

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Borgo San Dalmazzo  
Bilancio consolidato al 31.12.2021

## Sommario

RELAZIONE SULLA GESTIONE .....	3
Finalità del Bilancio consolidato : inquadramento normativo.....	3
Il contesto di riferimento .....	6
La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Borgo San Dalmazzo .....	7
Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Borgo San Dalmazzo .....	8
Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica.....	10
La composizione delle risultanze .....	12
Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.....	14

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

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.

La Relazione sulla Gestione 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.

### **Finalità del Bilancio consolidato: inquadramento normativo**

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Borgo San Dalmazzo rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'ente e dei propri organismi partecipati, 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 al Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n.277 del 17/12/2021, successivamente aggiornata con D.G.C. 164 del 07/07/2022.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Borgo San Dalmazzo conduce la propria attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato, secondo quanto previsto anche dagli articoli 147 quater e 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000.

Dal punto di vista operativo, il bilancio consolidato è stato introdotto nell'ambito della riforma che ha dato corso al processo di armonizzazione contabile. Il documento rientra ormai tra gli strumenti contabili ordinari per il presidio dell'andamento economico patrimoniale delle pubbliche amministrazioni, nel caso specifico esteso a tutti quegli organismi, anche di natura privatistica, che hanno in essere un rapporto di controllo e committenza con le amministrazioni pubbliche. Tale funzione è testimoniata anche dai numerosi orientamenti e dalle pronunce che, sempre più gli organi di controllo stanno formalizzando in ordine alle corrette procedure di predisposizione e formalizzazione del bilancio di gruppo.

Tra queste si segnala la deliberazione n. 114/2021/PRSE con cui la Corte dei Conti Veneto, nel richiamare l'attenzione di un ente sulle misure sanzionatorie statuite dall'art. 9, co. 1-quinquies del D.L. 113/2016, ***“che impongono il divieto di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, in caso di mancato rispetto dei termini per l'approvazione di determinati documenti contabili”***, abbia altresì evidenziato *“l'importanza della correttezza dei flussi informativi nella BDAP e nelle altre banche dati pubbliche all'uopo sottolineando come, in specie, non si tratta di meri adempimenti a fini statistici in quanto, come pure evidenziato dalla Sezione delle autonomie “tali banche dati – per la realizzazione e la manutenzione delle quali si impiegano ingenti risorse – sono strumenti di monitoraggio e controllo ai fini del coordinamento della finanza pubblica e le informazioni ivi presenti sono alla base delle decisioni di politica finanziaria”*. Nel merito si ricorda che, in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione di una serie di atti contabili, di cui nel caso concreto il bilancio consolidato, ed in caso di mancato invio degli stessi alla BDAP, risulta difatti preclusa la possibilità per l'ente inadempiente di portare a termine delle assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

In materia era già intervenuta anche la Corte dei Conti Piemonte, con la deliberazione n. 88/2020/PRSE, che, sottolineando l'indispensabile ruolo coperto dai flussi informativi confluiti nelle banche dati pubbliche e nel riscontrare un erroneo caricamento di dati sulla BDAP, aveva altresì evidenziato la necessità che l'Ente operi *“senza ritardo ogni rettifica utile ad assicurare la conformità dei dati inseriti nella BDAP rispetto ai dati contenuti nei documenti di bilancio approvati dall'Organo consiliare”*.

Le conseguenze delle irregolarità nell'approvazione del bilancio consolidato possono anche determinare ipotesi di danno erariale; nella pronuncia n. 41/2020, la Corte dei Conti Marche aveva rilevato responsabilità nei confronti di dirigenti comunali che avevano posto in essere assunzioni in violazione di quanto previsto all'art. 9, co. 1-quinquies, del D.L. 113/2016, provvedendo a sanzionare gli stessi configurando una fattispecie di danno erariale.

Dal punto di vista più strettamente procedurale, la Corte dei Conti Valle d'Aosta, nella deliberazione n. 2/2020/FRG, si è espressa sui **termini di approvazione del perimetro di consolidamento** specificando che ***“secondo il principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011 il Bilancio consolidato del Gruppo di un'amministrazione pubblica è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'Ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce. Una prima delibera di Giunta ... di individuazione di due elenchi, uno contenente gli***

*Organismi e gli Enti del GAP e uno contenente i predetti soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento, dovrebbe essere approvata entro il 31 dicembre di ogni anno. Tenuto però conto che nel paragrafo 3.1, secondo capoverso del citato principio contabile, vengono consentiti aggiornamenti ai due elenchi menzionati e che, per le verifiche di rilevanza richieste dallo stesso paragrafo 3.1 è opportuno il Rendiconto dell'anno di riferimento, che l'Ente approva entro il 30 aprile, se ne desume la possibilità di adottare delibere di Giunta di aggiornamento degli elenchi GAP e definizione del perimetro di consolidamento anche successive al 30 aprile, nel rispetto, comunque, del termine di approvazione del Bilancio consolidato del 30 settembre di ciascun anno".* La medesima pronuncia, nell'esaminare alcuni passaggi tecnici del processo di aggregazione dei singoli bilanci nel documento consolidato, ha evidenziato come, pur riconoscendo la possibilità di ammettere, nelle direttive specifiche che ogni ente capogruppo è tenuto ad emanare nei confronti dei propri organismi, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione, ha altresì evidenziato come la stessa facoltà non possa però prescindere dalla ratio del principio di uniformità sostanziale, per la quale l'applicazione di criteri di valutazione uniformi consente di rendere intellegibile e veritiero il bilancio consolidato della Capo Gruppo.

Sempre la Corte dei Conti Valle d'Aosta, con delibera n. 5/2021/PRSE, ha evidenziato come il mancato invio delle comunicazioni inerenti l'inclusione della partecipazione nel perimetro di consolidamento e delle direttive rappresenti *"un'irregolarità che evidenzia un mancato presidio di aspetti di governance necessari quanto doverosi nel rapporto tra Ente capogruppo ed enti partecipati tenuto altresì conto che il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo che ne deve coordinare l'attività"*.

Nel medesimo parere la Corte ha altresì fornito ulteriori indirizzi; in particolare:

- ha sottolineato come risulti essenziale che nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa al bilancio consolidato, ex art. 11-bis, comma 2, lett. a), del D. Lgs. n. 118/2011, siano presenti i contenuti minimi richiesti dal punto 5 del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011 in quanto l'esaustività e trasparenza dei contenuti richiesti mira *"a fornire, a chiunque ad essa si approcci, un quadro preciso e, soprattutto, comprensibile di quanto posto in essere dall'Ente"*.
- accertando la presenza di difformità nella documentazione inerente il bilancio consolidato di un ente locale, ha altresì ricordato che *"al fine di valutare in concreto se e in che misura gli errori rilevati possano effettivamente inficiare il bilancio consolidato 2018 (ed anche quello del 2019, nell'invarianza dei saldi dovuti che da tali errori derivano), occorre far riferimento al principio di rilevanza, ovvero alla significatività ex se dell'errore, anche in rapporto al relativo impatto sul bilancio."*

Sempre in materia di eccezioni all'obbligo di consolidamento, la Corte dei Conti Piemonte, chiamata ad esprimersi sulla possibilità di ricondurre nell'ambito dell'eccezione all'obbligo di consolidamento per *"impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate"* (paragrafo 3.1 lett. b) dell'allegato 4/4 al D. Lgs 118/2011) quegli organismi che presentino difformità temporale nei bilanci *"atteso che può apparire eccessivamente gravoso imporre all'ente incluso nel "g.a.p." di programmare l'esercizio in aderenza alla programmazione della capogruppo"*, ha ricordato che le previsioni contenute nell'appendice

tecniche dell'allegato 4/4 al D. Lgs n. 118 del 2011 sottolineano che, ai fini della redazione del consolidato, *"occorre procedere a delle specifiche operazioni, tra cui quelle che garantiscono l'uniformità temporale dei bilanci"*. In tal senso, nell'ambito del quesito posto, non risulta necessario *"ricorrere all'eccezione al consolidamento"* in quanto *"la problematica concernente la difformità temporale è stata prevista a monte dal legislatore ed è stata dallo stesso risolta. Per questo motivo nell'ipotesi in cui siano inclusi nel perimetro del consolidamento enti i cui bilanci presentino una difformità temporale si dovrà procedere con le operazioni di rettifica previste dal legislatore"*.

È infine utile ricordare come, a partire dal bilancio consolidato riferito al 31.12.2018, sia stato introdotto l'obbligo, per l'Organo di revisione di ciascun ente capogruppo, di redazione di specifica relazione da indirizzare alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti circa la predisposizione del documento contabile di gruppo. In tal senso, con deliberazione n. 16/2020/INPR del 13.10.2020, la Sezione Autonomie della Corte dei conti, ha approvato le *"Linee guida per la relazione dei revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2019"* secondo le quali la relazione dei revisori sul bilancio consolidato si articola in sei sezioni, di seguito richiamate:

- Sezione I - Individuazione GAP e Area di Consolidamento
- Sezione II - Comunicazioni e direttive per l'elaborazione del consolidato
- Sezione III - Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo
- Sezione IV - Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo
- Sezione V - Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto
- Sezione VI - Verifiche sui contenuti minimi della nota integrativa

Ogni sezione si caratterizza per specifici quesiti a cui l'organo di revisione è tenuto a fornire riscontro nell'ambito della propria attività di controllo.

Rispetto alle suddette Linee guida, al momento della predisposizione della presente relazione, non si rilevano aggiornamenti.

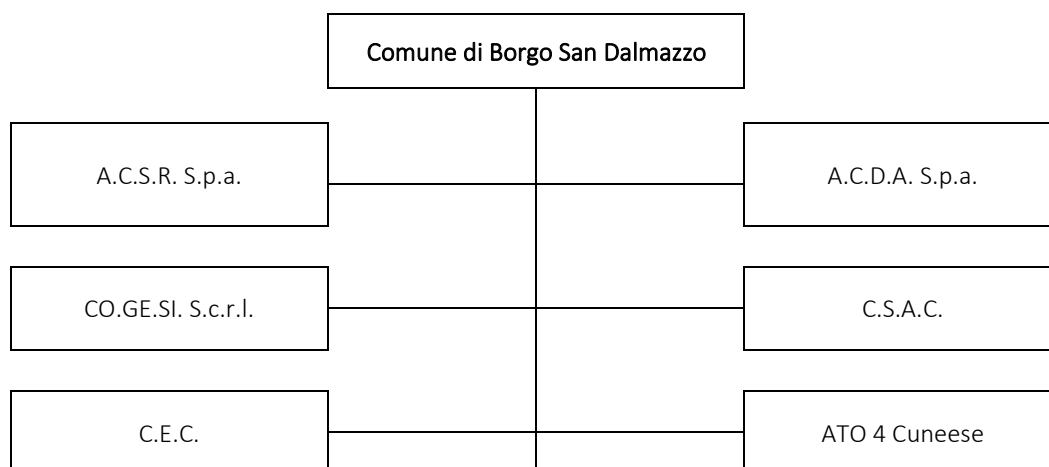
## **Il contesto di riferimento**

Il Comune di Borgo San Dalmazzo, nella predisposizione del proprio bilancio consolidato, ha recepito ed applicato, nel modo più ragionevole e coerente possibile, tutti i riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi ad oggi riscontrabili; per i prossimi esercizi, gli uffici vigileranno sulle novità e sugli aggiornamenti che dovessero essere formalizzati al fine di adeguare le proprie procedure ai nuovi riferimenti.

