



COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 51

Oggetto: ESAME ED APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2016

Il giorno 29/09/2017 alle ore 18.45 nella sala delle adunanze consiliari, convocato per determinazione del Sindaco con avvisi scritti e recapitati a norma di legge, si è riunito in sessione ordinaria, in seduta pubblica di prima convocazione, il Consiglio Comunale del quale sono membri i Signori:

PRESENTI

| | | |
|--------------------|---------------|----|
| ALFREDO CIMARELLA | - Sindaco | SI |
| SACCENTI LAURA | - Assessore | SI |
| RUZZOLA PAOLO | - Assessore | SI |
| BLUA LIDIA | - Assessore | SI |
| MELLANO MAURO | - Assessore | SI |
| GENTILE VALENTINA | - Consigliere | SI |
| USSEGLIO-MIN MAURO | - Consigliere | AG |
| MELLANO FEDERICA | - Consigliere | SI |
| PIOVANO ENRICO | - Consigliere | AG |
| VALETTI RENATO | - Consigliere | SI |
| GURRADO MICHELE | - Consigliere | SI |
| BAVARO LUCA | - Consigliere | SI |
| AIELLO SAMANTHA | - Consigliere | SI |

Assume la presidenza il Sindaco ALFREDO CIMARELLA

Assiste alla seduta il Segretario Comunale dott.ssa CATERINA RAVINALE

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

Area: **Settore N.6 : Area Finanziaria**
Servizio: **Ragioneria**
N. Proposta: **49 del 20/09/2017**

Oggetto: ESAME ED APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2016

Su proposta dell'Assessore Mauro Mellano;

RICHIAMATO l'art. 174 quater del D. Lgs. 267/2000, così come modificato dal D.L. 174/2012, convertito in Legge n. 213/2012, che introduce per gli enti locali il bilancio consolidato;

VISTO l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 come modificato con D.Lgs. 126/2014, il quale prevede che gli enti 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;

DATO ATTO che ai sensi del comma 3 del citato art. 11bis del D.Lgs. 118/2011 gli enti possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.

DATO ATTO che il Comune di Buttigliera Alta non ha partecipato alla sperimentazione e con deliberazione della G.C. n. 84 del 30.06.2015 ha stabilito di rinviare l'adozione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 02.03.2017 con cui è stato approvato il bilancio di previsione 2017-2019 ed il DUP 2016-2018;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 02.03.2017 con cui è stato approvato il DUP 2017-2019;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 07.03.2017 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2017-2019 parte finanziaria;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 09.05.2017, con cui è stato approvato il Rendiconto di gestione per l'esercizio 2016;

VISTO il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4 al DLgs. 118/2011), il quale disciplina le modalità operative per la predisposizione del bilancio consolidato;

VISTO il soprarichiamato principio contabile applicato che individua i criteri e le modalità per la redazione del bilancio consolidato affinché lo stesso rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

DATO ATTO che il bilancio consolidato del gruppo di una amministrazione pubblica è:
•composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale, dalla relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa e dai relativi allegati;
•riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2016;
•predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente;

DATO ATTO che il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

EVIDENZIATO che, ai fini della redazione del bilancio consolidato, occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato (area di consolidamento);

DATO ATTO CHE con apposita deliberazione della Giunta comunale n. 178 del 27.12.2016, ai fini della redazione del bilancio consolidato, sono stati preliminarmente individuati gli Enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle sotto elencate che vengono comprese nel bilancio consolidato :

- ACSEL S.p.A
- CIDIU S.p.A
- CON.I.S.A (Consorzio Intercomunale Socio-Assistenziale)
- C.A.DO.S (Consorzio Ambiente Dora Sangone),
- ZONA OVEST DI TORINO S.r.l.

EVIDENZIATO che i nuovi principi stabiliscono che i bilanci del Comune e dei componenti del gruppo possono essere aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo i due seguenti metodi:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale).

