	33.633,52	165,35	0,00	0,00
-25.032,92	-123,07	0,00	0,00	-25.032,92	-123,07	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO (Anno 2019)

CONTO ECONOMICO		2019		
		Lordo	Rettifiche (+/-)	Ricalcolato
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	397.390,99	0,00	30.718,32
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.300,00	0,00	100,49
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	392.590,99	0,00	30.347,28
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	3.500,00	0,00	270,55
	Totale proventi straordinari	397.390,99	0,00	30.718,32
25	Oneri straordinari	126.770,43	0,00	9.799,35
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	125.355,71	0,00	9.690,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	719,32	0,00	55,60
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	695,40	0,00	53,75
	Totale oneri straordinari	126.770,43	0,00	9.799,35
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	270.620,56	0,00	20.918,97
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-229.888,91	0,00	-17.770,41
26	Imposte	445.040,79	0,00	34.401,65
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-674.929,70	0,00	-52.172,07

Comune di Borgo San Dalmazzo	
Operazioni Infragrupo	
Lordo	Ricalcolato
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
446.962,69	34.550,22
0,00	0,00
0,00	0,00
446.962,69	34.550,22

TOTALE		ACSR		ACDA		CEC	
Operazioni Infragrupo		% partecipazione: 7,70000%		% partecipazione: 6,36000%		% partecipazione: 7,50000%	
Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-25.032,92	-123,07	0,00	0,00	-25.032,92	-123,07	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-25.032,92	-123,07	0,00	0,00	-25.032,92	-123,07	0,00	0,00

CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE CUNESE
7,73000%

Tipo Società: Partecipata

Metodo: Proporzionale

Quota: 7,73000%

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO (Anno 2019)

	2019			Comune di Borgo San Dalmazzo	
	Lordo	Rettifiche (+/-)	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)					
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.112,20	0,00	472,47	0,00	0,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	104.619,25	0,00	8.087,07	0,00	0,00
9 Altre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	110.731,45	0,00	8.559,54	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
II 1 Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III 2 Altre immobilizzazioni materiali	690.738,68	0,00	53.394,10	0,00	0,00
2.1 Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Impianti e macchinari	37.616,60	0,00	2.907,76	0,00	0,00
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	358.900,37	0,00	27.743,00	0,00	0,00
2.5 Mezzi di trasporto	44.808,48	0,00	3.463,70	0,00	0,00
2.6 Macchine per ufficio e hardware	104.685,94	0,00	8.092,22	0,00	0,00
2.7 Mobili e arredi	144.727,29	0,00	11.187,42	0,00	0,00
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali	690.738,68	0,00	53.394,10	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>					
IV 1 Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	801.470,13	0,00	61.953,64	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>					
I Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II <i>Crediti</i>					

Operazioni Infragrupo verso altre Società

TOTALE		ACSR		ACDA		CEC	
Operazioni Infragrupo		% partecipazione: 7,70000%		% partecipazione: 6,36000%		% partecipazione: 7,50000%	
Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2019		Operazioni Infragruppo		TOTALE	ACSR		ACDA		CEC	
			Lordo	Rettifiche (+/-)	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	% partecipazione: 7,70000%		% partecipazione: 6,36000%		% partecipazione: 7,50000%	
								Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
1	Crediti di natura tributaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi		7.519.234,29	0,00	581.236,81	12.993,65	1.004,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	verso amministrazioni pubbliche		7.263.673,00	0,00	561.481,92	12.993,65	1.004,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti		255.561,29	0,00	19.754,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti		541.087,28	0,00	41.826,05	0,00	0,00	749,00	3,68	0,00	0,00	749,00	3,68
4	Altri Crediti		115.469,85	0,00	8.925,82	0,00	0,00	39,60	0,19	0,00	0,00	39,60	0,19
a	verso l'erario		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	altri		115.469,85	0,00	8.925,82	0,00	0,00	39,60	0,19	0,00	0,00	39,60	0,19
Totale crediti			8.175.791,42	0,00	631.988,68	12.993,65	1.004,41	788,60	3,88	0,00	0,00	788,60	3,88
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>												
1	Partecipazioni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>												
1	Conto di tesoreria		1.973.474,38	0,00	152.549,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Istituto tesoriere		1.973.474,38	0,00	152.549,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide			1.973.474,38	0,00	152.549,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			10.149.265,80	0,00	784.538,25	12.993,65	1.004,41	788,60	3,88	0,00	0,00	788,60	3,88
D) RATEI E RISCONTI													
1	Ratei attivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi		6.897,38	0,00	533,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			6.897,38	0,00	533,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			10.957.633,31	0,00	847.025,05	12.993,65	1.004,41	788,60	3,88	0,00	0,00	788,60	3,88

CONSORZIO SOCIO ASSISTENZIALE CUNEESE

7,73000%

Tipo Società: Partecipata

Metodo: Proporzionale

Quota: 7,73000%

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019		
	Lordo	Rettifiche (+/-)	Ricalcolato
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	19.576,98	0,00	1.513,30
2) Beni di terzi in uso	3.227.212,76	0,00	249.463,55
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.246.789,74	0,00	250.976,85

Comune di Borgo San Dalmazzo	
Operazioni Infragrupo	
Lordo	Ricalcolato
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

Operazioni Infragrupo verso altre Società

TOTALE	ACSR		ACDA		CEC		
Operazioni Infragrupo	% partecipazione: 7,70000%		% partecipazione: 6,36000%		% partecipazione: 7,50000%		
Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato	Lordo	Ricalcolato
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00