Oltre al Bilancio Consolidato, il Comune di Borgo San Dalmazzo adotta gli ulteriori strumenti previsti dal legislatore per il monitoraggio dei rapporti con le società partecipate; tra questi assume rilievo la redazione del piano di razionalizzazione periodica delle partecipate; nel corso del presente esercizio, l'ente predisporrà specifica relazione sulle conseguenze delle misure programmate nel 2021 ed approverà i nuovi interventi di razionalizzazione attraverso l'adozione del Piano 2022.

## La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Borgo San Dalmazzo

Il "Gruppo Comune di Borgo San Dalmazzo" è così costituito:



Di seguito si riporta prospetto riassuntivo del perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 164 del 07.07.2022:

Ente/Società	Quota Comune di Borgo San Dalmazzo	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo consolid.to
A.C.S.R. S.p.a. – Azienda Cuneese smaltimento rifiuti S.p.a.	7,70%	Società a capitale interamente pubblico per la realizzazione e gestione degli impianti tecnologici, di recupero e di smaltimento dei rifiuti, comprese le discariche.	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
A.C.D.A. S.p.a. - Azienda Cuneese dell'Acqua S.p.a.	6,36%	Società a capitale interamente pubblico operante, mediante affidamento "in house providing", per la gestione del Servizio Idrico Integrato	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
CO.GE.SI. S.c.r.l.	3,43122%	Società a capitale interamente pubblico operante, mediante affidamento "in house providing", nella coordinazione e programmazione delle attività delle diverse società consorziate nei confronti dell'Autorità d'Ambito Cuneese o altro ente regolatore previsto dalle normative di legge nelle fasi del ciclo integrato dell'acqua	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
C.S.A.C. – Consorzio socio assistenziale	7,71%	Consorzio per la gestione delle attività socio-assistenziali rivolte ai cittadini che si trovano in situazioni di disagio e/o bisogno	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipata	Proporzionale

Ente/ Società	Quota Comune di Borgo San Dalmazzo	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo consolid.to
		<i>sociale, familiare, economico e relazionale.</i>			
<i>C.E.C. - Consorzio Ecologico del Cuneese</i>	7,60%	<i>Consorzio obbligatorio di bacino, esercita le funzioni di governo e coordinamento dell'organizzazione dei servizi di Bacino per assicurare la gestione unitaria dei rifiuti urbani nella fase di raccolta, avvio a recupero e smaltimento.</i>	<i>Art. 11ter D.Lgs. 118/2011</i>	<i>Ente strumentale partecipato</i>	<i>Proporzionale</i>
<i>Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale n. 4 "Cuneese" – ATO 4 Cuneese</i>	0,91192%	<i>Ente d'ambito territoriale ottimale della provincia di Cuneo con funzioni di governo, organizzazione e regolazione del Servizio Idrico Integrato</i>	<i>Art. 11ter D.Lgs. 118/2011</i>	<i>Ente strumentale partecipato</i>	<i>Proporzionale</i>

### Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Borgo San Dalmazzo

Il bilancio consolidato del Comune di Borgo San Dalmazzo si chiude con un utile consolidato di € 879.842,84

L'utile 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	Comune (Conto economico 2021)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2021
Componenti positivi della gestione	11.075.228	6.005.867	17.081.095
Componenti negativi della gestione	10.101.056	5.732.530	15.833.586
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>974.172</b>	<b>273.336</b>	<b>1.247.508</b>
Proventi ed oneri finanziari	-171.459	-31.692	-203.151
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	45.841	15.815	61.656



Conto economico	Comune (Conto economico 2021)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2021
Imposte sul reddito	121.375	104.795	226.170
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>727.179</b>	<b>152.664</b>	<b>879.843</b>

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 della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	6.607.406	38,68%
Proventi da fondi perequativi	40.870	0,24%
Proventi da trasferimenti e contributi	4.186.843	24,51%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	5.128.520	30,02%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0,00%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	1.117.454	6,54%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>17.081.093</b>	<b>100,00%</b>

**Componenti negativi della gestione:**

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	314.272	1,98%
Prestazioni di servizi	8.229.953	51,98%
Utilizzo beni di terzi	113.080	0,71%
Trasferimenti e contributi	1.569.244	9,91%
Personale	2.928.953	18,50%
Ammortamenti e svalutazioni	1.850.762	11,69%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.896	0,02%
Accantonamenti per rischi	17.597	0,11%
Altri accantonamenti	165.057	1,04%
Oneri diversi di gestione	641.771	4,05%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>15.833.585</b>	<b>100,00%</b>

**Proventi ed oneri finanziari:**

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	0	0,00%
Altri proventi finanziari	23.705	100,00%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>23.705</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	225.767	99,52%
Altri oneri finanziari	1.090	0,48%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>226.856</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>		<b>-203.151</b>

**Proventi ed oneri straordinari:**

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	164.922	17,43%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	767.113	81,07%
Plusvalenze patrimoniali	12.867	1,36%
Altri proventi straordinari	1.373	0,15%
<b>Totale proventi</b>	<b>946.275</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	52.126	5,89%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	820.129	92,71%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	12.364	1,40%
<b>Totale oneri</b>	<b>884.620</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>		<b>213.280</b>

**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 San Dalmazzo e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2021)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2021
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>57.956</b>	<b>57.956</b>
Immobilizzazioni immateriali	18.650	1.303.722	1.322.372
Immobilizzazioni materiali	38.718.117	4.655.449	43.373.566
Immobilizzazioni Finanziarie	3.519.516	-3.507.829	11.687
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>42.256.283</b>	<b>2.451.342</b>	<b>44.707.625</b>
Rimanenze	0	32.097	32.097
Crediti	2.842.672	2.096.062	4.938.735
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	190.800	190.800
Disponibilità liquide	5.192.575	1.393.196	6.585.771
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.035.247</b>	<b>3.712.154</b>	<b>11.747.402</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>18.396</b>	<b>16.782</b>	<b>35.178</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>50.309.927</b>	<b>6.238.234</b>	<b>56.548.160</b>
Patrimonio netto	33.180.941	213.589	33.394.530
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			19.468
- A.C.S.R. S.p.a.			0
- A.C.D.A. S.p.a.			32
Co.ge.si s.c.r.l.			399

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2021)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2021
- C.S.A.C.			747
- C.E.C.			763
- ATO 4 Cuneese			17.527
Fondi per rischi ed oneri	405.672	297.074	702.746
TFR	0	101.004	101.004
Debiti	6.795.248	4.249.002	11.044.251
Ratei e risconti passivi	9.928.065	1.377.565	11.305.630
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>50.309.927</b>	<b>6.238.234</b>	<b>56.548.160</b>

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 213.588,81 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad €152.663,93 -, il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 19.467,73 - e la variazione delle voci del patrimonio netto consolidato a seguito di rettifica dei rapporti infragruppo - pari ad € 41.457,15.

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

Stato patrimoniale	Importo	%
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>57.956</b>	<b>0,10%</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.322.372	2,34%
Immobilizzazioni materiali	43.373.566	76,70%
Immobilizzazioni Finanziarie	11.687	0,02%
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>44.707.625</b>	<b>79,06%</b>
Rimanenze	32.097	0,06%
Crediti	4.938.735	8,73%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	190.800	0,34%
Disponibilità liquide	6.585.771	11,65%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>11.747.402</b>	<b>20,77%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>35.178</b>	<b>0,06%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>56.548.160</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	33.394.530	59,06%
Fondi per rischi ed oneri	702.746	1,24%
TFR	101.004	0,18%
Debiti	11.044.251	19,53%
Ratei e risconti passivi	11.305.630	19,99%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>56.548.160</b>	<b>100,00%</b>

### La composizione delle risultanze

A completamento della presente analisi, nelle tabelle che seguono si fornisce evidenza del peso dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento rispetto alle risultanze complessive del bilancio consolidato 2021 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Borgo San Dalmazzo.

Stato patrimoniale	Comune di Borgo San Dalmazzo	A.C.S.R. S.p.a.	A.C.D.A. S.p.a.	CO.GE.SI. S.c.r.l.	C.S.A.C.	C.E.C.	ATO 4 Cuneese
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.641.690,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	18.650,10	255.841,00	20.126.839,00	32.501,00	35.978,42	192,00	922,64
Immobilizzazioni materiali	38.718.117,02	7.131.942,00	63.809.581,00	0,00	615.162,37	4.822,00	2.208,32
Immobilizzazioni Finanziarie	3.519.516,21	5.000,00	1.242.766,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>42.256.283,33</b>	<b>7.392.783,00</b>	<b>85.179.186,00</b>	<b>32.501,00</b>	<b>651.140,79</b>	<b>5.014,00</b>	<b>3.130,96</b>
Rimanenze	0,00	102.725,00	380.295,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.842.672,23	1.211.595,00	16.232.097,00	624.676,00	7.827.935,55	3.625.968,00	6.934.103,40
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0,00	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.192.575,04	300.244,00	12.053.352,00	59.744,00	3.393.722,17	2.247.398,00	18.411.496,02
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.035.247,27</b>	<b>1.614.564,00</b>	<b>31.665.744,00</b>	<b>684.420,00</b>	<b>11.221.657,72</b>	<b>5.873.366,00</b>	<b>25.345.599,42</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>18.396,09</b>	<b>104.261,00</b>	<b>83.575,00</b>	<b>50.358,00</b>	<b>17.524,89</b>	<b>2.443,00</b>	<b>12.980,73</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>50.309.926,69</b>	<b>9.111.608,00</b>	<b>116.928.505,00</b>	<b>2.408.969,00</b>	<b>11.890.323,40</b>	<b>5.880.823,00</b>	<b>25.361.711,11</b>
Patrimonio netto	33.180.940,95	3.975.704,00	49.075.665,00	2.250.247,00	2.172.626,05	790.432,00	1.925.700,98
Fondi per rischi ed oneri	405.672,00	636.759,00	2.647.432,00	0,00	661.431,93	101.418,00	2.276.933,38
TFR	0,00	665.026,00	466.403,00	7.105,00	0,00	261.621,00	0,00
Debiti	6.795.248,31	2.945.761,00	47.946.658,00	142.432,00	5.987.817,77	4.677.697,00	21.155.243,42
Ratei e risconti passivi	9.928.065,43	888.358,00	16.792.347,00	9.185,00	3.068.447,65	49.655,00	3.833,33
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>50.309.926,69</b>	<b>9.111.608,00</b>	<b>116.928.505,00</b>	<b>2.408.969,00</b>	<b>11.890.323,40</b>	<b>5.880.823,00</b>	<b>25.361.711,11</b>