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'Ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo.

Il metodo proporzionale è invece più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo;

DATO ATTO che per la redazione del bilancio consolidato è stato utilizzato il metodo proporzionale;

DATO ATTO che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa la quale indica i criteri di valutazione applicati, le ragioni delle scelte, la composizione delle voci, le modalità di consolidamento, ecc.;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 113 del 26/09/2017, con cui è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2016;

VISTO il parere dell'Organo di Revisione, reso ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, allegato in copia al presente atto, di cui costituisce parte integrante e sostanziale;

SENTITA la Commissione Consiliare competente nella seduta del 25.09.2017;

RITENUTO, attesa l'urgenza dovuta al rispetto del termine per l'adempimento, di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000;

si propone che il Consiglio Comunale DELIBERI

- 1) **DI APPROVARE** , per le motivazioni espresse in narrativa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2016, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente, composto da:
 - conto economico consolidato ;
 - stato patrimoniale consolidato attivo e passivo ;
 - relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;
 - Parere dell'Organo di Revisione
 - 2) **DI DARE ATTO** che, per le motivazioni espresse in premessa, l'area di consolidamento è composta da:
 - ACSEL S.p.A
 - CIDIU S.p.A
 - CON.I.S.A (Consorzio Intercomunale Socio-Assistenziale)
 - C.A.DO.S (Consorzio Ambiente Dora Sangone),
 - ZONA OVEST DI TORINO S.r.l.
 - 3) **DI DARE ATTO** che per la redazione del bilancio consolidato è stato utilizzato il cosiddetto "metodo proporzionale", come previsto dal punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011).
 - 4) **DI DARE ATTO** che il conto economico consolidato evidenzia un risultato d'esercizio di € 97.511,68;
 - 5) **DI DARE ATTO** che lo Stato patrimoniale consolidato evidenzia un patrimonio netto di € 15.300.121,41;
 - 6) **DI DICHIARARE** il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, ultimo comma, del T.U. n. 267/2000.
-

IL CONSIGLIO COMUNALE

SINDACO introduce l'argomento e passa la parola all'assessore Mauro MELLANO che relaziona in merito attraverso la proiezione di slides;

Vista la proposta di deliberazione predisposta dall'Ufficio Ragioneria in data 20.09.2017 n. 49, allegata alla presente per farne parte integrante e sostanziale, relativa all'oggetto;

Ritenuto che la stessa sia meritevole di accoglimento per le motivazioni in essa contenute;

Acquisito il parere in ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'art.49 c.1 T.U. 267/00 che viene allegato alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

Acquisito il parere in ordine alla regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 c.1 T.U. 267/00 che viene allegato alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

Visti gli artt.42, 48 e 50 del T.U. 267/00, in ordine alla competenza degli organi comunali;

Dopo breve discussione;

Sentito in particolare l'intervento del consigliere BAVARO, il quale preannuncia il voto di astensione;

A seguito di votazione resa per alzata di mano che ha determinato il seguente risultato, esito accertato e proclamato dal Presidente

Presenti n. 11

Votanti n. 7

Voti favorevoli n. 7

Voti contrari n. --

Astenuti n. 4 (Valetti, Gurrado, Bavaro, Aiello)

D E L I B E R A

- 1) Di accogliere integralmente la proposta di deliberazione predisposta dall'Ufficio Ragioneria n. 49 in data 20/09/2017 avente per oggetto: *"Esame ed approvazione Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2016"*, allegata alla presente per farne parte integrante e sostanziale.

SUCCESSIVAMENTE

IL CONSIGLIO COMUNALE

- Rilevata l'urgenza di provvedere in merito;
- Visto l'art.134 c..4 del d.lgs. 267/00;
- A seguito di votazione resa per alzata di mano che ha determinato il seguente risultato, esito accertato e proclamato dal Presidente

Presenti n. 11

Votanti n. 7

Voti favorevoli n. 7

Voti contrari n. --

Astenuti n. 4 (Valetti, Gurrado, Bavaro, Aiello)

D E L I B E R A

Di dichiarare immediatamente eseguibile la presente deliberazione.



