COMUNE

DI

BORGO SAN DALMAZZO

Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio Consolidato 2017

Sommario

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017 4
Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di BORGO SAN DALMAZZO. 4
Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica 8
Finalità del Bilancio consolidato 10
Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato 12
NOTA INTEGRATIVA 19
Presupposti normativi 20
La composizione del gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Borgo San Dalmazzo 23
OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO 25
DATI DI SINTESI 25
Spese di personale 30
I criteri di valutazione applicati. 31
Redazione del bilancio da parte delle società controllate: criteri di valutazione adottati 31
Osservazioni su casistiche particolari 39
Le operazioni infra gruppo 40
Rettifiche di consolidamento 41
ACDA spa. 42
ACSR spa. 45
CSAC 48
C.E.C. 49
STATO PATRIMONIALE 50
Le immobilizzazioni 50
Crediti e debiti superiori a 5 anni. 54
Debiti superiori ai 5 anni 54
Ratei risconti e altri accantonamenti. 54
Ratei e risconti attivi 54
Ratei e risconti passivi 55
Contributi agli investimenti 56
Concessioni pluriennali 56

Altri risconti passivi 57
GESTIONE STRAORDINARIA. 57
Proventi straordinari 57
Proventi per permessi da costruire 57
Proventi da trasferimenti in conto capitale 58
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 58
Oneri straordinari: 58
Trasferimenti in conto capitale 58
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo 58
COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI 59

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

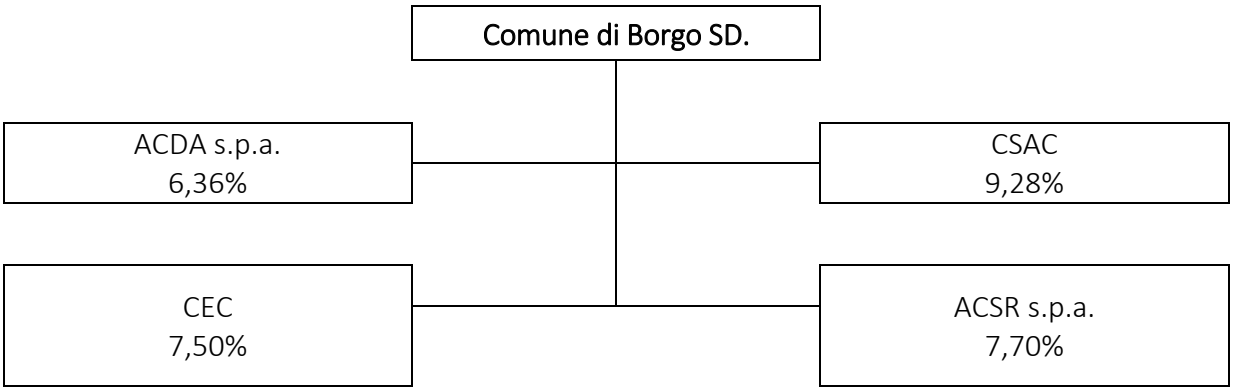
La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

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.

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

Il "Gruppo Comune di Borgo San Dalmazzo " soggetto a consolidamento in base all'applicazione dei parametri che, per l'esercizio 2017, definiscono la soglia di rilevanza è così costituito:



Il bilancio consolidato del Comune di Borgo San Dalmazzo si chiude con un utile consolidato di € 381.412,51.

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 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Valore della produzione	9.283.114,78	5.698.560,43	14.981.675,21
Costi della produzione	9.218.619,01	5.282.689,96	14.501.308,97
Risultato della gestione operativa	64.495,77	415.871,47	480.367,24
Proventi ed oneri finanziari	- 180.781,23	-50.640,07	-231.421,30
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-17.358,11	0,00	-17.358,11
Proventi ed oneri straordinari	425.509,25	-26.090,13	399.419,12
Imposte sul reddito	117.040,56	132.553,88	249.594,44
Risultato di esercizio	174.825,12	206.587,39	381.412,51

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	6.146.063,24	

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
		41,02
Proventi da fondi perequativi	-	-
Proventi da trasferimenti e contributi	3.026.578,77	20,20
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	4.719.527,95	31,50
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni		-
Altri ricavi e proventi diversi	1.089.506,26	7,27
Totale della Macro-classe A	14.981.676,21	100,00

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	275.165,03	1,90
Prestazioni di servizi	8.000.129,93	55,17
Utilizzo beni di terzi	130.900,74	0,90
Trasferimenti e contributi	903.089,53	6,23
Personale	2.744.173,48	18,92
Ammortamenti e svalutazioni	1.331.755,64	9,18
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.231,3492	-0,01
Accantonamenti per rischi	15.400,0000	0,11
Altri accantonamenti	427.044,1722	2,94
Oneri diversi di gestione	674.881,7998	4,65
Totale della Macro-classe B		100

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
	14.501.308,97	

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	======	==%
Altri proventi finanziari	3.514,54	100%
Totale proventi finanziari	3.514,54	100,00%
Interessi passivi	232.967,84	99,20%
Altri oneri finanziari	1.968,00	0,08%
Totale oneri finanziari	234.935,84	100,00%
Totale della Macro-classe C	-231.421,30	

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	229.487,04	2,93
Proventi da trasferimenti in conto capitale	46.901,53	0,60
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.529.573,18	96,12
Plusvalenze patrimoniali	27.539,62	0,35
Altri proventi straordinari	-	-
Totale proventi	7.833.501,37	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	52.126,37	0,70%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.381.955,88	99,30%
Minusvalenze patrimoniali	-	
Altri oneri straordinari	-	
Totale oneri	7.434.082,25	100,00%
Totale della Macro-classe E	399.419,12	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

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

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

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

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	115.728,49	1.060.134,48	1.175.862,97
Immobilizzazioni materiali	37.305.807,65	3.880.458,19	41.186.265,84
Immobilizzazioni Finanziarie	543.483,58	-539.105,80	4.377,78
Totale immobilizzazioni	37.965.019,72	4.401.486,87	42.366.506,59
Rimanenze	-	32.499,38	32.499,38
Crediti	3.616.189,30	2.274.910,05	5.891.099,35
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	2.176.609,49	1.166.345,29	3.342.954,78
Totale attivo circolante	5.792.798,79	3.473.754,73	9.266.553,52
Totale ratei e risconti attivi	22.709,52	11.704,50	34.414,09
TOTALE DELL'ATTIVO	43.780.528,03	7.886.946,17	51.667.474,20
Patrimonio netto	27.548.344,33	2.658.888,72	30.207.233,05
di cui riserva di consolidamento			*2.438.378,50*
A.C.D.A. S.p.A.			*-2.045.962,84*
A.C.S.R. s.p.a.			*-118.017,28*
CSAC			*-262.875,03*
CEC			*-11.523,35*
Fondi per rischi ed oneri	11.961,60	288.374,10	300.335,70
TFR	0	105.573,61	105.573,61

Debiti	7.495.286,04	3.508.496,22	11.003.782,26
Ratei e risconti passivi	8.724.936,06	1.325.613,52	10.050.549,58
TOTALE DEL PASSIVO	43.780.528,03	7.886.946,17	51.667.474,20

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 2.658.888,72 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio e delle riserve di capitale per elisione di dividendo infragruppo - pari ad € 206.587,39 più 13.922,83 - ed il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 2.438.378,50 .