Conto economico	Comune di Borgo San Dalmazzo	A.C.S.R. S.p.a.	A.C.D.A. S.p.a.	CO.GE.SI. S.c.r.l.	C.S.A.C.	C.E.C.	ATO 4 Cuneese
Valore della produzione	11.075.227,91	6.681.943,00	33.097.153,00	565.363,00	29.037.322,25	16.425.597,00	5.316.817,42
Costi della produzione	10.101.055,78	6.639.211,00	28.869.891,00	557.397,00	29.145.906,32	16.395.526,00	5.292.738,69
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>974.172,13</b>	<b>42.732,00</b>	<b>4.227.262,00</b>	<b>7.966,00</b>	<b>-108.584,07</b>	<b>30.071,00</b>	<b>24.078,73</b>
Proventi finanziari	21.515,61	10,00	34.334,00	0,00	15,52	47,00	42,20
Oneri finanziari	192.974,69	26.931,00	500.125,00	0,00	0,00	1,00	0,00
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-171.459,08</b>	<b>-26.921,00</b>	<b>-465.791,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15,52</b>	<b>46,00</b>	<b>42,20</b>
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
proventi straordinari	880.928,81	0,00	0,00	0,00	844.269,43	0,00	0,00
Oneri finanziari	835.088,22	0,00	0,00	0,00	639.939,73	0,00	0,00
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>45.840,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>204.329,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Imposte sul reddito	121.374,73	10.167,00	1.121.779,00	7.966,00	413.492,64	2.577,00	20.359,74
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>727.178,91</b>	<b>5.644,00</b>	<b>2.639.692,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-317.731,49</b>	<b>27.540,00</b>	<b>3.761,19</b>

Nel 2021, la situazione pandemica ha ancora inciso sull'ordinaria gestione degli enti coinvolti nel consolidamento. I trasferimenti statali correnti ricevuti hanno generato risultati positivi che probabilmente rappresenteranno costi nell'esercizio 2022, quando troveranno la loro destinazione

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

Dopo la chiusura dell'esercizio 2021 non si sono manifestati eventi tali da influenzare negativamente la risultanze del periodo oggetto di consolidamento.

# Bilancio consolidato 2021 del Comune di Borgo San Dalmazzo

## Nota integrativa

### Indice

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Borgo San Dalmazzo"
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Borgo San Dalmazzo"
4. I criteri di valutazione applicati
5. Variazioni rispetto all'anno precedente
6. Le operazioni infragruppo
7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
8. Crediti e debiti superiori a cinque anni
9. Ratei, risconti e altri accantonamenti
10. Interessi e altri oneri finanziari
11. Gestione straordinaria
12. Compensi amministratori e sindaci
13. Strumenti derivati

### **1. Presupposti normativi e di prassi**

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 articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42", articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato". Per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 il Principio contabile applicato, rimanda ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto".

La normativa richiamata prevede che:

- gli Enti locali capogruppo redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che, ai sensi delle disposizioni normative richiamate sopra, compongono il Gruppo amministrazione pubblica (GAP);
  - gli enti, le aziende e le società che, ricompresi nel GAP, rientrano effettivamente nel perimetro di consolidamento ed i cui bilanci, pertanto, confluiscono nel bilancio consolidato.

Il passaggio dal GAP al perimetro di consolidamento determina, di norma, l'esclusione di quegli organismi che, pur ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica, risultano irrilevanti ovvero

risulta impossibile disporre delle informazioni contabili, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011).

Oltre ai riferimenti normativi richiamati, sulla definizione del GAP e del perimetro di consolidamento impattano anche gli orientamenti e le deliberazioni degli organismi di vigilanza; in tal senso la Commissione Arconet, istituita ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2018, nella sessione del 17 luglio 2019 ha disposto che, in forza della previsione normativa dell'art. 11 sexies del D.L. 135/2018, convertito in Legge n. 12 dell'11 febbraio 2019, per le Fondazioni ex Ipab, la nomina degli amministratori di tali enti da parte della Pubblica Amministrazione si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza e non si configura, quindi, come mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo dell'ente pubblico. Nel merito è intervenuta recentemente la Corte dei Conti Lombardia che, con la deliberazione n. 86/2021/PAR, ha evidenziato che *“al fine di verificare se una fondazione rientri o meno nel gruppo “amministrazione pubblica”, occorre fare riferimento alle definizioni, contenute nell’art. 11-ter di “enti strumentali controllati” (comma 1) e degli “enti strumentali partecipati” (comma 2)”*. In tal senso, la Corte ritiene che il quadro normativo delineato per le fondazioni ex IPAB, a seguito dell'art. 11 sexies del D.L. 135/2018, abbia *“una portata espressamente limitata ad escludere che il potere di nomina pubblica degli amministratori si traduca in una qualunque forma di controllo”,* e che spetti quindi all'Ente capogruppo valutare complessivamente la sussistenza di tutte le altre condizioni richiamate dall'art. 11-ter del D.lgs. 118/2011 e dall'allegato 4/4 al decreto medesimo, facendo espresso rinvio anche alla nozione di ente strumentale partecipato. Pertanto, al fine di poter verificare se una ex Ipab debba essere inclusa o meno nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), risulta necessario procedere all'attento esame dell'atto costitutivo, dello statuto e dell'articolazione delle eventuali obbligazioni e rapporti in essere con la stessa al fine di:

- verificare, fermo restando che la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione non si configura quale controllo pubblico per le fondazioni ex IPAB facenti parte del terzo settore, la sussistenza o meno di almeno una delle altre condizioni previste dalla disciplina di cui all'art. 11ter co. 1 del D. Lgs. 118/2011;
- accertare la sussistenza o meno di un legame partecipativo con la fondazione ai sensi del co. 2 dell'art. 11ter del D.lgs. 118/2011.

**- il Bilancio consolidato del Comune di Borgo San Dalmazzo -**

Il Comune di Borgo San Dalmazzo predispone il bilancio consolidato a partire da quello relativo all'esercizio 2016. Con riferimento all'esercizio 2021, con delibera di Giunta comunale n. 277 del 17.12.2021 ad oggetto *“Bilancio consolidato esercizio 2021 ai sensi del D.lgs. 118/2011. Definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e del Perimetro di consolidamento. D.lgs. 118/2011, Allegato 4/4.”*, successivamente integrata con la delibera 164 del 7/07/2022 avente ad oggetto: *Bilancio Consolidato Al 31.12.2021 Del Comune Di Borgo San Dalmazzo - Aggiornamento degli Enti e Società da Includere nel “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune Di Borgo San Dalmazzo” e nel perimetro di consolidamento*, il Comune di Borgo San Dalmazzo ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2021;
- approvato le comunicazioni e le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato 2021.



## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Borgo San Dalmazzo”**

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del suddetto decreto.

I suddetti riferimenti sono oggetto di periodici aggiornamenti, in particolare da parte della Commissione Arconet; in tal senso, gli ultimi interventi significativi sono riconducibili al D.M. 11.08.2017, D.M. 29.08.2018 e D.M. 01.03.2019.

In questo contesto di riferimento, gli uffici hanno profuso il massimo impegno per ottemperare all'adempimento, coinvolgendo, per quanto possibile, gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio oggetto di rendicontazione sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [www.arconet.it](http://www.arconet.it).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Borgo San Dalmazzo” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 277 del 17.12.2021 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Tenuto conto che sulla definizione del perimetro di consolidamento incidono le grandezze contabili degli organismi ricompresi nel GAP, la sostenibilità dello stesso è stata ulteriormente verificata con i dati aggiornati al 31.12.2021 ( DGC 164/2022); in tal senso, la verifica ha definito la composizione del perimetro , che rispetto al 2020, viene ampliato con l'inserimento della partecipata indiretta Co.ges.si. scrl e A.T.O.4 del cuneese.

Successivamente, con nota prot. 12042 del 09/06/2022 è stato trasmesso, a ciascuno degli enti rientranti nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alle deliberazioni di Giunta comunale sopracitate; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha seguito quanto previsto dal punto 3.2 del Principio contabile applicato (facoltà introdotta dal D.M.

11.08.2017), che dispone quanto segue: “Considerato che, a seguito dell’entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:

- a. le informazioni necessarie all’elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
- b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall’allegato 11 al d.lgs. 118/2011.”;

Rispetto a tale indicazione, nell’ambito degli interventi adottati per garantire l’uniformità dei dati oggetto di aggregazione contabile, il Comune ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi nel perimetro, un prospetto che correla, con specifiche note esplicative, le voci di bilancio degli schemi civilistici di Stato patrimoniale e Conto economico (art. 2424 e 2425 del Codice civile) con quelle degli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico previsti dall’Allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, unitamente alla sintesi dei criteri e dei principi di contabilità economico patrimoniale adottati dall’ente (tratti dall’allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011).

Nonostante tale intervento di coordinamento e supporto, non tutti gli organismi hanno impiegato gli strumenti forniti e proceduto alla riclassificazione dei loro bilanci; nei casi di mancata collaborazione, gli uffici comunali hanno effettuato un’attenta ricognizione dei bilanci pervenuti e dei loro allegati, al fine di reperire tutte le informazioni più utili per effettuare la riclassificazione; le eventuali approssimazioni operate sono pertanto attribuibili all’assenza di specificazioni nei documenti a disposizione e/o alla mancata collaborazione degli organismi ricompresi nel perimetro.

Oltre alla riclassificazione del bilancio secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011, il Comune, nella veste di capogruppo, ha formulato direttive finalizzate a conseguire i dati e le informazioni rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato; nello specifico, sono stati richiesti:

- il Bilancio ordinario 2021;
- Il Bilancio 2021 riclassificato secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi);
- Informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della nota integrativa al bilancio consolidato;
- Il dettaglio dei Rapporti infragruppo.

Come indicato dal Principio contabile applicato, di seguito si riporta il dettaglio dei riscontri pervenuti dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento rispetto alle direttive ed alle richieste di documentazione formulate dal Comune capogruppo:

Nominativo	Bilancio ordinario 2021	Bilancio 2021 riclassificato D. Lgs. 118/2011	Rapporti infragruppo
A.C.S.R. S.p.a. – Azienda Cuneese smaltimento rifiuti S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenuti
A.C.D.A. S.p.a. - Azienda Cuneese dell'Acqua S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenuti

C.E.C. - Consorzio Ecologico del Cuneese	Pervenuto	Pervenuto	Pervenuti
C.S.A.C – Consorzio socio assistenziale	Pervenuto	Pervenuto	Pervenuti
A.t.o.4 CN	Pervenuto		
Co.ge.si .s.c.r.l.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenuto

Quando non sono pervenuti riscontri di dettaglio dagli organismi ricompresi nel perimetro, l'ente ha provveduto ad inserire le informazioni essenziali rielaborando i dati effettivamente disponibili secondo ragionevolezza; laddove tali interventi abbiano riguardato valori contabili rientranti nelle procedure di consolidamento, nei relativi prospetti allegati alla presente nota integrativa sono state evidenziate le ipotesi di lavoro adottate; con riferimento alle informazioni complementari mancanti, ne è stata specificata puntualmente l'indisponibilità.