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2017** / **49**

Ufficio Proponente: **Ragioneria**

Oggetto: **ESAME ED APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2016**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Ragioneria)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 147bis, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267/2000, si esprime il seguente parere (firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005): **FAVOREVOLE**.

Sintesi parere: **Parere Favorevole**

Data **27/09/2017**

Il Responsabile di Settore

CAPPA GRAZIELLA

Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 147bis, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267/2000, si esprime il seguente parere (firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005): **FAVOREVOLE**.

Sintesi parere: **Parere Favorevole**

Data **27/09/2017**

Responsabile del Servizio Finanziario

CAPPA GRAZIELLA

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
ALFREDO CIMARELLA
Firmato Digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005

IL SEGRETARIO COMUNALE
CATERINA RAVINALE
Firmato Digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE E COMUNICAZIONE

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio on line del Comune, ai sensi dell'art. 32 c. 5 L. 69/2009, per quindici giorni consecutivi dal 06/10/2017.

La presente deliberazione è stata contestualmente comunicata

- ☒ *Ai capigruppo consiliari*
☐ *Al Prefetto*

il 06/10/2017

IL SEGRETARIO COMUNALE
CATERINA RAVINALE
Firmato Digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'
(ai sensi del T.U. 267/00)

Data Esecutività: 16/10/2017

☒ *esecutiva per la scadenza del termine di 10 giorni dalla pubblicazione (d.lgs. 267/2000 art. 134, comma 3)*

il 06/10/2017

IL SEGRETARIO COMUNALE
CATERINA RAVINALE
Firmato Digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005

COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA

Città metropolitana di TORINO

Oggetto: Parere sull'approvazione degli schemi del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 (D. LGS. N. 267/2000 E D. LGS. N. 118/2011)

Premesso che

- Secondo quanto disposto dal D. LGS. N. 267/2000 E D. LGS. N. 118/2011 e dal principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011;
- ai sensi del principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. n. 118/2011 e dell'art. 151, comma 8 del D. Lgs. n. 267/2000, l'ente deve approvare il Bilancio Consolidato con i bilanci dei propri organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate entro il 30 settembre dell'anno successivo;

vista

la deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 09/05/2017 di approvazione del rendiconto della gestione del Comune di BUTTIGLIERA ALTA per l'anno 2016, che comprende anche stato patrimoniale e conto economico;

preso atto che

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 178 del 27/12/2016 è stato definito il perimetro di consolidamento del Comune di BUTTIGLIERA ALTA, provvedendo all'approvazione delle direttive e delle linee guida per l'acquisizione delle informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie delle società:
 - ✓ **ACSEL Spa;**
 - ✓ **CIDIU Spa;**
 - ✓ **CON.I.S.A. (Consorzio Intercomunale Socio Assistenziale);**
 - ✓ **C.A.DO.S. (Consorzio Ambiente Dora Sangone);**
 - ✓ **ZONA OVEST DI TORINO Srl**
- che gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento hanno trasmesso il bilancio di esercizio, unitamente alle note integrative ed ulteriori specifiche informazioni al fine dell'operazione di consolidamento;

considerato che

secondo quanto disposto dal punto 4.4 del principio contabile applicato allegato al n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011, si procede al consolidamento di bilanci della capogruppo e degli enti e/o società individuati nel perimetro di consolidamento aggregando voce per voce i singoli valori contabili rettificati, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale e del conto

economico, utilizzando, nello specifico caso, il metodo proporzionale come metodo di consolidamento;