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

Stato patrimoniale consolidato	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	1.175.862,97	2,78
Immobilizzazioni materiali	41.186.265,84	97,21
Immobilizzazioni Finanziarie	4.377,78	0,01
Totale immobilizzazioni	42.366.506,59	82,00
Rimanenze	32.499,38	0,35
Crediti	5.891.099,35	63,57
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0,00
Disponibilità liquide	3.342.969,86	36,08
Totale attivo circolante	9.266.553,52	17,93
Totale ratei e risconti attivi	34.414,09	0,07
TOTALE DELL'ATTIVO	51.667.474,20	100,00
Patrimonio netto	30.207.233,05	58,46
Fondi per rischi ed oneri	300.335,70	0,58
TFR	105.573,61	0,20
Debiti	11.003.782,26	21,30

Stato patrimoniale consolidato	Importo	%
Ratei e risconti passivi	10.050.549,58	19,45
TOTALE DEL PASSIVO	51.667.474,20	100,00

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Borgo ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 270 del 19/12/2017.

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

> *"Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate*
>
> *1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.*
>
> *2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.*
>
> *3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.*
>
> *4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

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

"Articolo 147-quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari

……

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

…."

La fissazione dei principi attraverso cui addivenire alla predisposizione del bilancio consolidato è ancora in corso di definizione. A testimonianza delle valutazioni tuttora in essere circa le modalità applicative, è utile segnalare come la Commissione Arconet, istituita presso la Ragioneria generale dello Stato ai sensi dell'art. 3 del D. Lgs. 118/2011 con lo scopo di promuovere l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali e dei loro organismi e enti strumentali, abbia più volte trattato, nelle sessioni centrali del 2016, i risvolti applicativi del bilancio consolidato, proponendo soluzioni operative e principi di riferimento; nello specifico si segnala come nel corso della seduta del 22 giugno 2016, la Commissione abbia approvato, tra gli altri, i seguenti indirizzi:

- Attività dell'ente capogruppo sui bilanci delle partecipate: "*La Commissione esamina la proposta ANCI di indicare, nel principio 4.1, le attività svolte dalla capogruppo per rendere omogenei i bilanci da consolidare, e condivide la seguente riformulazione "La capogruppo dovrà farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche ed alla loro omogenizzazione. La procedura di consolidamento presuppone che ognuna delle entità da consolidare abbia rispettato le direttive di consolidamento impartite dalla capogruppo .*
  Qualora non sia presente tale presupposto in una delle entità del gruppo amministrazione pubblica è necessario indicare nella Nota integrativa del bilancio consolidato:
  a) gli enti e le società che non hanno rispettato le direttive di consolidamento e le eventuali motivazioni;
  b) le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per elaborare il bilancio consolidato nei casi di mancato rispetto delle direttive di consolidamento""
- Eliminazione operazioni infragruppo: "*La Commissione esamina la proposta ANCI di modificare il principio n. 4.2 concernente l'eliminazione delle operazioni infragruppo, eliminando la frase "In caso di applicazione del metodo proporzionale, l'eliminazione delle operazioni infragruppo avviene proporzionalmente alla quota posseduta" e di inserire la seguente frase "Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:*

• Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);

• Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione delle corrispondenza dei saldi reciproci;

• La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili"

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

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

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

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

Comune di Borgo San Dalmazzo

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2017)

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	1	**A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE**	0,00	0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		*Immobilizzazioni immateriali*			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	56.957,11	74.130,22	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	26.960,00	23.107,33	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	830.619,43	879.198,29	BI4	BI4
	5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.633,27	14.987,94	BI6	BI6
	9	Altre	234.693,16	203.667,88	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.175.862,97	1.195.091,66		
		Immobilizzazioni materiali				
II	1	Beni demaniali	2.202.391,81	2.231.867,47		
	1.1	Terreni	404.197,47	404.197,47		
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3	Infrastrutture	731.650,80	757.427,14		
	1.9	Altri beni demaniali	1.066.543,54	1.070.242,86		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	35.729.900,03	35.499.738,86		
	2.1	Terreni	4.307.203,52	4.305.139,74	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	18.012.231,26	17.838.898,11		
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	1.686.337,61	1.544.662,06	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	255.346,77	241.419,72	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	27.938,07	9.209,66		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	71.743,25	99.387,93		
	2.7	Mobili e arredi	78.431,82	62.684,41		
	2.8	Infrastrutture	11.220.436,63	11.335.401,18		
	2.99	Altri beni materiali	70.231,10	62.936,05		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.253.974,00	3.100.961,29	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	41.186.265,84	40.832.567,62		
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie*				
	1	Partecipazioni in	4.377,78	20.781,89	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	954,00	17.358,11	BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	1.756,20	1.756,20	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*	1.667,58	1.667,58		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	4.377,78	20.781,89		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**42.366.506,59**	**42.048.441,17**		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		*Rimanenze*	32.499,38	31.268,03	CI	CI
		Totale	32.499,38	31.268,03		
II		*Crediti*				
	1	Crediti di natura tributaria	970.700,63	1.443.580,76		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00		
	b	*Altri crediti da tributi*	970.700,63	1.443.580,76		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00	0,00		

	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.660.344,70	2.556.054,52		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	2.647.606,92	2.415.974,00		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00		CII2
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	12.737,78	140.080,52		
	3	Verso clienti ed utenti	1.425.666,60	1.948.799,18	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	834.387,42	917.275,38	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	121.966,06	202.010,63		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	83.901,95	0,00		
	c	*altri*	628.519,41	715.264,75		
		Totale crediti	5.891.099,35	6.865.709,84		
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		*Disponibilità liquide*				
	1	Conto di tesoreria	2.375.837,25	2.321.333,75		
	a	*Istituto tesoriere*	199.227,76	430.287,45		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	2.176.609,49	1.891.046,30		
	2	Altri depositi bancari e postali	966.884,36	698.749,90	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	233,18	3.437,34	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	3.342.954,79	3.023.520,99		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**9.266.553,52**	**9.920.498,86**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	3.619,97	8,70	D	D
	2	Risconti attivi	30.794,12	33.176,26	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	34.414,09	33.184,96		
		TOTALE DELL'ATTIVO	**51.667.474,20**	**52.002.124,99**		