### 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Borgo San Dalmazzo

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Borgo San Dalmazzo al 31.12.2021 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Ente/ Società	Quota Comune di Borgo San Dalmazzo	Descrizione	Riferimenti	Classificazione
A.C.S.R. S.p.a. – Azienda Cuneese smaltimento rifiuti S.p.a.	7,70%	Società a capitale interamente pubblico per la realizzazione e gestione degli impianti tecnologici, di recupero e di smaltimento dei rifiuti, comprese le discariche.	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata
A.C.D.A. S.p.a. - Azienda Cuneese dell'Acqua S.p.a.	6,36%	Società a capitale interamente pubblico operante, mediante affidamento "in house providing", per la gestione del Servizio Idrico Integrato	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata
CO.GE.SI. S.c.r.l.	3,43122%	Società a capitale interamente pubblico operante, mediante affidamento "in house providing", nella coordinazione e programmazione delle attività delle diverse società consorziate nei confronti dell'Autorità d'Ambito Cuneese o altro ente regolatore previsto dalle normative di legge nelle fasi del ciclo integrato dell'acqua	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata
Associazione Ente Fiera Fredda della Lumaca di Borgo San Dalmazzo	33,33%	Associazione che si occupa dell'organizzazione di alcuni eventi per la Città di Borgo San Dalmazzo	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato
C.S.A.C. – Consorzio socio assistenziale	7,71%	Consorzio per la gestione delle attività socio-assistenziali rivolte ai cittadini che si trovano in situazioni di disagio e/o bisogno sociale, familiare, economico e relazionale.	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato
C.E.C. - Consorzio Ecologico del Cuneese	7,60%	Consorzio obbligatorio di bacino, esercita le funzioni di governo e coordinamento dell'organizzazione dei servizi di Bacino per assicurare la gestione unitaria dei rifiuti urbani nella fase di raccolta, avvio a recupero e smaltimento.	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato

Ente/ Società	Quota Comune di Borgo San Dalmazzo	Descrizione	Riferimenti	Classificazione
Associazione Ambito Cuneese Ambiente - A.C.C	0,20672%	Ente d'ambito territoriale ottimale della provincia di Cuneo, esercita l'attività di governo e controllo sul sistema impiantistico di smaltimento dei rifiuti urbani, in conformità al Piano Regionale ed al Programma Provinciale dei rifiuti.	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato
Istituto Storico della resistenza e della società contemporanea in provincia di Cuneo - I.S.R.S.C.	1,410	Consorzio obbligatorio di Enti pubblici che si occupa della promozione, conoscenza e lo studio della storia e della società contemporanee	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato
Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale n. 4 "Cuneese" – ATO 4 Cuneese	0,91192%	Ente d'ambito territoriale ottimale della provincia di Cuneo con funzioni di governo, organizzazione e regolazione del Servizio Idrico Integrato	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Ente/ Società	Quota Comune di Borgo San Dalmazzo	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo consolid.to
A.C.S.R. S.p.a. – Azienda Cuneese smaltimento rifiuti S.p.a.	7,70%	Società a capitale interamente pubblico per la realizzazione e gestione degli impianti tecnologici, di recupero e di smaltimento dei rifiuti, comprese le discariche.	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
A.C.D.A. S.p.a. - Azienda Cuneese dell'Acqua S.p.a.	6,36%	Società a capitale interamente pubblico operante, mediante affidamento "in house providing", per la gestione del Servizio Idrico Integrato	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
CO.GE.SI. S.c.r.l.	3,43122%	Società a capitale interamente pubblico operante, mediante affidamento "in house providing", nella coordinazione e programmazione delle attività delle diverse società consorziate nei confronti dell'Autorità d'Ambito Cuneese o altro ente regolatore previsto dalle normative di legge nelle fasi del ciclo integrato dell'acqua	Art. 11quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	Proporzionale
C.S.A.C. – Consorzio socio assistenziale	7,71%	Consorzio per la gestione delle attività socio-assistenziali rivolte ai cittadini che si trovano in situazioni di disagio e/o bisogno sociale, familiare, economico e relazionale.	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
C.E.C. - Consorzio Ecologico del Cuneese	7,60%	Consorzio obbligatorio di bacino, esercita le funzioni di governo e coordinamento dell'organizzazione dei servizi di Bacino per assicurare la gestione unitaria dei rifiuti	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Ente/ Società	Quota Comune di Borgo San Dalmazzo	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo consolid.to
		urbani nella fase di raccolta, avvio a recupero e smaltimento.			
Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale n. 4 "Cuneese" – ATO 4 Cuneese	0,91192%	Ente d'ambito territoriale ottimale della provincia di Cuneo con funzioni di governo, organizzazione e regolazione del Servizio Idrico Integrato	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011)

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Per tutti gli appartenenti al perimetro, il metodo di consolidamento utilizzato è quello detto "proporzionale."

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Borgo San Dalmazzo

**- A.C.S.R. S.p.a. – Azienda Cuneese smaltimento rifiuti S.p.a.:**

La società Azienda Cuneese smaltimento rifiuti S.p.a., siglabile in A.C.S.R. S.p.a., si occupa principalmente della *"realizzazione e gestione degli impianti tecnologici, di recupero e smaltimento rifiuti, ivi comprese le discariche, in tutte le possibili forme, senza alcuna limitazione. (...)"* (art. 4 Statuto).

Il recupero e trattamento dei rifiuti solidi urbani indifferenziati e provenienti da raccolta differenziata (organico, ingombranti, imballaggi in plastica, ...) prodotti dai Comuni del bacino regionale n. 10, vengono gestiti dalla Società nell'impianto di riciclaggio sito in Borgo San Dalmazzo, ove sono presenti diverse tipologie di impianti, quali:

- Impianto di selezione del rifiuto indifferenziato;
- Impianto di compostaggio;
- Impianto di trattamento degli imballaggi;
- Produzione CSS;
- Discariche;
- Impianto fotovoltaico;
- Centro di raccolta.

A.C.S.R. gestisce altresì altre tre discariche collocate nel Comune di Borgo San Dalmazzo.

A.C.S.R. S.p.a. – Azienda Cuneese smaltimento rifiuti S.p.a.		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	7.392.783	6.679.878
Attivo circolante	1.614.564	1.072.751
Ratei e risconti attivi	104.261	60.587
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>9.111.608</b>	<b>7.813.216</b>
Patrimonio netto	3.975.704	3.970.061
Fondi per rischi ed oneri	636.759	570.308
TFR	665.026	642.033
Debiti	2.945.761	2.214.154
Ratei e risconti passivi	888.358	416.660
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>9.111.608</b>	<b>7.813.216</b>

A.C.S.R. S.p.a. – Azienda Cuneese smaltimento rifiuti S.p.a.		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	6.681.943	6.427.225
Costi della produzione	6.639.211	6.388.983
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>42.732</b>	<b>38.242</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-26.921</b>	<b>-28.152</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	10.167	2.514
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>5.644</b>	<b>7.576</b>

- **A.C.D.A. S.p.a. - Azienda Cuneese dell'Acqua S.p.a.:**

A.C.D.A. S.p.a., Azienda Cuneese dell'Acqua S.p.a., è una società in house a totale partecipazione pubblica, individuata quale gestore del servizio idrico integrato per i comuni dell'arco montano e pedemontano cuneese, dalla Valle Tanaro alle Valli Varaita e Po.

Come individuabile dall'art. 4 dello statuto oggetto esclusivo di A.C.D.A. è:

*“- l'impianto e la gestione ed erogazione del servizio idrico integrato, costituito dall'insieme dei servizi di captazione, acquisto, sollevamento, trattamento, trasporto e distribuzione dell'acqua per usi potabili e usi diversi;*

*- la raccolta, il trattamento e lo scarico delle acque reflue bianche e nere, nonché lo smaltimento dei fanghi residui, compreso l'utilizzo dei fanghi medesimi mediante l'impianto di specifiche lavorazioni;*

*- le attività di progettazione, costruzione ed esercizio degli impianti predetti; (...).”*

A.C.D.A. S.p.a. - Azienda Cuneese dell'Acqua S.p.a.		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	85.179.186	76.814.460
Attivo circolante	31.665.744	31.251.370
Ratei e risconti attivi	83.575	72.183
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>116.928.505</b>	<b>108.138.013</b>
Patrimonio netto	49.075.665	46.435.472
Fondi per rischi ed oneri	2.647.432	2.577.868

A.C.D.A. S.p.a. - Azienda Cuneese dell'Acqua S.p.a.		
Stato patrimoniale	2021	2020
TFR	466.403	562.736
Debiti	47.946.658	41.656.491
Ratei e risconti passivi	16.792.347	16.905.446
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>116.928.505</b>	<b>108.138.013</b>

A.C.D.A. S.p.a. - Azienda Cuneese dell'Acqua S.p.a.		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	33.097.153	28.939.106
Costi della produzione	28.869.891	27.157.798
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>4.227.262</b>	<b>1.781.308</b>
Proventi ed oneri finanziari	-465.791	-471.287
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	1.121.779	382.097
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>2.639.692</b>	<b>927.924</b>

- **C.S.A.C – Consorzio socio assistenziale:**

Il Consorzio socio assistenziale del Cuneese è un Ente strumentale di numerosi comuni della provincia di Cuneo per la gestione delle attività socio-assistenziali rivolte ai cittadini che si trovano in situazioni di disagio e/o bisogno sociale, familiare, economico e relazionale, anche solo temporaneo.

L'art. 4 dello statuto individua quale scopo del Consorzio *“favorire il benessere della persona, la prevenzione del disagio e il miglioramento della qualità della vita delle comunità locali.*

*2. Il Consorzio, inoltre, promuove la solidarietà sociale mediante la valorizzazione delle iniziative delle persone, dei nuclei familiari, delle forme di auto-aiuto, reciprocità e solidarietà organizzata; promuove la partecipazione dei cittadini e delle associazioni sociali; programma e organizza il sistema integrato degli interventi e servizi sociali, così come previsto dalla Legge n. 328/2000 e dalla Legge n. 1/2004, secondo i principi di solidarietà, sussidiarietà, cooperazione, efficacia ed efficienza, omogeneità ed equità territoriale, copertura finanziaria e patrimoniale. (...).”*

C.S.A.C – Consorzio socio assistenziale		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	651.141	735.390
Attivo circolante	11.221.658	12.645.336
Ratei e risconti attivi	17.525	1.821
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>11.890.323</b>	<b>13.382.547</b>
Patrimonio netto	2.172.626	2.490.358
Fondi per rischi ed oneri	661.432	420.032
TFR	0	0
Debiti	5.987.818	5.376.429
Ratei e risconti passivi	3.068.448	5.095.729
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>11.890.323</b>	<b>13.382.547</b>

C.S.A.C – Consorzio socio assistenziale		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	29.037.322	27.218.350
Costi della produzione	29.145.906	26.970.786
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-108.584</b>	<b>247.564</b>
Proventi ed oneri finanziari	16	25
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>204.330</b>	275.897
Imposte sul reddito	413.493	426.461
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-317.731</b>	<b>97.025</b>

- **C.E.C. - Consorzio Ecologico del Cuneese:**

Il C.E.C., Consorzio Ecologico Cuneese, è un Consorzio obbligatorio previsto dalla legge regionale 24/2002 e costituito ai sensi del decreto legislativo 267/2000 il quale esercita funzioni di governo e coordinamento dell'organizzazione dei servizi di raccolta, avvio, recupero e smaltimento dei rifiuti urbani, al fine di assicurare la gestione unitaria nel bacino di riferimento.