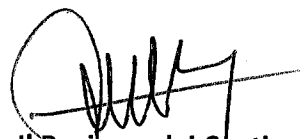
rilevato che

- sono state effettuate le necessarie operazioni di eliminazione delle partite reciproche tra la capogruppo Comune di BUTTIGLIERA ALTA e gli enti/società partecipati e tra i singoli enti/società partecipati oggetto di consolidamento, come previsto dal disposto principio contabile applicato, poiché rappresentano operazioni di trasferimento di risorse all'interno del gruppo;
- il principio contabile 4/4 prevede l'uniformità dei criteri di valutazione utilizzati dai diversi soggetti, ammettendo che sia accettabile derogare all'obbligo di uniformità quando il mantenimento dei criteri utilizzati, pur se difformi, sia maggiormente idoneo alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati contabili;
- è stata redatta ed allegata al Bilancio Consolidato la relazione sulla gestione comprendente la Nota Integrativa che indica i criteri di valutazione applicati, le ragioni delle scelte, le modalità di consolidamento, le composizioni delle voci;
- la Giunta Comunale è l'organo competente per la predisposizione dello schema di Bilancio Consolidato da presentare al Consiglio Comunale per la deliberazione di approvazione;
- il parere favorevole del Responsabile Finanziario relativamente alla regolarità tecnica e contabile dell'operazione

ESPRIME

Parere favorevole sull'approvazione degli schemi del bilancio consolidato per l'esercizio 2016

Buttiglieria Alta, li 25 settembre 2017



Il Revisore dei Conti
Dott. Vittorio Moretti

COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2016**

**Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011
D.P.C.M. 28 dicembre 2011**

INDICE

| | |
|---|---------------------------|
| RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2016 | <i>pag. 3</i> |
| - <i>Struttura e contenuto del bilancio consolidato</i> | <i>pag. 4</i> |
| - <i>Definizione dell'area di consolidamento</i> | <i>pag. 6</i> |
| - <i>Uniformità dei bilanci da consolidare</i> | <i>pag. 9</i> |
| - <i>Metodo di consolidamento dei bilanci</i> | <i>pag. 13</i> |
| - <i>Elisioni e rettifiche di consolidamento</i> | <i>pag. 14</i> |
| - <i>Altre informazioni</i> | <i>pag. 22</i> |
| ALLEGATI | <i>pag. 29</i> |
| <i>Allegato 1 - Delibera di determinazione del perimetro di consolidamento</i> | |
| <i>Allegato 2 - Bilancio consolidato</i> | |
| - <i>Conto economico consolidato</i> | |
| - <i>Stato patrimoniale consolidato</i> | |
| <i>Allegato 3 - Prospetti di consolidamento</i> | |
| - <i>Prospetto di consolidamento del conto economico</i> | |
| - <i>Prospetto di consolidamento dello stato patrimoniale</i> | |
| Bilanci degli enti oggetto di consolidamento | |
| - <i>Allegato 4 - Bilancio del Comune di Buttigliera Alta</i> | |
| - <i>Allegato 5 - Bilancio di ACSEL S.p.A.</i> | |
| - <i>Allegato 6 - Bilancio consolidato di C.I.D.I.U. S.p.A.</i> | |
| - <i>Allegato 7 - Bilancio di CON.I.S.A.</i> | |
| - <i>Allegato 8 - Bilancio di C.A.D.O.S.</i> | |
| - <i>Allegato 9 - Bilancio di Zona Ovest di Torino s.r.l.</i> | |

RELAZIONE
E NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Struttura e contenuto del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato è un documento contabile redatto ai sensi del titolo V del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, del DPCM 28 dicembre 2011 e del relativo principio contabile di cui all'allegato 4/4, che mette in evidenza la situazione economico patrimoniale del **"Gruppo Amministrazione Pubblica"** costituito, nello specifico, dal Comune di Buttigliera Alta e dai suoi organismi e società partecipate. E' un documento contabile che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. Il soggetto consolidante è rappresentato dall'ente locale capogruppo (comune di Buttigliera Alta), mentre gli altri soggetti corrispondono agli organismi controllati o partecipati, sui quali l'ente capogruppo esercita un potere di influenza o di controllo.