Comune di Borgo San Dalmazzo

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2017)

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	-6.651.282,47	6.442.950,94	AI	AI
II		Riserve	36.477.103,01	22.396.626,25		
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	0,00	11.463.311,44	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	*da capitale*	2.452.301,33	5.873.438,13	AII, AIII	AII, AIII
	c	*da permessi di costruire*	198.791,96	5.059.876,68		
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	33.826.009,72	0,00		
	e	*altre riserve indisponibili*		0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	381.412,51	817.610,79	AIX	AIX
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	30.207.233,05	29.657.187,98		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**30.207.233,05**	**29.657.187,98**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	2.170,47	2.182,37	B2	B2
	3	Altri	288.764,35	220.877,58	B3	B3
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	9.400,88	63.292,87		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**300.335,70**	**286.352,82**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	105.573,61	100.674,46	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**105.573,61**	**100.674,46**		
		D) DEBITI				
	1	Debiti da finanziamento	6.569.765,90	7.155.237,33		
	a	*prestiti obbligazionari*	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	132.852,64	146.000,00		
	c	*verso banche e tesoriere*	1.474.147,47	1.564.694,84	D4	D3 e D4
	d	*verso altri finanziatori*	4.962.765,79	5.444.542,49	D5	
	2	Debiti verso fornitori	2.840.687,96	3.075.669,10	D7	D6
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	315.626,72	425.906,68		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00		
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	217.423,25	348.261,42		
	c	*imprese controllate*	0,00	0,00	D9	D8
	d	*imprese partecipate*	0,00	19.779,99	D10	D9
	e	*altri soggetti*	98.203,47	57.865,27		
	5	Altri debiti	1.277.701,68	1.120.985,20	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	37.825,02	37.633,59		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	25.883,25	28.476,57		
	c	*per attività svolta per c/terzi*	0,00	237.454,23		
	d	*altri*	1.213.993,41	817.420,81		
		TOTALE DEBITI (D)	**11.003.782,26**	**11.777.798,31**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	154.104,22	122.279,63	E	E
II		Risconti passivi	9.896.445,36	10.057.831,79	E	E
	1	Contributi agli investimenti	9.419.377,97	9.594.231,75		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.296.882,43	997.861,48		
	b	da altri soggetti	7.122.495,54	8.596.370,27		
	2	Concessioni pluriennali	63.913,03	38.037,20		
	3	Altri risconti passivi	413.154,36	425.562,84		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**10.050.549,58**	**10.180.111,42**		

	TOTALE DEL PASSIVO	**51.667.474,20**	**52.002.124,99**		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	847.076,28	268.782,91		
	2) Beni di terzi in uso	468.281,07	514.705,49		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**1.315.357,35**	**783.488,40**		

Comune di Borgo San Dalmazzo

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2017)

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	6.146.063,24	6.511.069,46		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.026.578,77	2.912.438,55		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	2.789.231,67	2.910.790,25		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	178.016,82	986,51		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	59.330,28	661,79		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.719.527,95	4.668.554,29	A1	A1a
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	303.999,46	293.690,65		
b	*Ricavi della vendita di beni*	3.126,59	3.131,85		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	4.412.401,90	4.371.731,79		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.089.506,25	1.088.101,42	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**14.981.676,21**	**15.180.163,72**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	275.165,03	286.589,27	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.000.129,93	8.072.840,79	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	130.900,74	139.286,72	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	903.089,53	895.384,01		
a	*Trasferimenti correnti*	836.917,97	888.534,71		
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	59.171,56	6.849,30		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	7.000,00	0,00		
13	Personale	2.744.173,48	2.725.890,13	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.331.755,64	1.411.557,58	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	171.289,82	154.661,47	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	1.156.231,41	1.255.776,51	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	4.234,41	1.119,60	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.231,35	4.983,85	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	15.400,00	308,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	427.044,17	6.906,53	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	674.881,80	692.866,83	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**14.501.308,97**	**14.236.613,71**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**480.367,24**	**943.550,01**		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	*da società controllate*	0,00	0,00		
b	*da società partecipate*	0,00	0,00		
c	*da altri soggetti*	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	3.514,54	6.205,04	C16	C16
	Totale proventi finanziari	**3.514,54**	**6.205,04**		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	234.935,84	259.049,87	C17	C17
a	*Interessi passivi*	232.967,84	255.794,39		
b	*Altri oneri finanziari*	1.968,00	3.255,48		
	Totale oneri finanziari	234.935,84	259.049,87		
	TOTALE (C)	**-231.421,30**	**-252.844,83**		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	**D18**
23	Svalutazioni	17.358,11	0,00	D19	**D19**
	TOTALE (D)	**-17.358,11**	**0,00**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				

24	Proventi straordinari	7.833.501,38	3.700.625,12	E20	E20
a	*Proventi da permessi di costruire*	229.487,04	305.780,45		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	46.901,53	657,87		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	7.529.573,18	3.368.386,59		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	27.539,63	11.587,67		E20c
e	*Altri proventi straordinari*	0,00	14.212,54		
	Totale proventi	**7.833.501,38**	**3.700.625,12**		
25	Oneri straordinari	7.434.082,26	3.339.740,00	E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*	52.126,37	24.664,82		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	7.381.955,89	3.314.958,24		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	116,94		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri	**7.434.082,26**	**3.339.740,00**		
	TOTALE (E) (E20-E21)	**399.419,12**	**360.885,12**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	631.006,95	1.051.590,30		
26	Imposte	249.594,44	233.979,51	22	22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	381.412,51	817.610,79	23	23
28	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**	0,00	0,00		

NOTA INTEGRATIVA

AL

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Comune di Borgo San Dalmazzo

Presupposti normativi

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

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

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

a) della programmazione (allegato n. 4/1);

b) della contabilità finanziaria (allegato n. 4/2);

c) della contabilità economico-patrimoniale (allegato n. 4/3);

d) del bilancio consolidato (allegato n. 4/4)."