Le attività che il Consorzio svolge sono individuabili nelle seguenti:

- appalta i servizi di raccolta rifiuti e di spazzamento stradale e ne controlla la regolare esecuzione da parte delle ditte appaltatrici;
- controlla i flussi di rifiuti raccolti monitorandone i quantitativi e la tipologia fino al trasporto negli impianti di recupero o di smaltimento;
- sottoscrive, su delega dei Comuni, le convenzioni con i consorzi di filiera del CONAI per la riscossione dei contributi sui rifiuti recuperabili raccolti;
- progetta e affida la gestione dei centri di raccolta comunali;
- cura le attività di educazione ambientale e di informazione alla cittadinanza;
- gestisce le segnalazioni fatte dai cittadini al Numero Verde.

A norma dell'art. 2 dello statuto il Consorzio *“svolge tutte le funzioni di governo di bacino relative al servizio dei rifiuti urbani previste dalle leggi nazionali e regionali, in conformità alla disciplina di settore, al Piano regionale e al Programma provinciale di gestione dei rifiuti.”*.

C.E.C. - Consorzio Ecologico del Cuneese		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	5.014	7.350
Attivo circolante	5.873.366	5.470.754
Ratei e risconti attivi	2.443	2.830
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>5.880.823</b>	<b>5.480.934</b>
Patrimonio netto	790.432	762.892
Fondi per rischi ed oneri	101.418	101.418
TFR	261.621	237.316
Debiti	4.677.697	4.329.064
Ratei e risconti passivi	49.655	50.244
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>5.880.823</b>	<b>5.480.934</b>



C.E.C. - Consorzio Ecologico del Cuneese		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	16.425.597	16.007.209
Costi della produzione	16.395.526	15.977.044
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>30.071</b>	<b>30.165</b>
Proventi ed oneri finanziari	46	3.703
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	2.577	1.752
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>27.540</b>	<b>32.116</b>

- A-T.O.4 Cuneese:

L'autorità d'ambito ottimale del cuneese è il soggetto a cui la L. n. 36/94 ("Galli") e la L.R. n. 13/97 conferiscono le funzioni di governo, organizzazione e regolazione del Servizio Idrico Integrato ovvero l'insieme dei servizi facenti capo al ciclo idrico integrato che in sintesi si possono identificare come segue:

- acquedotto (captazione, potabilizzazione, adduzione e distribuzione dell'acqua per usi civili, civici, industriali alimentari ecc.); drenaggio e collettamento dei reflui (reflui urbani nell'accezione della Dir. 91/271/CE: reflui civili, drenaggio acque meteoriche dilavanti le superfici urbane, reflui conferiti da attività produttive ecc.);
- depurazione dei reflui stessi e loro restituzione ai corpi idrici superficiali in qualità conforme alle norme vale a dire conformemente agli obiettivi di qualità ambientale (artt. 42-43-44 del D.Lgs. 152/99 e Piano di Tutela delle Acque) e affinché se ne renda nuovamente possibile l'uso;
- trattamento e corretto smaltimento dei fanghi della depurazione.

ATO 4 Cuneese		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	0	
Attivo immobilizzato	3.131	
Attivo circolante	25.345.599	
Ratei e risconti attivi	12.981	
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>25.361.711</b>	<b>0</b>
Patrimonio netto	1.925.701	
Fondi per rischi ed oneri	2.276.933	
TFR	0	
Debiti	21.155.243	
Ratei e risconti passivi	3.833	
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>25.361.711</b>	<b>0</b>

ATO 4 Cuneese		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	5.316.817	
Costi della produzione	5.292.739	
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>24.079</b>	<b>0</b>
Proventi ed oneri finanziari	42	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	
Proventi ed oneri straordinari	0	
Imposte sul reddito	20.360	
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>3.761</b>	<b>0</b>

-Co-ge.si. s.c.r.l.

la società è strutturata per operare secondo il modello c.d. in house providing, nell'interesse delle comunità locali di riferimento e degli Enti Giuridici che la partecipano, direttamente e indirettamente, quale affidataria in via diretta della gestione del servizio idrico integrato per i comuni della Provincia di Cuneo, facenti parte dell'Ente di Governo dell'Ambito Territoriale-4 Cuneese, coerentemente e in ottemperanza a quanto prescritto dal D. Lgs. 152/2006 e ss.mm., dal Piano d'Ambito, dagli atti di affidamento, da quanto previsto dal D. Lgs. n. 50/2016 all'art. 192 (Regime speciale degli affidamenti in house) e da ogni altra norma dell'ordinamento vigente. 3) La società ha per oggetto la gestione e l'erogazione del servizio idrico integrato, costituito, ai sensi dell'art. 141, comma 2, del D. Lgs. 152/2006, dall'insieme dei servizi pubblici di captazione, adduzione, distribuzione di acqua ad usi civili, di fognatura e di depurazione delle acque reflue, comprensivo delle acque reflue industriali gestite nell'ambito del servizio idrico integrato.

CO.GE.SI. S.c.r.l.		
Stato patrimoniale	2021	2020
Crediti vs partecipanti	1.641.690	
Attivo immobilizzato	32.501	
Attivo circolante	684.420	
Ratei e risconti attivi	50.358	
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>2.408.969</b>	<b>0</b>
Patrimonio netto	2.250.247	
Fondi per rischi ed oneri	0	
TFR	7.105	
Debiti	142.432	
Ratei e risconti passivi	9.185	

TOTALE DEL PASSIVO	2.408.969	0
--------------------	-----------	---

CO.GE.SI. S.c.r.l.		
Conto economico	2021	2020
Valore della produzione	565.363	
Costi della produzione	557.397	
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>7.966</b>	<b>0</b>
Proventi ed oneri finanziari	0	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	
Proventi ed oneri straordinari	0	
Imposte sul reddito	7.966	
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11ter del D. Lgs. 118/2011.

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
A.C.S.R. S.p.a. – Azienda Cuneese smaltimento rifiuti S.p.a.	Gestione del servizio rifiuti	<i>Missione 9:sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
A.C.D.A. S.p.a. - Azienda Cuneese dell'Acqua S.p.a.	Gestione del servizio idrico integrato	<i>Missione 9:sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
C.S.A.C – Consorzio socio assistenziale	Gestione di servizi socioassistenziali	<i>Missione 12:dritti sociali, politiche sociali e famiglia/ tutela della salute</i>
C.E.C. - Consorzio Ecologico del Cuneese	Ente d'ambito per la gestione e coordinamento del servizio rifiuti	<i>Missione 9:sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
A.T.O4 Cuneese	Ente d'ambito servizio idrico integrato	<i>Missione 9:sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
Co.Ge.Si. sc.r.l	Gestione del servizio idrico integrato	<i>Missione 9:sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>

\*\*\*

### **Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento**

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente capogruppo Comune di Borgo San Dalmazzo, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;

- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

### Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spesa per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
		(€)	
Comune di Borgo San Dalmazzo	-	1.776.800,32	9,71%
A.C.S.R. S.p.a.	7,70%	1.621.444,00	8,86%
A.C.D.A. S.p.a.	6,36%	7.223.811,00	39,49%
CO.GE.SI. S.c.r.l.	3,53%	95.415,00	0,52%
C.S.A.C.	7,74%	6.866.589,83	37,54%
C.E.C.	7,60%	397.010,00	2,17%
ATO 4 Cuneese	0,91%	312.756,39	1,71%

\*numero medio

### Ripiano perdite

Per il triennio 2019/2021 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

## 4. I criteri di valutazione applicati

Come anticipato nel precedente paragrafo 2, l'ente capogruppo, nell'ambito delle direttive impartite agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, ha segnalato i criteri adottati per la predisposizione dei propri prospetti economico patrimoniali contenuti all'allegato 4/3 al del D. Lgs. 118/2011.

Il richiamo dei criteri applicati dall'ente capogruppo è stato prioritariamente finalizzato a supportare la riclassificazione dei bilanci degli organismi partecipati secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011. In tal senso, sempre nell'ambito delle direttive impartite, l'Ente ha fornito agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento un prospetto a supporto della riclassificazione dei loro bilanci; nel documento viene operata una correlazione tra gli schemi di bilancio civilistici e quelli utilizzati per il bilancio consolidato, fornendo al contempo indicazioni pratiche al fine di addivenire ad una corretta rilevazione delle poste secondo i principi contenuti nell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

Per quanto riguarda ulteriori interventi correttivi, fatti salvi i disallineamenti riscontrati in sede di verifica dei rapporti infragruppo, derivanti dall'applicazione di diversi principi contabili da parte di questo ente e degli organismi ricompresi nel perimetro, che hanno dato luogo a scritture di pre-consolidamento, ci si è attenuti a quanto ammesso dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011); tale principio, al punto 4.1 evidenzia che "è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di

*criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione".*

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, dopo una puntuale verifica dei bilanci pervenuti, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Su tale approccio hanno inciso:

- Il contesto normativo e di prassi di riferimento, che prevede una stretta correlazione, per l'ente capogruppo, tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale, con conseguente rappresentazione contabile difficilmente replicabile in organismi che non esercitino funzioni amministrative;
- L'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso;
- L'accertamento che, nel caso delle società di capitali rientranti nel perimetro di consolidamento, ai sensi delle disposizioni del D. Lgs. 175/2016, è presente un organo di revisione o di controllo a presidio della correttezza delle rilevazioni contabili.

Gli uffici hanno tuttavia analizzato l'impostazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento ed effettuato un riepilogo comparativo; si rimanda in tal senso alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Borgo San Dalmazzo".

## 5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Il punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011) prevede che la nota integrativa evidenzi *"le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente"* e *"qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente"*. Nel prospetto che segue si riporta il confronto tra le macro voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico del Comune di Borgo San Dalmazzo, riferite agli ultimi due esercizi.