Il bilancio consolidato è composto dallo stato patrimoniale e dal conto economico del Gruppo Amministrazione Pubblica: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo ne evidenzia l'andamento economico dell'esercizio.

Il bilancio consolidato non si sostituisce al bilancio del Comune, ma lo integra. La sua redazione deriva dalla rielaborazione dei dati dei bilanci dei singoli organismi. Non è quindi da considerarsi come un aggregato di dati già esistenti, ma piuttosto il risultato di un lavoro di integrazione e rettifica al fine di rappresentare un'unica entità economico-patrimoniale. La sua funzione è quella di presentare le informazioni contabili sul complesso economico del Gruppo Amministrazione Pubblica, come se si trattasse di un'unica impresa: detto altrimenti, di rappresentare la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale del Gruppo come unica entità distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica è:

- riferito alla data di chiusura del bilancio (31 dicembre 2016)
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente di riferimento, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento

Definizione dell'area di consolidamento

Il termine “**Gruppo Amministrazione Pubblica**” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica. Il principio contabile sul bilancio consolidato stabilisce i criteri per l'individuazione degli organismi rientranti nell'area di consolidamento.

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento ad una nozione di **controllo** di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di **partecipazione**.

Ai sensi di quanto previsto nel principio 4.4 concernente il bilancio consolidato non tutti gli enti e le società del gruppo devono essere consolidati. Possono essere esclusi gli organismi i cui bilanci risultano irrilevanti o per i quali è impossibile il reperimento dei dati in tempi ragionevoli.

Ai fini della redazione del bilancio consolidato occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato.

Con provvedimento della Giunta Comunale n. 178 del 27 dicembre 2016 (**vedi allegato 1**) sono stati individuati gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Buttigliera Alta e contestualmente quelli oggetto di consolidamento, secondo quanto previsto dalle disposizioni di legge e con riferimento ai bilanci dell'esercizio 2016.

Di seguito si riporta l'elenco aggiornato degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Buttigliera Alta.

Elenco enti e società Gruppo Amministrazione Pubblica

| Denominazione | Sede | Capitale / Fondo di dotazione | Tipo e quota di partecipazione |
|---|--|--------------------------------------|---------------------------------------|
| ACSEL S.p.A. | Via delle Chiuse 21, Sant'Ambrogio di Torino | euro 120.000 | diretta 4,97% |
| ACSEL ENERGIA s.r.l. | Corso V. Emanuele II 68, Torino | euro 30.000 | indiretta 4,97% |
| Consorzio Ambientale Dora Sangone (C.A.D.O.S.) | Corso Francia 98, Rivoli | euro 50.694 | diretta 1,855% |
| Centro Intercomunale di Igiene Urbana (C.I.D.I.U. S.p.A.) | Via Torino 9 Collegno | euro 4.335.314 | diretta 1,395% |
| C.I.D.I.U. Servizi S.p.A. | Via Torino 9 Collegno | euro 10.000.000 | diretta 1,395% |
| Consorzio Socio Assistenziale della Valle di Susa | Piazza San Francesco 4, Susa | euro 250.000 | diretta 7,35% |
| Trattamento Rifiuti Metropolitani S.p.A. (TRM) | Via Gorini 50, Torino | euro 86.794.220 | diretta 0,002% |
| Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. (SMAT) | Corso XI Febbraio 14, Torino | euro 345.533.762 | diretta 0,00013% |
| Risorse Idriche S.p.A. | Corso XI Febbraio 14, Torino | euro 412.769 | indiretta 0,0000012% |
| AIDA Ambiente s.r.l. | Via Collegno 60, Pianezza | euro 100.000 | indiretta 0,0000007% |
| Società Canavesana Acque s.r.l. | Strada del Ghiaro snc, Castellamonte | nd | indiretta 0,00013% |
| Gruppo SAP | Corso XI Febbraio 14, Torino | euro 7.633.096 | indiretta 0,0000006% |
| S.I.I. S.p.A. | Via F.lli Bandiera 16, Vercelli | euro 130.569 | indiretta 0,0000003% |
| Nord Ovest Servizi S.p.A. | Corso XI Febbraio 14, Torino | nd | indiretta 0,0000001% |
| Mondo Acqua S.p.A. | Via Venezia 6, Mondovì | euro 1.100.000 | indiretta 0,0000001% |
| Parco Scientifico Tecnologico per l'Ambiente - Environment Park Torino S.p.A. | Galleria San Federico 54, Torino | euro 11.406.180 | indiretta 0,00000004% |
| Consorzio Turismovest | Via F.lli Piol 8, Rivoli | nd | diretta 0,71% |
| Zona Ovest di Torino s.r.l. | Piazza Cavalieri dell'Annunziata 7, Collegno | euro 100.000 | diretta 2,89% |