Inoltre, al comma 2, precisa che

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

L'art.11 – bis prevede in effetti:

"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

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

In altri termini, occorre, per ciascun esercizio finanziario:

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

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

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo intesi come “articolazioni organizzative della capogruppo stessa”, senza personalità giuridica e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;

2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

   a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

   b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

   c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

   d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

   e) esercita un'influenza dominante in virtu' di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

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

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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

Solo a decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017, la definizione di società partecipata è ricondotta alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

A seguito di tale prima attività di definizione del “perimetro”, occorre individuare nell’insieme enucleato i soggetti rilevanti ai fini del consolidamento dei rispettivi bilanci. Il principio contabile del bilancio consolidato supporta questa attività introducendo il criterio della rilevanza/irrilevanza economica di ciascun soggetto in relazione al bilancio della capogruppo. In particolare: per gli enti locali, sono considerati *irrilevanti* i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento computata rispetto ai seguenti parametri:

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

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

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

b) i casi di Impossibilità a reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo

sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali) .

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

Quanto sopra premesso, Il Comune di Borgo San Dalmazzo ha individuato con Delibera di Giunta n.270 del 19/12/2017 il Gruppo amministrazione pubblica, per l'esercizio 2017, come segue:

Organismi strumentali	nessuno
Enti strumentali controllati	nessuno
Enti strumentali partecipati	C.E.C. C.S.A.C – Consorzio socio –assistenziale ISRSC – consorzio Associazione ente Fiera Fredda
Società controllate	Ente Fiera Fredda s.r.l. in liquidazione
Società partecipate	ACSR SPA A.C.D.A. SPA

Per quanto concerne i soggetti compresi nel Perimetro di consolidamento, si evidenzia nella tabella sottostante la situazione dei soggetti rispetto ai parametri definiti dal legislatore ai fini del consolidamento, valutati rispetto all'esercizio 2016 (ultimo bilancio approvato alla data della deliberazione):

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO	DATI DA RENDICONTO 2016	SOGLIA DI RILEVANZA 10%
TOTALE ATTIVO	44.274.713,79	4.427.471,38
TOTALE PATRIMONIO NETTO	27.174.727,25	2.717.472,73
TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	9.390.955,99	939.095,60

	TOTALE ATTIVO	TOTALE P.N.	TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	PARAMETRI PER CONSOLIDAMENTO		
C.E.C.	5.472.393,00	666.977,00	15.562.371,00	12%	2%	166%
C.S.A.C.	12.108.139,67	2.832.705,06	24.661.508,26	27%	10%	263%
ISRSC	532.909,09	€ 517.577,18	NON DISPONIBILE	1%	2%	
GAL TERRE OCCITANE s.c.r.l.	85.188,00	39.533,00	129.974,00	0%	0%	1%
ASSOCIAZIONE ENTE FIERA FREDDA						
A.C.S.R.	9.278.184,00	2.400.000,00	7.092.560,00	21%	9%	76%
A.C.D.A. SPA	92.497.098,00	37.154.128,00	27.335.575,00	209%	137%	291%
A.T.L. s.c.r.l.	1.640.134,00	1.050.731,00	1.076.590,00	4%	4%	11%
ENTE FIERA FREDDA IN LIQUIDAZIONE	18.784,34	26.997,54	21.641,32	0%	0%	0%

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

Ragione sociale	Classificazione	% di partecipazione

		nel 2017
A.C.D.A. SPA	Società partecipata	6,36%
Consorzio socio assistenziale del cuneese (C.S.A.C.)	Ente strumentale partecipato	9,28%

Per quanto concerne il *Consorzio Ecologico del Cuneese – C.E.C.* (percentuale di partecipazione del 7,50%), il confronto dei parametri su precisati dà luogo a una situazione di irrilevanza economica (Patrimonio netto). Analoga situazione si presenta anche per la società A.C.S.R spa, sempre per il parametro del Patrimonio netto, che risulta inferiore al 10%. Tuttavia, si ritiene, al fine della significatività del bilancio consolidato, che sia scelta opportuna includere nel perimetro di consolidamento anche il Consorzio Ecologico del Cuneese e la società A.C.S.R spa (allegato 4/4 , principio bilancio consolidato), in quanto gestori di un servizio pubblico di tipica attribuzione comunale, allo scopo di attribuire reale significatività al consolidamento dei dati contabili.

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

-Società ACDA spa:

sede legale : Cuneo, Corso Nizza 88

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

-Società A.C.S.R. spa:

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

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

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

sede legale: Cuneo, Via Roma 28

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

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

sede legale : a Cuneo, via Rocca del Baldi 7

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

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

OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

DATI DI SINTESI

Nel seguito una tabella di sintesi dei dati del conto del patrimonio 2017 di ciascun soggetto in consolidamento.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune di	delib. G.C. n. 270 del 19/12/2017			
Esercizio 2017	BORGO SAN DALMAZZO	A.C.D.A. SpA	A.C.S.R. SpA	C.S.A.C.	C.E.C.
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	37.965.019,72	68.216.703,00	6.848.192,00	817.660,26	13.532,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.792.798,79	28.971.752,00	1.740.298,00	11.492.380,29	5.937.770,00
D) RATEI E RISCONTI					
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	22.709,52	56.781,00	50.822,00	42.366,45	3.312,00
TOTALE DELL'ATTIVO	43.780.528,03	97.245.236,00	8.639.312,00	12.352.407,00	5.954.614,00

A) STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
A) PATRIMONIO NETTO	BORGO SD	ACDA spa	ACSR spa	C.S.A.C.	C.E.C
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.548.344,33	40.385.691,00	4.110.690,00	2.772.649,88	697.201,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.961,60	2.713.556,00	770.342,00	507.270,78	125.345,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)	-	602.969,00	664.967,00	-	213.631,00
D) DEBITI (1)					
TOTALE DEBITI (D)	7.495.286,04	37.877.361,00	2.277.470,00	6.241.890,79	4.868.058,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.724.936,06	15.665.659,00	815.843,00	2.830.595,55	50.379,00
TOTALE DEL PASSIVO	43.780.528,03	97.245.236,00	8.639.312,00	12.352.407,00	5.954.614,00

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2017					
	BORGO SAN DALMAZZO	A.C.D.A. SpA	A.C.S.R. SpA	C.S.A.C.	C.E.C.
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
totale componenti positivi della gestione A)	9.283.114,78	28.323.730,00	6.449.875.00	25.493.313,63	16.207.722,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
totale componenti negativi della gestione B)	9.218.619,01	23.111.189,00	6.191.465,00	24.899.838,04	16.160.469,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	64.495,77	5.212.541,00	258.410,00	593.475,59	47.253,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
totale (C)	-180.781,23	-518.532,00	-46.959,00	2,31	- 1.638,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
totale (D)	- 17.358,11	-	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Totale (E) (E20-E21)	425.509,25	-	-	- 277.975,61	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	291.865,68	4.694.009,00	211.451,00	315.502,29	46.615,00