BILANCIO CONSOLIDATO				
Stato patrimoniale	2021 (a)	2020 (b)	Diff. (a-b)	Variaz. (a-b) %
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>57.956</b>	<b>0</b>	<b>57.956</b>	<b>100%</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.322.372	1.279.857	42.515	3,32%
Immobilizzazioni materiali	43.373.566	42.804.085	569.481	1,33%
Immobilizzazioni Finanziarie	11.687	92.939	-81.252	-87,43%

Totale immobilizzazioni	44.707.625	44.176.882	530.743	1,20%
Rimanenze	32.097	34.993	-2.896	-8,28%
Crediti	4.938.735	4.507.690	431.045	9,56%
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	190.800	190.800	0	-
Disponibilità liquide	6.585.771	5.989.694	596.077	9,95%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>11.747.402</b>	<b>10.723.176</b>	<b>1.024.226</b>	<b>9,55%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>35.178</b>	<b>34.788</b>	<b>390</b>	<b>1,12%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>56.548.160</b>	<b>54.934.846</b>	<b>1.613.315</b>	<b>2,94%</b>
Patrimonio netto	33.394.530	32.243.283	1.151.247	3,57%
Fondi per rischi ed oneri	702.746	511.204	191.542	37,47%
TFR	101.004	103.263	-2.258	-2,19%
Debiti	11.044.251	10.745.023	299.228	2,78%
Ratei e risconti passivi	11.305.630	11.332.074	-26.444	-0,23%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>56.548.160</b>	<b>54.934.846</b>	<b>1.613.315</b>	<b>2,94%</b>

BILANCIO CONSOLIDATO				
Conto economico	2021 (a)	2020 (b)	Diff. (a-b)	Variaz. (a-b) %
Componenti positivi della gestione	17.081.095	16.160.224	920.870	5,70%
Componenti negativi della gestione	15.833.586	14.635.167	1.198.420	8,19%
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.247.508</b>	<b>1.525.058</b>	<b>-277.550</b>	<b>-18,20%</b>
Proventi ed oneri finanziari	-203.151	-185.469	-17.682	9,53%
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>16.135</b>	<b>-16.135</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>61.656</b>	<b>213.280</b>	<b>-151.624</b>	<b>-71,09%</b>
Imposte sul reddito	226.170	176.246	49.923	28,33%
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>879.843</b>	<b>1.392.757</b>	<b>-512.914</b>	<b>-36,83%</b>

## 6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

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

L'attività di rettifica delle operazioni infragruppo presuppone, di base, una piena corrispondenza tra le poste rilevate dalle scritture contabili degli organismi coinvolti; tale condizione, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

In considerazione delle caratteristiche strutturali dei diversi sistemi contabili adottati, si è cercato di ricostruire, per ogni operazione infragruppo, le motivazioni degli eventuali scostamenti; tenendo conto dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), approvata con D.M. 29.08.2018 e degli esempi in essa contenuti, gli scostamenti riscontrabili possono essere oggetto di scritture di pre-consolidamento finalizzate a superare i disallineamenti tecnici tra rilevazioni rispondenti a differenti principi contabili ed a garantire l'uniformità sostanziale delle voci oggetto di intervento; una volta allineati i saldi vengono applicate le scritture di rettifica dei rapporti infragruppo.

Gli interventi richiamati (scritture di pre-consolidamento e rettifiche operazioni infragruppo) hanno comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2021 del Comune di Borgo San Dalmazzo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni ed applicare le più opportune scritture di pre-consolidamento e rettifica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo, richiesti dall'ente capogruppo con nota prot. 12042 del 9/06/2022.

L'attività di analisi ha comportato il necessario coinvolgimento dei referenti degli organismi consolidati al fine di ricostruire le movimentazioni a fondamento delle operazioni reciproche; per i saldi di minore importo e/ o su cui non sia possibile avvalersi della piena collaborazione delle controparti per definire le cause del disallineamento (in particolare quando le operazioni riguardano rapporti infragruppo che non coinvolgono direttamente l'ente capogruppo), l'ente ritiene applicabile, ove ricorra fattispecie, il ricorso alla facoltà riconosciuta dal principio contabile applicato, che, al punto 4.2, dispone quanto segue: *"L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte"*.

Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di pre-consolidamento e di rettifica apportate al bilancio consolidato 2021, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Le scritture inerenti le operazioni infragrupo sono state effettuate successivamente all'attività di conciliazione dei crediti/ debiti tra ente e propri organismi partecipati, ai sensi di quanto previsto dalla lett. j) del c. 6 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011. Nel prospetto che segue si riportano i debiti/ crediti rilevati in base al suddetto adempimento ed i crediti/ debiti considerati nell'ambito delle operazioni infragrupo.

#### Rapporti infragrupo – Confronto Crediti/debiti da rendiconto e da consolidato

	Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
1a	Comune di Borgo San Dalmazzo	43.122,32*	39.215,55	43.122,32*	39.215,55
1b	A.C.S.R. S.p.a.	39.215,55	43.122,32*	39.215,55	43.122,32*
2a	Comune di Borgo San Dalmazzo	2.160,86	76,52	2.160,86	76,52
2b	A.C.D.A. S.p.a.	76,52	2.160,86	76,52	2.160,86
3a	Comune di Borgo San Dalmazzo	5.983,50	30.753,03	5.983,50	30.753,03
3b	C.S.A.C.	**5.399,84	5.983,50	5.399,84	5.983,50
4a	Comune di Borgo San Dalmazzo	62.383,55	352.221,16	62.383,55	352.221,16
4b	C.E.C.	352.221,16	62.383,55	352.221,16	62.383,55

\*valore coincidente ma arrotondato in sede di bilancio consolidato per esigenze di riallineamento con dati di bilancio della partecipata arrotondati all'unità

\*\* Differenza di 25.353,19 Rilevati dall'ente ricevente nel 2022

#### 7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Secondo quanto precisato dall'esempio 4 dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero



una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17, che di seguito si riportano per completezza:

*“Il trattamento contabile della differenza positiva da annullamento e rilevazione dell'eventuale avviamento.*

*54. Si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento.*

*55. In tal caso, la differenza è imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. In ogni caso, la procedura di allocazione dei valori si interrompe nel momento in cui il valore netto dei plusvalori iscritti al netto della fiscalità differita coincide con l'importo della differenza positiva da annullamento.*

*56. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo è imputato alla voce “avviamento” delle immobilizzazioni immateriali, a meno che esso debba essere in tutto o in parte imputato a conto economico.*

*L'attribuzione del residuo della differenza da annullamento ad avviamento è effettuata a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC 24 “Immobilizzazioni immateriali”. Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata è imputato a conto economico nella voce B14 “oneri diversi di gestione”.*

*Il trattamento contabile della differenza negativa da annullamento*

*57. Si è in presenza di una differenza da annullamento negativa quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisizione del controllo.*

*58. La differenza negativa da annullamento è imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, si contabilizza in una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata “riserva di consolidamento”.*

*59. La differenza da annullamento negativa che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri” iscritta nella voce del passivo “B) Fondi per rischi ed oneri”. Il fondo è utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto.*

*L'utilizzo del fondo si effettua a prescindere dall'effettiva manifestazione dei risultati economici sfavorevoli attesi. L'utilizzo del fondo è rilevato nella voce di conto economico “A5 Altri ricavi e proventi”.*

*60. La differenza da annullamento negativa in taluni casi può essere in parte riconducibile ad una “Riserva di consolidamento” e in parte ad un “Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri”.*

*Ciò succede quando l'entità complessiva dei risultati sfavorevoli attesi è minore dell'ammontare complessivo della differenza negativa da annullamento. In tal caso, ciò che residua dopo l'iscrizione del “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri” è accreditato al patrimonio netto consolidato, nella voce “Riserva di consolidamento”.*

Rispetto ai riferimenti sopra richiamati, occorre evidenziare che i criteri di valutazione delle partecipazioni in società ed enti strumentali degli enti locali, compatibilmente con le finalità per cui sono ammesse le partecipazioni in tali organismi, sono effettuati nel rispetto delle indicazioni contenute nell'ambito del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011, che prevedono le seguenti modalità:

- metodo del patrimonio netto;
- metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente;
- costo di acquisto.

**- La rilevazione della differenza di consolidamento –**

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Borgo San Dalmazzo al 31.12.2021, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2021 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente (al netto del risultato di esercizio maturato nel 2021).

Da tale confronto è emersa una differenza negativa; in tal senso si è proceduto ad individuare l'eventuale sussistenza di condizioni specifiche che giustificassero l'allocazione ad un plusvalore del passivo e/o minusvalore dell'attivo. In difetto di tale circostanza, si è proceduto con l'allocazione ad aumento delle riserve del patrimonio netto consolidato, in ottemperanza alle disposizioni del punto 58 del principio contabile OIC n.17. Si precisa che l'eventuale differenza negativa di consolidamento derivante da organismi che non presentano un controvalore di liquidazione viene altresì rilevata quale patrimonio netto di pertinenza di terzi.

Nel prospetto che segue si evidenziano la modalità di determinazione delle differenze di consolidamento al 31.12.2021 per ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro.

Organismo partecipato	% di partecipazione Comune di Borgo San Dalmazzo	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolidamento	Devoluzione del patrimonio o a terzi in caso di estinzioni	Valore partecipazione al 31/12/2021 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2021 (al netto del ris. di esercizio) attribuibile alla capogruppo	Differenza di consolidamento	
								di pertinenza del Gruppo	di pertinenza di terzi
A.C.S.R. S.p.a.	7,70%	Società partecipata	Proporzionale	7,70%	NO	305.694,70	305.694,62	0,08	-
A.C.D.A. S.p.a.	6,36%	Società partecipata	Proporzionale	6,36%	NO	2.953.296,02	2.953.327,88	- 31,86	-
CO.GE.S I. S.c.r.l.	3,5302452 %	Società partecipata	Proporzionale	3,5302452 %	NO	79.039,92	79.439,24	- 399,32	-
C.S.A.C.	7,74%	Ente strumentale partecipata	Proporzionale	7,74%	NO	192.006,57	192.753,67	- 747,10	-
C.E.C.	7,60%	Ente strumentale	Proporzionale	7,60%	NO	57.216,90	57.979,79	- 762,89	-

		ale participa to							
ATO 4 Cuneese	0,91192%	Ente strument ale participa to	Proporzion ale	0,91192%	NO	-	17.526,55	- 17.526,55	-
<b>Totale</b>						<b>3.587.254,11</b>	<b>3.606.721,76</b>	<b>- 19.467,65</b>	<b>-</b>
								<b>Totale differenza negativa</b>	<b>- 19.467,73</b>
								<b>Totale differenza positiva</b>	<b>0,08</b>

**- La rilevazione delle altre partecipazioni secondo il criterio del patrimonio netto –**

Come indicato dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (all. 4/3 del D. Lgs. 118/2011), le quote di partecipazione in enti strumentali e società controllati o partecipati non rientranti nel perimetro di consolidamento, sono stati rilevati nel bilancio consolidato al 31.12.2021 secondo il criterio del patrimonio netto alla medesima data; in caso di differenza positiva rispetto al valore di iscrizione nell'attivo dell'ente capogruppo, occorre registrare una svalutazione delle attività finanziarie; in caso di differenza negativa, si rileva una rivalutazione delle medesime.