Gli enti che possiedono i requisiti di significatività per essere inclusi nell'area di consolidamento risultano:

| Società/ente | Quota di partecipazione |
|---------------------|--------------------------------|
| ACSEL S.p.A. | 4,97% |
| CIDIU S.p.A. | 1,395% |
| CON.I.S.A. | 7,35% |

| Società/ente | Quota di partecipazione |
|-----------------------------|-------------------------|
| C.A.D.O.S. | 1,855% |
| Zona Ovest di Torino s.r.l. | 2,89% |

Tali enti sono inclusi nell'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato, poiché i valori di bilancio rispecchiano i criteri di rilevanza previsti dal principio contabile 4.4. Per quanto riguarda il consolidamento di C.I.D.I.U. S.p.A. e di C.I.D.I.U. Energia S.p.A. (società partecipata indirettamente) è stato utilizzato il bilancio consolidato di C.I.D.I.U. S.p.A.

Uniformità dei bilanci da consolidare

Il principio dell'uniformità dei bilanci prevede che, nel caso in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, si debba procedere ad uniformare gli stessi, apportando opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea 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. A tal fine sono state verificate le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale.

In particolare, con riferimento all'uniformità temporale, si è proceduto a verificare che i bilanci fossero riferiti al medesimo esercizio e tutti coincidenti con l'anno solare.

L'uniformità formale si riferisce agli schemi di bilancio che devono essere omogenei. Tale omogeneità è stata verificata per tutti gli Enti compresi nell'area di consolidamento che hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo i criteri stabiliti dalla normativa di cui al d.lgs. 118/2011 (Comune di Buttigliera Alta, CON.I.S.A e C.A.D.O.S.). ACSEL S.p.A., C.I.D.I.U. S.p.A. e Zona Ovest di Torino s.r.l. hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo gli schemi e con i criteri stabiliti dal codice civile in quanto soggetti di diritto privato; per tali fattispecie si è proceduto dunque ad uniformare i bilanci agli schemi previsti dagli allegati al d.lgs.118/2011 prima di procedere con le operazioni di consolidamento dei conti.

Per quanto riguarda l'uniformità sostanziale ci si riferisce all'applicazione dei criteri di valutazione delle partite economico-patrimoniali esposte nei bilanci. Come per il punto precedente tale omogeneità è stata verificata per tutti gli Enti compresi nell'area di consolidamento che hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo

i criteri stabiliti dalla normativa di cui al d.lgs. 118/2011. Per quanto riguarda le altre società/enti strumentali l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati, in quanto l'eventuale attività di uniformazione non avrebbe prodotto effetti significativi sul bilancio consolidato.