Imposte (*)	117.040,56	1.477545,00	33.453,00	375.557,47	15.392,0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	174.825,12	3.216.464,00	177.998,00	-60.055,18	30.223,00

CONTO ECONOMICO

Spese di personale

Nelle seguenti tabelle, alcune informazioni sul costo del personale .

	spese personale LORDE	%	spese personale CONSOLIDATO NETTO	Incidenza su totale lordo del gruppo
BORGO	1.687.300,70	11,03	1.687.300,70	61,49
ACDA	5.995.834,00	39,20	381.335,04	13,90
ACSR	1.515.866,00	9,91	116.721,68	4,25
CSAC	5.709.330,30	37,33	529.825,85	19,31
CEC	386.536,00	2,53	28.990,20	1,06
	15.294.867,00	100,00	2.744.173,48	100,00

	n. addetti al 31/12/2017	spese personale lorde	costo medio per dipendente	spese personale consolidato	costo medioconsolidato per dipendente	valore della produzione consolidato per dipendente	costi di gestione consolidati per dipendente
BORGO	45	1.687.300,70	37.495,57	1.687.300,70	37.495,57	205.876,06	201.314,76
ACDA	105	5.995.834,00	57.103,18	381.335,04	3.631,76	17.138,60	13.997,92
ACSR	27	1.515.866,00	56.143,19	116.721,68	4.323,03	17.258,06	17.157,56
CSAC	8	5.709.330,30	713.666,29	529.825,85	66.228,23	290.798,10	288.090,61
CEC	185	386.536,00	2.089,38	28.990,20	156,7037838	6.083,04	6.510,19
		15.294.867,00	866.497,61	2.744.173,48	111.835,29	537.153,87	527.071,03

I criteri di valutazione applicati.

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

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

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

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.
Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è inoltre tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Osservazioni su casistiche particolari

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

Le operazioni infra gruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato deve comprendere solo le operazioni che si sono realizzate tra gli enti inclusi nel consolidamento e i terzi esterni al gruppo. Il bilancio consolidato si basa sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale finanziaria e le sue variazioni incluso il risultato economico conseguito di un'unica entità economica, composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Si è pertanto proceduto ad elidere le partite reciproche, al fine di riportare nel bilancio consolidato i valori effettivamente generati con i terzi estranei al gruppo.

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

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

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

- individuazione delle operazioni infragruppo relative all'esercizio 2017, distinte per tipologia
- analisi delle modalità di contabilizzazione all'interno del gruppo;
- verifica della corrispondenza dei saldi reciproci;
- sistemazione contabile, mediante rettifiche, dei disallineamenti.

Rettifiche di consolidamento

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

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31/12/2017.

Organismo partecipato	Capogruppo diretta	% di partecipazione della proprietaria	% di partecipazione del Comune di BORGO S.DALMAZZO	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolidamento	Valore partecipazione al 31/12/2017 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2017 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
A.C.D.A. spa	Borgo San Dalmazzo	6,3600%	6,3600%	Società partecipata	Proporzionale	6,36%	318.000,00	2.363.962,84	- 2.045.962,84
A.C.S.R. spa	Borgo San Dalmazzo	7,70%	7,70%	Società partecipata	Proporzionale	7,70%	184.800,00	302.817,28	- 118.017,28
CSAC	Borgo San Dalmazzo	9,28%	9,28%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	9,28%	-	262.875,03	- 262.875,03
CEC	Borgo San Dalmazzo	7,50%	7,50%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	7,50%	38.500,00	50.023,35	- 11.523,35
					Totale		**541.300,00**	**2.979.678,50**	**- 2.438.378,50**

I valori delle immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2017 presenti nel Conto del Patrimonio del Comune di Borgo sono stati valutati al costo di acquisto. Ciò consegue alla mancanza di un dato definitivo di patrimonio netto al 31/12/2017 di ciascun soggetto partecipato, in quanto i bilanci sono stati approvati in data successiva al 27/04/2018 (data di approvazione del Conto del patrimonio). Il principio contabile applicato All.4/3 della contabilità economica raccomanda tuttavia, in sede di consolidamento dei bilanci, di applicare il metodo del patrimonio netto. Le conseguenti rettifiche di consolidamento vengono allocate nella riserva di consolidamento, allocata nel patrimonio netto consolidato.

ACDA spa.

Operazioni tra ACDA spa e Comune:

ACDA	D2 Debiti verso fornitori	85.634,16
C	A C II 4c Altri Crediti	85.634,16
ACDA	A C II 3 a Crediti verso clienti ed utenti	2.007,34
ACDA	A C II 3 a Crediti verso clienti ed utenti	1.518,47
C	D2 Debiti verso fornitori	488,87
ACDA	CE 24 c Sopravvenienze attive	
ACDA	B 18 - Oneri diversi di gestione	85.634,16
C	A8 Altri ricavi e proventi diversi	85.634,16
ACDA	CE A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	38.043,58
acda	CE A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	21.907,60
ACDA	CE 25 b SOPRAVVENIENZE PASSIVE	21.907,60
ACDA	CE A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.518,47
C	CE B 10 Prestazioni di servizi	14.617,51
C	D2 Debiti verso fornitori	21.907,60

Rettifiche operate:

SCRITTURE DI	COMUNE		ACDA	
ELISIONE	DARE	AVERE	DARE	AVERE
D2 Debiti verso fornitori			5.446,33	
A C II 3 a Crediti verso clienti ed utenti		5.446,33		
A C II 3 a Crediti verso clienti ed utenti				31,09
D2 Debiti verso fornitori	31,09			
B 18 - Oneri diversi di gestione				5.446,33
A8 Altri ricavi e proventi diversi	5.446,33			
CE A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			929,67	
CE B 10 Prestazioni di servizi		929,67		

Le operazioni infragruppo si riferiscono al rimborso del mutuo che il Comune di Borgo ha assunto per conto di ACDA spa e alle bollettazioni per consumi di acqua potabile di competenza 2017.

Emerge un disallineamento di Conto economico derivante dalla tempistica di bollettazione dei consumi, con ricadute sull'imputazione nell'esercizio di competenza .