**- Rilevazione partecipazioni dell'ente capogruppo -**

Con riferimento alle differenze sopra rappresentate, rispetto all'insieme delle immobilizzazioni finanziarie detenute dall'ente capogruppo, di seguito si confrontano gli organismi, i valori ed i metodi di rilevazione adottati in sede di predisposizione dello Stato patrimoniale al 31.12.2021 ed in sede di predisposizione del bilancio consolidato.

Partecipazioni da Attivo rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	
A.C.S.R. S.p.a.	305.694,70		A.C.S.R. S.p.a.	0,00	Proporzionale	Società partecipata
A.C.D.A. S.p.a.	2.953.296,02		A.C.D.A. S.p.a.	0,00	Proporzionale	Società partecipata
-	-		-	0,00	-	-
C.S.A.C.	192.006,57		C.S.A.C.	0,00	Proporzionale	Ente strumentale partecipato
C.E.C.	57.216,90		C.E.C.	0,00	Proporzionale	Ente strumentale partecipato
ATO 4 Cuneese	0,00		ATO 4 Cuneese	0,00	Proporzionale	Ente strumentale partecipato
ATL S.c.r.l.			ATL S.c.r.l.			
Banca Popolare Etica S.p.a.			Banca Popolare Etica S.p.a.			

Totale voce partecipazioni	3.519.516,21		Totale voce partecipazioni	11.302,02		

\*\*\*

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

## 8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

### Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Borgo San Dalmazzo	484.893,88	16,88%	2.873.032,92
A.C.S.R. S.p.a.	0.	0,00%	0
A.C.D.A. S.p.a.	0	0,00%	0
C.S.A.C.	n.d.	0,00%	0
C.E.C.	n.d.	0,00%	0
ATO 4 cuneese	n.d.	0,00%	0
Coges s.c.r.l.	n.d.	0,00%	0

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

#### Comune di Borgo San Dalmazzo:

- Titolo 1	€	304.965,28
- Titolo 2	€	=====
- Titolo 3	€	118.846,99
- Titolo 4	€	70,00
- Titolo 5	€	=====
- Titolo 6	€	44.217,46
- Titolo 9	€	16.794,15

### Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Borgo San Dalmazzo	4.249.509,71	62,79%	6.767.604,61
A.C.S.R. S.p.a.	817.290	3,66%	223.515,50
A.C.D.A. S.p.a.	n.d.	0,00%	0
C.S.A.C.	n.d.	0,00%	0
C.E.C.	0	0,00%	0
ATO 4 cuneese	n.d.	0,00%	0
Coges s.c.r.l.	0	0,00%	0

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

#### Comune di Borgo San Dalmazzo:

- Titolo 1	€	=====
- Titolo 2	€	=====

- Titolo 3	€ 4.249.509,71
- Titolo 7	€ =====

A.C.S.R. S.p.a.:

Dettaglio della posta non disponibile

### Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Borgo San Dalmazzo	363.519	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale
A.C.S.R. S.p.a.	783.340	n.d.
A.C.D.A. S.p.a.	35.891.231	n.d.
CO.GE.SI. S.c.r.l.	7.500.000	n.d.
C.S.A.C.	3.642.319	n.d.
C.E.C.	1.353.761	n.d.
ATO 4 Cuneese	0	

## 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

### Ratei e risconti attivi

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Borgo San Dalmazzo	18.396	0,04%	18.396
A.C.S.R. S.p.a.	104.261	1,14%	8.028
A.C.D.A. S.p.a.	83.575	0,07%	5.315
CO.GE.SI. S.c.r.l.	50.358	2,09%	1.778
C.S.A.C.	17.525	0,15%	1.356
C.E.C.	2.443	0,04%	186
ATO 4 Cuneese	12.981	0,05%	118

### Ratei e risconti passivi

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Borgo San Dalmazzo	9.928.065	57,96%	9.927.602
A.C.S.R. S.p.a.	888.358	17,30%	68.404
A.C.D.A. S.p.a.	16.792.347	24,75%	1.067.993
CO.GE.SI. S.c.r.l.	9.185	5,79%	324
C.S.A.C.	3.068.448	31,58%	237.498
C.E.C.	49.655	0,98%	3.774
ATO 4 Cuneese	3.833	0,02%	35

Comune di Borgo San Dalmazzo:

**Altri accantonamenti**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Borgo San Dalmazzo	35.001	0,35%	35.001
A.C.S.R. S.p.a.	0	0,00%	0
A.C.D.A. S.p.a.	0	0,00%	0
C.S.A.C.	178.081	0,66%	13.730
C.E.C.	0	0,00%	0

**10. Interessi e altri oneri finanziari**

**Oneri finanziari**

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Borgo San Dalmazzo	157.461	0	157.461	1,57%	157.461
A.C.S.R. S.p.a.	23.450	4.743	28.193	0,44%	2.171
A.C.D.A. S.p.a.	512.801	8.322	521.123	1,88%	33.143
C.S.A.C.	0	0	0	0,00%	0
C.E.C.	0	170	170	0,001%	13

**11. Gestione straordinaria**

**Proventi straordinari**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Borgo San Dalmazzo	880.929	7,35%	880.929
A.C.S.R. S.p.a.	0	0,00%	0
A.C.D.A. S.p.a.	0	0,00%	0
CO.GE.SI. S.c.r.l.	0	0,00%	0
C.S.A.C.	844.269	2,83%	65.346

C.E.C.	0	0,00%	0
ATO 4 Cuneese	0	0,00%	0

### Oneri straordinari

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Borgo San Dalmazzo	835.088	7,50%	835.088
A.C.S.R. S.p.a.	0	0,00%	0
A.C.D.A. S.p.a.	0	0,00%	0
CO.GE.SI. S.c.r.l.	0	0,00%	0
C.S.A.C.	639.940	2,15%	49.531
C.E.C.	0	0,00%	0
ATO 4 Cuneese	0	0,00%	0

### 12. Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare “cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento”, si evidenzia che 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.

### 13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Borgo San Dalmazzo	-
A.C.S.R. S.p.a.	-
A.C.D.A. S.p.a.	-
C.S.A.C.	n.d.
C.E.C.	-
ATO 4 Cuneese	-
CO.GE.SI. S.c.r.l.	-

Non risultano strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

**1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

N.	Rif.	Prosp.	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	43.122,00	0,00
	ACSR	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	43.122,00	
2	ACSR	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	35.650,50	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	35.650,50	
3	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	170.549,28	0,00
	ACSR	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	170.549,28	
4	ACSR	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	478.127,33	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	478.127,33	
5	ACSR	CE	B.18	Oneri diversi di gestione - IMU	1.066,00	0,00
	ACSR	CE	B.18	Oneri diversi di gestione - TARI	515,00	
	ACSR	CE	B.18	Oneri diversi di gestione - CIMP	292,00	
	C	CE	A.1	Proventi da tributi	1.873,00	

**3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA**

N.	Rif.	Prosp.	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	43.122,00	0,00
	ACSR	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	43.122,00	
2	ACSR	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	35.650,50	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	35.650,50	
3	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	170.549,28	0,00
	ACSR	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	170.549,28	
4	ACSR	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	478.127,33	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	478.127,33	
5	ACSR	CE	B.18	Oneri diversi di gestione - IMU	1.066,00	0,00
	ACSR	CE	B.18	Oneri diversi di gestione - TARI	515,00	
	ACSR	CE	B.18	Oneri diversi di gestione - CIMP	292,00	
	C	CE	A.1	Proventi da tributi	1.873,00	

**2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

Nessuna scrittura

**4. SCRITTURE DI RETTIFICA**

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri		3.320,39	-3.320,39	
	ACSR	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	3.320,39		3.320,39	
2	ACSR	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		2.745,09	-2.745,09	
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	35.650,50		35.650,50	
3	C	SPP	D.5.d	Altri debiti vs. altri		32.905,41	-32.905,41	
	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	13.132,29		13.132,29	
4	ACSR	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		13.132,29	-13.132,29	
	ACSR	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	36.815,80		36.815,80	
5	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		36.815,80	-36.815,80	
	ACSR	CE	B.18	Oneri diversi di gestione - IMU		82,08	-82,08	
5	ACSR	CE	B.18	Oneri diversi di gestione - TARI		39,66	-39,66	
	ACSR	CE	B.18	Oneri diversi di gestione - CIMP		22,48	-22,48	
	C	CE	A.1	Proventi da tributi	144,22		144,22	
<b>TOTALE</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

N.	Rif.	Prosp	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	60.263,70	0,00
	ACDA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	60.263,70	
2	ACDA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	762,63	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	86,05	
	C	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	676,58	
3	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	60.704,31	0,00
	ACDA	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	60.704,31	
4	ACDA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.768,95	0,00
	ACDA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	22.360,80	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	11.734,17	
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	21.395,58	

**3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA**

N.	Rif.	Prosp	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	60.263,70	0,00
	ACDA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	60.263,70	
2	ACDA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	762,63	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	86,05	
	C	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	676,58	
3	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	60.704,31	0,00
	ACDA	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	60.704,31	
4	ACDA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.768,95	0,00
	ACDA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	22.360,80	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	11.734,17	
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	21.395,58	

**2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

Nessuna scrittura

**4. SCRITTURE DI RETTIFICA**

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri		3.832,77	-3.832,77	
	ACDA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	3.832,77		3.832,77	
2	ACDA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		48,50	-48,50	
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	86,05		86,05	
	C	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	43,03		43,03	
	C	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri		80,58	-80,58	
3	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	3.860,79		3.860,79	
	ACDA	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi		3.860,79	-3.860,79	
4	ACDA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	684,91		684,91	
	ACDA	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	1.422,15		1.422,15	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		746,29	-746,29	
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti		1.360,76	-1.360,76	
<b>TOTALE</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

N.	Rif.	Prosp.	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	CSAC	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	5.399,84	25.353,19
	C	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	3.575,40	
	C	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	27.177,63	
2	C	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	5.983,50	0,00
	CSAC	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	5.983,50	
3	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	305,00	0,00
	CSAC	CE	B.10	Prestazioni di servizi	305,00	
4	CSAC	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	435.769,21	25.353,19
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	461.122,40	
5	CSAC	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	5.983,50	0,00
	C	SPP	E.II.1.a	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	5.983,50	

**3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA**

N.	Rif.	Prosp.	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	CSAC	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	30.753,03	0,00
	C	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	3.575,40	
	C	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	27.177,63	
2	C	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	5.983,50	0,00
	CSAC	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	5.983,50	
3	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	305,00	0,00
	CSAC	CE	B.10	Prestazioni di servizi	305,00	
4	CSAC	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	461.122,40	0,00
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	461.122,40	
5	CSAC	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti	5.983,50	0,00
	C	SPP	E.II.1.a	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	5.983,50	

**2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	CSAC	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.962,34		1.962,34	
	CSAC	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti		1.962,34	-1.962,34	1.962,34
	<b>TOTALI</b>							<b>0,00</b>

Il confronto tra i valori del Comune e quelli risultanti alla partecipata ha fatto emergere un disallineamento tecnico dovuto ai diversi sistemi contabili adottati, che ha comportato la rilevazione da parte di CSAC di ricavi inferiori rispetto quanto risultante al comune.