Di seguito si riportano i criteri di valutazione utilizzati dalla capogruppo.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo di oneri accessori di diretta imputazione. Si riferiscono a costi aventi utilità pluriennale e sono esposte al netto degli ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti a questa categoria sono iscritti al costo di acquisto o di conferimento. Le spese di manutenzione e riparazione necessarie per mantenere i cespiti in buono stato di funzionamento sono imputate a conto economico nell'esercizio nel quale sono sostenute. Le spese che invece hanno natura "incrementativa" e comunque comportano un aumento significativo della vita utile dei cespiti sono contabilizzate ad incremento del costo di acquisto del cespite cui si riferiscono e sono regolarmente ammortizzate dall'esercizio di iscrizione.

Eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni) hanno comportato l'eliminazione del valore residuo, qualora non completamente ammortizzati.

Le immobilizzazioni materiali risultano esposte nell'attivo del bilancio al netto dei fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle previste al punto 4.18 dell'allegato 4/3 del d.lgs. 118/2011.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte con il metodo del patrimonio netto.

Crediti

I crediti sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili; essi sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

Sono costituite dagli importi giacenti sul conto bancario di tesoreria statale e sui conti postali nonché conto economale e sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti attivi sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6 del codice civile. In particolare nella voce ratei attivi devono essere iscritti i ricavi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e nella voce risconti attivi devono essere iscritti i costi rilevati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Patrimonio netto

E' composto dalle seguenti poste:

- fondo di dotazione che rappresenta la quota indisponibile del patrimonio netto
- riserve, a loro volta distinte in
 - 1) risultato economico di esercizi precedenti
 - 2) da capitale
 - 3) da permessi di costruire
- risultato economico di esercizio che rappresenta la differenza positiva o negativa tra i proventi e i ricavi e il totale di oneri e costi dell'esercizio.

Debiti di finanziamento

Sono iscritti al valore nominale determinato dalla somma algebrica del debito a inizio anno più eventuali accertamenti per accensione di nuovi prestiti, al netto dei pagamenti intercorsi nell'anno per rimborsi della quota capitale.

Debiti di funzionamento

Sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate esigibili e sono esposti al loro valore nominale.

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi misurano quote di costo di competenza economica ma che verranno finanziariamente impegnate nel bilancio del successivo esercizio.

I risconti passivi misurano quote di ricavo riferiti ad accertamenti già assunti nell'esercizio, ma di competenza economica dell'esercizio successivo.

In quest'ultima voce sono ricompresi anche i contributi agli investimenti, vale a dire la quota di contributi ricevuti da terzi che annualmente sono ridotti attraverso la rilevazione nel conto economico di una quota annuale del contributo agli investimenti di importo proporzionale alla quota di ammortamento economico del bene finanziato dal contributo stesso.

Impegni su esercizi futuri

Tale posta ricomprende il valore del Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in spesa per obbligazioni giuridicamente perfezionate, ma la cui esigibilità è differita ad esercizi futuri.

Costi e Ricavi

I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica.

Imposte sul reddito

Per il Comune di Buttigliera Alta le imposte sono rappresentate dall'IRAP inerente le spese di personale.

Metodo di consolidamento dei bilanci

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il bilancio consolidato.

Viste le disposizioni previste dal decreto legislativo 118/2011, i bilanci dell'ente e dei componenti del gruppo amministrazione pubblica sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili modalità:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (cd. metodo integrale)
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale)

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%).

Il metodo proporzionale è invece più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Poiché il Comune di Buttigliera Alta non detiene partecipazioni al 100% e nell'area di consolidamento sono stati individuati organismi partecipati con quote che non consentono di esercitare un controllo, per il consolidamento dei relativi bilanci d'esercizio 2016 è stato utilizzato il metodo proporzionale.

L'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale del bilancio consolidato (**allegato 2**); si allegano comunque alla presente nota i bilanci integrali degli enti compresi nell'area di consolidamento (**allegati 4, 5, 6, 7, 8 e 9**).