Operazioni tra ACDA spa e CSAC:

CSAC	SP ATTIVO C II 3 Crediti v/clienti ed utenti	658,80
ACDA	SP PASSIVO D 2 Debiti v/fornitori	658,80
CSAC	SP ATTIVO C II 4 Altri crediti	2.700,00
ACDA	SP PASSIVO D 2 Debiti v/fornitori	2.700,00
ACDA	SP PASSIVO D 2 Debiti v/fornitori	2.700,00
ACDA	CE 25 B - Sopravvenieza passiva	2.700,00
CSAC	SP PASSIVO D 2 Debiti v/fornitori	12.456,27
ACDA	SP ATTIVO C II 3 Crediti v/clienti ed utenti	9.672,04
ACDA	SP ATTIVO C II 3 Crediti v/clienti ed utenti	2.784,23
ACDA	SP ATTIVO C II 3 Crediti v/clienti ed utenti	2.784,23
ACDA	24 c Sopravvenienza attiva	2.784,23
ACDA	CE B 18 Oneri diversi di gestione	15.301,54
CSAC	altri ricavi	5.813,93
csac	CE A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.501,54
csac	24 c Sopravvenienza attiva	4.986,07
csac	24 c Sopravvenienza attiva	4.986,07
csac	SP ATTIVO C II 3 Crediti v/clienti ed utenti	4.986,07
ACDA	CE A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	49.092,32

CSAC	CE B 10 Prestazioni di servizi	49.092,32

Rettifiche operate:

Scritture di rettifica	CSAC		ACDA	
ELISIONE	DARE	AVERE	DARE	AVERE
SP ATTIVO C II 3 Crediti v/clienti ed utenti		3,89		
SP PASSIVO D 2 Debiti v/fornitori			3,89	
SP ATTIVO C II 4 Altri crediti		15,94		
SP PASSIVO D 2 Debiti v/fornitori			15,94	
SP PASSIVO D 2 Debiti v/fornitori	73,52			
SP ATTIVO C II 3 Crediti v/clienti ed utenti			73,52	
CE B 18 Oneri diversi di gestione				90,31
altri ricavi	34,31			
CE A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	26,57			
24 c Sopravvenienza attiva	29,43			

Per quanto concerne le operazioni sopra indicate, esse sono relative alla bollettazione dei consumi, ove l'imputazione per competenza viene effettuata da ACDA e CSAC con criteri contabili diversi. Nel consolidamento si è scelto di allineare le operazioni di ACDA a quelle rilevate nella contabilità del Consorzio S.A.C, prima di apportare le opportune rettifiche, in quanto scelta più coerente con i criteri della competenza economica armonizzata.

Operazioni tra ACDA spa e C.E.C:

CEC	SP PASSIVO D 2 Debiti v/fornitori	2.037,92
ACDA	SP ATTIVO C II 3 Crediti v/clienti ed utenti	2.037,92
CEC	CE B 18 Oneri diversi di gestione	467,76
ACDA	CE A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	467,76
ACDA	SP ATTIVO C II 3 Crediti v/clienti ed utenti	467,76
ACDA	CE 24 c Sopravvenienza attiva	2.037,92
CEC	B10 PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.161,10
ACDA	A 4 C RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI	3.161,10
ACDA	A C IV 1 a ISTITUTO TESORIERE CASSIERE	- 3.156,44
CEC	C21 INTERESSI E ONERI FINANZIARI	19,11
ACDA	A 8 ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	19,11
CEC	A 8 ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	14,45
ACDA	B18 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	14,45

Rettifiche operate:

SCRITTURE DI	CEC		ACDA	
ELISIONE	DARE	AVERE	DARE	AVERE
SP PASSIVO D 2 Debiti v/fornitori	9,72			
SP ATTIVO C II 3 Crediti v/clienti ed utenti				9,72
CE B 18 Oneri diversi di gestione		2,23		
CE A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			2,23	
B10 PRESTAZIONI DI SERVIZI		15,08		
A 4 C RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI			15,08	
C21 INTERESSI E ONERI FINANZIARI		0,09		
A 8 ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI			0,09	
A 8 ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	0,07			
B18 ONERI DIVERSI DI GESTIONE			0,07	

Come già precisato in precedenza, i disallineamenti sono dovuti alla tempistica di bollettazione di ACDA spa che ha generato una diversità di imputazione dei connessi ricavi/costi e relativi debiti/crediti, in ottemperanza alla normativa specifica di settore. Anche in questo caso, si è optato per allineare le operazioni di ACDA a quelle rilevate nella contabilità del C.E.C., in quanto più coerente con i criteri della competenza economica armonizzata.

ACSR spa.

Operazioni tra ACSR spa e Comune:

ACSR	C II 3 - Crediti Vs. Clienti utenti	68.742,36
C	D 5 d Debiti vs fornitori	68.742,36
ACSR	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contribut altre amm.pubbliche	39.306,48
C	A c II 4 c -Altri	39.306,48
ACSR	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	397.007,45
C	B 10 - Prestazioni di servizi	397.007,45
ACSR	CE B18 - Oneri diversi di gestione	162.207,32
C	CE A 8 -ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	162.207,32
ACSR		
C	CE19 B -PROVENTI FINANZIARI DA PARTECIPATE	13.922,83
ACSR	CE B18 - Oneri diversi di gestione	1.357,00
C	CE A 1 -PROVENTI DA TRIBUTI	1.357,00
ACSR	CE B18 - Oneri diversi di gestione	791,00
C	CE A 1 -PROVENTI DA TRIBUTI	791,00

Rettifiche operate:

SCRITTURE DI	COMUNE		ACSR	
ELISIONE	DARE	AVERE	DARE	AVERE
C II 3 - Crediti Vs. Clienti utenti				5.293,16
D 5 d Debiti vs fornitori	5.293,16			
D 4 b - Debiti per trasferimenti e contribut altre amm.pubbliche			3.026,60	
A c II 4 c -Altri		3.026,60		
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			30.569,67	
B 10 - Prestazioni di servizi		30.569,67		
CE B18 - Oneri diversi di gestione				12.489,96
CE A 8 -ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	12.489,96			
CE C 19 B ALTRI PROVENTI FINANZIARI	13.922,83			
SP A II b				13.922,83
CE B18 - Oneri diversi di gestione				104,89
CE A 1 -PROVENTI DA TRIBUTI	104,89			
CE B18 - Oneri diversi di gestione				60,91
CE A 1 -PROVENTI DA TRIBUTI	60,91			

Le operazioni infragruppo tra Comune di Borgo San Dalmazzo e ACSR spa sono perfettamente allineate. Sono quindi state operate le opportune rettifiche di consolidamento.