Le scritture di cui sopra rappresentano la rilevazione integrativa che recepisce, secondo il metodo di consolidamento proporzionale, gli effetti del disallineamento riscontrato.

**4. SCRITTURE DI RETTIFICA**

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	CSAC	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		2.380,28	-2.380,28	
	C	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	3.575,40		3.575,40	
	C	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	2.103,55		2.103,55	
	C	SPP	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti		3.298,66	-3.298,66	
2	C	SPA	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		5.983,50	-5.983,50	
	CSAC	SPP	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	463,12		463,12	
	C	SPA	C.II.2.d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	5.520,38		5.520,38	
3	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	23,61		23,61	
	CSAC	CE	B.10	Prestazioni di servizi		23,61	-23,61	
4	CSAC	CE	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	35.690,87		35.690,87	
	C	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti		35.690,87	-35.690,87	
5	CSAC	CE	B.12.a	Trasferimenti correnti		463,12	-463,12	463,12
	C	SPP	E.II.1.a	Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	463,12		463,12	
<b>TOTALI</b>							<b>0,00</b>	<b>463,12</b>

**1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

N.	Rif.	Prosp	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	CEC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	295.655,60	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	295.655,60	
2	CEC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	41.100,63	41.100,63
3	CEC	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	62.383,55	62.383,55
4	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	36.716,00	4.384,63
	CEC	CE	B.10	Prestazioni di servizi	41.100,63	
5	CEC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.145.309,92	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	1.145.309,92	

**3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA**

N.	Rif.	Prosp	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	CEC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	295.655,60	0,00
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	295.655,60	
2	CEC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	41.100,63	0,00
	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti vs. altri	41.100,63	
3	CEC	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	62.383,55	62.383,55
4	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	41.100,63	0,00
	CEC	CE	B.10	Prestazioni di servizi	41.100,63	
5	CEC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.145.309,92	0,00
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi	1.145.309,92	

**2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
2-4	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	36.716,00		36.716,00	-36.716,00
	C	SPP	A.IV	Risultati economici di esercizi precedenti		36.716,00	-36.716,00	
	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi		41.100,63	-41.100,63	41.100,63
	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti vs. altri	41.100,63		41.100,63	
<b>TOTALI</b>							<b>0,00</b>	<b>4.384,63</b>

Il confronto tra i valori del Comune e quelli risultanti alla partecipata ha fatto emergere un disallineamento tecnico dovuto ai diversi sistemi contabili adottati, che ha comportato la rilevazione da parte del Comune di ricavi per conguagli 2020 nell'esercizio 2021 e la mancata rilevazione dei conguagli di competenza del 2021.

Le scritture di cui sopra rappresentano la rilevazione integrativa che recepisce in capo al Comune, secondo il metodo di consolidamento proporzionale, gli effetti del disallineamento riscontrato.

**4. SCRITTURE DI RETTIFICA**

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	CEC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		22.469,83	-22.469,83	
	C	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	295.655,60		295.655,60	
	C	SPP	D.5.d	Altri debiti vs. altri		273.185,77	-273.185,77	
2	CEC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	3.123,65		3.123,65	
	C	SPA	C.II.4.c	Altri crediti vs. altri		3.123,65	-3.123,65	
3	CEC	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	4.741,15		4.741,15	
	C	SPP	A.IV	Risultati economici di esercizi precedenti		4.741,15	-4.741,15	
4	C	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	3.123,65		3.123,65	
	CEC	CE	B.10	Prestazioni di servizi		3.123,65	-3.123,65	
5	CEC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	87.043,55		87.043,55	
	C	CE	B.10	Prestazioni di servizi		87.043,55	-87.043,55	
<b>TOTALI</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

N.	Rif.	Prosp	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	ACDA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	-2.511,04	0,00
	ACSR	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	-2.511,04	
2	ACDA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	163.797,87	0,00
	ACSR	CE	B.10	Prestazioni di servizi	163.797,87	

**3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA**

N.	Rif.		Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	ACDA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	-2.511,04	0,00
	ACSR	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	-2.511,04	
2	ACDA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	163.797,87	0,00
	ACSR	CE	B.10	Prestazioni di servizi	163.797,87	

**2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

Nessuna scrittura

**4. SCRITTURE DI RETTIFICA**

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	ACDA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	12,30		12,30	
	ACSR	SPP	D.2	Debiti verso fornitori		12,30	-12,30	
2	ACDA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	802,15		802,15	
	ACSR	CE	B.10	Prestazioni di servizi		802,15	-802,15	
<b>TOTALE</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

N.	Rif.	Prosp	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	ACSR	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	43,84	0,00
	CEC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	43,84	
2	ACSR	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	80.800,93	0,00
	CEC	CE	B.10	Prestazioni di servizi	80.800,93	
3	CEC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	964,46	0,00
	ACSR	CE	B.10	Prestazioni di servizi	964,46	

**3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA**

N.	Rif.	Prosp	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	ACSR	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	43,84	0,00
	CEC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	43,84	
2	ACSR	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	80.800,93	0,00
	CEC	CE	B.10	Prestazioni di servizi	80.800,93	
3	CEC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	964,46	0,00
	ACSR	CE	B.10	Prestazioni di servizi	964,46	

**2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

Nessuna scrittura

**4. SCRITTURE DI RETTIFICA**

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	ACSR	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		0,26	-0,26	
	CEC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	0,26		0,26	
2	ACSR	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	472,85		472,85	
	CEC	CE	B.10	Prestazioni di servizi		472,85	-472,85	
3	CEC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5,64		5,64	
	ACSR	CE	B.10	Prestazioni di servizi		5,64	-5,64	
							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

N.	Rif.	Prosp	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	CSAC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	470,00	0,00
	CSAC	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	10.897,70	
	ACDA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	11.367,70	
2	CSAC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	6.956,20	0,00
	ACDA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	6.956,20	
3	ACDA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	39.296,52	0,00
	CSAC	CE	B.10	Prestazioni di servizi	39.296,52	
4	CSAC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.347,50	0,00
	ACDA	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	2.347,50	
5	CSAC	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	5.497,70	0,00
	ACDA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	5.497,70	

**3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA**

N.	Rif.	Prosp	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	CSAC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	470,00	0,00
	CSAC	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri	10.897,70	
	ACDA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	11.367,70	
2	CSAC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	6.956,20	0,00
	ACDA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	6.956,20	
3	ACDA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	39.296,52	0,00
	CSAC	CE	B.10	Prestazioni di servizi	39.296,52	
4	CSAC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.347,50	0,00
	ACDA	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi	2.347,50	
5	CSAC	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	5.497,70	0,00
	ACDA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	5.497,70	

**2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

Nessuna scrittura

**4. SCRITTURE DI RETTIFICA**

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	CSAC	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		2,31	-2,31	
	CSAC	SPA	C.II.4.c	Altri crediti verso altri		53,65	-53,65	
	ACDA	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	55,96		55,96	
2	CSAC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	34,24		34,24	
	ACDA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		34,24	-34,24	
3	ACDA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	193,44		193,44	
	CSAC	CE	B.10	Prestazioni di servizi		193,44	-193,44	
4	CSAC	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11,56		11,56	
	ACDA	CE	B.11	Utilizzo beni di terzi		11,56	-11,56	
5	CSAC	CE	A.8	Altri ricavi e proventi diversi	27,06		27,06	
	ACDA	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		27,06	-27,06	
<b>TOTALE</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

N.	Rif.		Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	ACDA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	905,65	0,00
	CEC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	905,65	
2	ACDA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.607,82	0,00
	CEC	CE	B.10	Prestazioni di servizi	4.341,92	
	CEC	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	1.265,90	

**3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA**

N.	Rif.		Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	ACDA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	905,65	0,00
	CEC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	905,65	
2	ACDA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.607,82	0,00
	CEC	CE	B.10	Prestazioni di servizi	4.341,92	
	CEC	CE	B.18	Oneri diversi di gestione	1.265,90	

**2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

Nessuna scrittura

**4. SCRITTURE DI RETTIFICA**

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	ACDA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		4,38	-4,38	
	CEC	SPP	D.2	Debiti verso fornitori	4,38		4,38	
2	ACDA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	27,11		27,11	
	CEC	CE	B.10	Prestazioni di servizi		20,99	-20,99	
	CEC	CE	B.18	Oneri diversi di gestione		6,12	-6,12	
							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**1. OPERAZIONI INFRAGRUPPO ANTE SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

N.	Rif.	Prosp	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	ACDA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	53.696,22	0,00
	COGESI	SPP	D.2	Debiti vs. fornitori	53.696,22	
2	ACDA	SPP	D.2	Debiti vs. fornitori	287.074,70	0,00
	COGESI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	287.074,70	
3	ACDA	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	73.648,00	0,00
	COGESI	SPA	C.II.4.c	Crediti verso clienti ed utenti	73.648,00	
4	ACDA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	53.696,22	0,00
	COGESI	CE	B.10	Prestazioni di servizi	53.696,22	
5	ACDA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	287.074,70	0,00
	COGESI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	287.074,70	

**3. OPERAZIONI INFRAGRUPPO OGGETTO DI RETTIFICA**

N.	Rif.	Prosp	Voci	Descrizione	Importo	Differenza
1	ACDA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	53.696,22	0,00
	COGESI	SPP	D.2	Debiti vs. fornitori	53.696,22	
2	ACDA	SPP	D.2	Debiti vs. fornitori	287.074,70	0,00
	COGESI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti	287.074,70	
3	ACDA	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	73.648,00	0,00
	COGESI	SPA	C.II.4.c	Crediti verso clienti ed utenti	73.648,00	
4	ACDA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	53.696,22	0,00
	COGESI	CE	B.10	Prestazioni di servizi	53.696,22	
5	ACDA	CE	B.10	Prestazioni di servizi	287.074,70	0,00
	COGESI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	287.074,70	

**2. SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO**

Nessuna scrittura

**4. SCRITTURE DI RETTIFICA**

N.	Rif.	CE/SP	Voce	Descrizione	Dare	Avere	Rett. D/(A)	Impatto
1	ACDA	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		120,56	-120,56	
	COGESI	SPP	D.2	Debiti vs. fornitori	120,56		120,56	
2	ACDA	SPP	D.2	Debiti vs. fornitori	644,55		644,55	
	COGESI	SPA	C.II.3	Crediti verso clienti ed utenti		644,55	-644,55	
3	ACDA	SPP	D.5.d	Altri debiti verso altri	165,36		165,36	
	COGESI	SPA	C.II.4.c	Crediti verso clienti ed utenti		165,36	-165,36	
4	ACDA	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	120,56		120,56	
	COGESI	CE	B.10	Prestazioni di servizi		120,56	-120,56	
5	ACDA	CE	B.10	Prestazioni di servizi		644,55	-644,55	
	COGESI	CE	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	644,55		644,55	
<b>TOTALE</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>