Operazioni tra ACSR spa e CEC:

ACSR	CE B 10 Prestazioni di servizi	843,33	9
CEC	CE A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di	843,33	9
ACSR	CE A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di	16.433,49	10
ACSR	CE A Altri ricavi e proventi	1.436,78	10
CEC	CE B 10 prestazioni di servizi	17.870,27	10

Rettifiche operate:

SCRITTURE DI	ACSR		CEC	
ELISIONE	DARE	AVERE	DARE	AVERE
CE B 10 Prestazioni di servizi		4,87		
CE A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			4,87	
CE A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	103,20			
CE B 18 Oneri diversi di gestione				103,20

Operazioni tra ACSR spa e ACDA spa:

ACSR /ACDA	OPERAZIONI INFRAGRUPPO PARTECIPATE	% CONSOLIDAMENTO		0,49%
ACSR	SP PASSIVO D 2 Debiti v/fornitori	19.355,54	11	
ACDA	SP ATTIVO C II 3 Crediti v/clienti ed utenti	19.355,54	11	
ACSR	CE B 10 Prestazioni di servizi	169.177,41	12	
ACDA	CE A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di	165.290,10	12	
ACDA	CE A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di	3.887,31	12	

Rettifiche operate:

SCRITTURE DI	ACSR		ACDA	
ELISIONE	DARE	AVERE	DARE	AVERE
SP PASSIVO D 2 Debiti v/fornitori	94,79			
SP ATTIVO C II 3 Crediti v/clienti ed utenti				94,79
CE B 10 Prestazioni di servizi		828,50		
CE A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			828,50	

Le operazioni infragruppo hanno dato luogo a un disallineamento nei confronti della società ACDA spa, conseguente a diverso criterio di contabilizzazione. Sono state quindi operate le opportune rettifiche di allineamento e di consolidamento.

CSAC.

Operazioni tra CSAC e Comune:

CSAC	C II 2 a - Crediti per traferimenti e contributi - verso AP	4.200,00
csac	C II 2 a - Crediti per traferimenti e contributi - verso AP	2.500,00
csac	24 c Soprawenienza attiva	2.500,00
c	D 4 b - Debiti per trasferimenti correnti	6.700,00
CSAC	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	7.282,56
c	D 2 - Debiti verso fornitori	7.282,56
csac	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi	5.761,50
csac	B 12 A - Trasferimenti correnti	5.761,50
csac	CE 25 B - Soprawenieza passiva	5.601,00
c	E 24b Proventi da trasferimenti in conto capitale	5.601,00
CSAC	CE 25 B - Soprawenieza passiva	5.601,00
csac	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi	5.601,00
CSAC	A 3a -proventi da trasferimenti correnti	406.722,00
CSAC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.133,77
csac	24 c Soprawenienza attiva	24.500,00
csac	C II 2 a - Crediti per traferimenti e contributi - verso AP	24.500,00
c	B 12 A - Trasferimenti correnti	448.287,12
c	CE 25 B - Soprawenieza passiva	68,65
c	D 2 - Debiti verso fornitori	68,65
CSAC	B 10 - Prestazioni di servizi	915,00
csac	CE 25 B - Soprawenieza passiva	610,00
c	A 8 - altri ricavi e proventi diversi	1.525,00
CSAC	B 18 - Oneri diversi di gestione	4.837,00
c	A 1 - Proventi da tributi	4.837,00

Rettifiche operate:

SCRITTURE DI	COMUNE		CSAC	
ELISIONE	DARE	AVERE	DARE	AVERE
C II 2 a - Crediti per traferimenti e contributi - verso AP				621,76
D 4 b - Debiti per trasferimenti correnti	621,76			
C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti				675,82
D 2 - Debiti verso fornitori	675,82			
CE 24b Proventi da trasferimenti in conto capitale	519,77			
CE 25 B - Soprawenienza passiva				519,77
A 3a -proventi da trasferimenti correnti			37.743,80	
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			1.590,01	
24 c Soprawenienza attiva			2.273,60	
B 12 A - Trasferimenti correnti		41.601,04		
CE 25 B - Soprawenieza passiva		6,37		
B 10 - Prestazioni di servizi				84,91
CE 25 B - Soprawenienza passiva				56,61
A 8 - altri ricavi e proventi diversi	141,52			
B 18 - Oneri diversi di gestione				448,87
A 1 - Proventi da tributi	448,87			

Le operazioni infragruppo hanno prevalentemente natura di trasferimenti correnti. I disallineamenti sono dovuti al perfezionarsi di accordi tra gli enti che ha generato modifiche gestionali, intervenute successivamente alla chiusura dell'esercizio.

C.E.C.

Operazioni tra C.E.C e Comune:

CEC	C II 3 Crediti v/clienti ed utenti	24.721,50
C	D 2 Debiti v/fornitori	24.721,50
CEC	D 2 Debiti v/fornitori	100.399,00
C	A C 4 c Crediti diversi	100.399,00
CEC	D 5 d Altri debiti	62.383,55
CEC	A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi	1.129.463,76
C	b 10 Prestazioni di servizi	1.129.463,76
cec	b10 Prestazione di servizi	100.399,00
C	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	100.399,00
cec	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	21.931,65
c	b9 acquisto di materie prime e b.c.	21.931,65
CEC	CE B 10 prestazioni di servizi	51.424,00
cec	D 2 Debiti v/fornitori	51.424,00
C	CE A 8 Altri proventi n.a.c.	51.424,00

Rettifiche operate:

SCRITTURE DI	COMUNE		CEC	
ELISIONE	DARE	AVERE	DARE	AVERE
C II 3 Crediti v/clienti ed utenti				1.854,11
D 2 Debiti v/fornitori	1.854,11			
D 2 Debiti v/fornitori			7.529,93	
A C 4 c Crediti diversi		7.529,93		
A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi			84.709,78	
CE b 10 Prestazioni di servizi		84.709,78		
CE b 10 Prestazioni di servizi				7.529,93
CE E 24 c Sopravvenienze attive	7.529,93			
CE b 9 acquisto di materie prime e b.c.		1.644,87		
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi			1.644,87	
CE B 10 prestazioni di servizi				3.856,80
A 8 Altri ricavi e proventi	3.856,80			

Le operazioni sono relative al pagamento del canone smaltimento rifiuti.

Viene rilevato inoltre il trasferimento dei proventi derivanti dal saldo positivo della gestione della raccolta differenziata. Su questa partita è rilevabile un disallineamento di imputazione in conto economico, dovuta alla diversità di sistemi contabili adottati. Vengono pertanto apportate le opportune rettifiche, con imputazione all'annualità 2017 della sopravvenienza attiva a favore del Comune. Sono quindi state operate le rettifiche di consolidamento.

STATO PATRIMONIALE

Le immobilizzazioni

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

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

COMUNE DI BORGO SAN DALMAZZO

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

ACDA SPA

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

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

ACSR SPA

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

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

CEC

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	20%

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

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	IMPORTO RENDICONTO 2017	IMPORTO IN CONSOLIDAMENTO	% SUL TOTALE IN CONSOLIDAMENTO
COMUNE DI BORGO	115.728,49	115.728,49	10%
CEC	2.748,00	206,10	0%
ACSR	513.151,00	39.512,63	3%
ACDA	15.799.978,00	1.004.878,60	85%
CSAC	167.426,19	15.537,15	1%
TOTALE	16.599.031,68	1.175.862,97	100%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	IMPORTO RENDICONTO 2017	IMPORTO IN CONSOLIDAMENTO	% SUL TOTALE IN CONSOLIDAMENTO
COMUNE DI BORGO	37.305.807,65	37.305.807,65	91%
CEC	10.784,00	808,80	0%
ACSR	6.335.041,00	487.798,16	1%
ACDA	52.382.225,00	3.331.509,51	8%
CSAC	650.234,07	60.341,72	0%
TOTALE	96.684.091,72	41.186.265,84	100%

Crediti e debiti superiori a 5 anni.

Non ci sono crediti con scadenza superiore ai 5 anni.

Debiti superiori ai 5 anni

Ente	Valori complessivi	% di consolidamento	Valore consolidato	% sul totale consolidato	Natura
Borgo	5.075.227,31	100,00%	5.075.227,31	90,53%	debiti per mutui contratti
Acsr	80.613,00	7,70%	6.207,20	0,11%	vs.banche
Acda	8.251.912,00	6,36%	524.821,60	9,36%	vs.banche
Cec	-				
Csac	-				
Totale consolidato			5.606.256,11	100,00%	

Ratei risconti e altri accantonamenti.

Ratei e risconti attivi

Soggetti	Valori complessivi	Valori consolidati	% su totale attivo consolidato
Borgo	22.709,52	22.709,52	0
Acda spa	56.781,00	3.611,27	0
Acsr spa	50.822,00	3.913,29	0
C.s.a.c.	42.366,45	3.931,61	0
C.e.c.	3.312,00	248,40	0

Comune di Borgo: si riferiscono a costi di competenza dell'esercizio 2017 , per assicurazioni e canoni di affitto .

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

CSAC: si riferiscono ad assicurazioni e spese condominiali pagati anticipatamente

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

Ratei e risconti passivi

Soggetti	Valori complessivi	Valori consolidati	% su totale passivo consolidato
Borgo	8.724.936,06	8.724.936,06	0,17
Acda spa	15.665.659,00	996.335,91	
Acsr spa	815.843,00	62.819,91	0,02
C.s.a.c.	2.830.595,55	262.679,27	0,00
C.e.c.	50.379,00	3.778,43	0,00

Comune di Borgo San Dalmazzo:

Ratei passivi

Nei ratei passivi è allocato il valore del Fondo Pluriennale di spesa di parte corrente, pari € 127.762,61.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria

Nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione,

Indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

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

I risconti passivi si articolano in

→Contributi agli investimenti

→ Concessioni pluriennali

→Altri risconti passivi.

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

Contributi agli investimenti

La voce che complessivamente ammonta a € 8.417.253,65 accoglie le quote di contributi agli investimenti ricevute da soggetti terzi non imputabili all'esercizio 2017.Essa si articola in contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche per €1.297.889,03 e da altri soggetti per € 7.119.364,62.

Essa si è decrementata globalmente per € 175.073,03 in ragione cioè della quota di ricavi imputabili al 2017 in base al criterio della competenza.

Concessioni pluriennali

Accoglie il valore di rettifica delle concessioni pluriennali per loculi cimiteriali la cui durata è di quarant'anni. Ogni anno viene imputata all'esercizio in conto economico la sola quota di competenza dell'anno. Precedentemente, le concessioni pluriennali erano considerate tra i conferimenti di capitale. Essa ammonta nel 2017 a € 63.913,03 e si incrementa per 25.875,82.

Altri risconti passivi

Accoglie la rettifica di ricavi relativa ai fitti attivi di fondi rustici. Sono qui allocate le rettifiche relative agli introiti per affitti terreno per posizionamento antenna Towertel, Cava Monte Cross, parcheggio via Vecchia di Cuneo. Inoltre vieni qui rettificato anche il trasferimento del Ministero Interno per l'accoglienza migranti.

ACDA spa:

Ratei passivi: sono qui contenute le quote di competenza dei mutui che saranno liquidate nel 2018.

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

C.S.A.C.:

Si tratta di ratei passivi relativi al salario accessorio e a quote vincolate dell'avanzo e contributi agli investimenti.

C.E.C.:

I ratei si riferiscono all'imputazione di quote di fatture per spese e utenze telefoniche di competenza 2017 e a premi, ferie e permessi 2017.

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

GESTIONE STRAORDINARIA.

Proventi straordinari

Proventi per permessi da costruire

Accoglie la quota del contributo per permesso di costruire di competenza dell'esercizio, per complessivi € 229.487,04. Essa rappresenta la quota di entrate accertate per permessi da costruire poste a finanziamento della spesa corrente.

Proventi da trasferimenti in conto capitale

Accoglie il trasferimento in conto capitale ricevuto dal Consorzio socio assistenziale per € 5.601,00 e quello ricevuto a titolo di rimborso di anticipazione di esercizi precedenti da parte della Comunità montana Valle Stura per € 41.465,23.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

In generale, si tratta di una posta che accoglie i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal re accertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.
Per il 2017, La voce è valorizzata per € 7.469.880,28, generati da rettifiche di valutazione dei valori patrimoniali, relativi a beni iscritti nello stato patrimoniale in base al perfezionarsi del titolo giuridico dato dall'assunzione dell'impegno. Sono inoltre qui ricompresi gli esiti del ri accertamento ordinario dei residui, cioè le maggiori entrate e le economie a residuo. Tale voce va letta in parallelo alla voce sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo valorizzata per complessivi € 7.296.337,55, compresa tra gli oneri straordinari.

Oneri straordinari:

Trasferimenti in conto capitale

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

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

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

perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.
Per l'anno 2017, la voce ammonta a € 7.296.337,55 e accoglie gli incrementi di valore del patrimonio dell'ente generati da rettifiche di valutazione dei valori patrimoniali, iscritti in bilancio in base al perfezionarsi del titolo giuridico dato dall'assunzione dell'accertamento. Va letta in sinergia con la voce Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo di cui al punto precedente
Il saldo della voce proventi ed oneri è pari a 424.989,48.

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

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