Elisioni e rettifiche di consolidamento

Il bilancio consolidato rappresenta il Gruppo Amministrazione Pubblica come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione del patrimonio e del risultato economico consolidato, è necessario elidere tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo - cioè ai rapporti economico-finanziari-patrimoniali tra l'ente e i propri organismi - per ottenere la rappresentazione dei rapporti intrattenuti dal Gruppo con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di eliminazione sono rinvenibili nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. Dato che le elisioni infragruppo richiedono una corrispondenza dei valori da annullare, è fondamentale effettuare una serie di attività propedeutiche finalizzate alla riconciliazione dei saldi:

- individuazione di eventuali differenze nelle rilevazioni contabili incrociate
- analisi delle cause generatrici
- sistemazione contabile delle differenze

Gli interventi di elisione non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è 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.

Il documento di costruzione del bilancio consolidato (**allegato 3**) riporta distintamente per il conto economico e per lo stato patrimoniale attivo e passivo l'aggregazione linea per linea dei dati di bilancio (per intero per l'ente consolidante e in misura proporzionale per gli enti partecipati), nonché le elisioni e le rettifiche rilevate.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'elisione e delle rettifiche contabili è stata effettuata sulla base dei dati e delle informazioni disponibili tra il Comune e gli enti partecipati oggetto di consolidamento, come di seguito riportato.

Elisioni per allineamento saldi infragruppo

Dopo aver effettuato l'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale che ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale, si è proceduto alla neutralizzazione delle partite infragruppo sopra riportate mediante elisione delle stesse in ragione delle seguenti quote di partecipazione:

- AcSEL S.p.A. (4,97%)
- C.I.D.I.U. S.p.A. (1,395%)
- CON.I.S.A. (7,35%)
- C.A.D.O.S. (1,855%)
- Zona Ovest di Torino s.r.l. (2,89%)

Di seguito i dettagli.

1) *Elisione proventi da dividendi 2015 incassati nel 2016 (Comune) e rettifica di patrimonio netto (ACSEL S.p.A.)*

L'accertamento n. 147/2016 pari ad euro 31.305,75 relativo alla distribuzione dei dividendi sul risultato economico conseguito nell'esercizio 2015 da ACSEL S.p.A. deve essere stornato con contestuale ripristino delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

| Conto | DARE | AVERE |
|--|-------------|--------------|
| C 19 b - Proventi da partecipazioni da società partecipate | 1.555,90 | |
| P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | | 1.555,90 |

2) *Elisione costi per trasferimenti correnti a Zona Ovest di Torino (Comune) e ricavi per trasferimenti da Comune (Zona Ovest di Torino)*

| Impegno | Importo |
|---------------------|------------------|
| impegno n. 616/2016 | 4.228,00 |
| impegno n. 615/2016 | 6.400,00 |
| Totale | 10.628,00 |

La quota di partecipazione pari al 2,89% calcolata sull'importo di euro 10.628,00 determina una scrittura di elisione pari ad euro 307,15.

| CONTO | DARE | AVERE |
|--|-------------|--------------|
| A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 307,15 | |
| B 12 a - Trasferimenti correnti | | 307,15 |

3) *Elisione proventi per trasferimenti da Zona Ovest di Torino (Comune) e costi per trasferimenti al Comune (Zona Ovest di Torino)*

| Accertamento | Importo |
|-------------------------|-----------------|
| accertamento n. 87/2016 | 2.000,00 |
| Totale | 2.000,00 |

La quota di partecipazione pari al 2,89% calcolata sull'importo di euro 2.000,00 determina una scrittura di elisione pari ad euro 57,80.

| CONTO | DARE | AVERE |
|---------------------------------------|-------------|--------------|
| A 8 - Altri ricavi e proventi diversi | 57,80 | |
| B 18 - Oneri diversi di gestione | | 57,80 |

4) *Elisione costi per trasferimenti al C.A.D.O.S. (Comune) e ricavi per trasferimenti dal Comune (C.A.D.O.S.)*

| Impegno | Importo |
|---------------------|------------------|
| Impegno n. 419/2016 | 13.578,50 |
| Totale | 13.578,50 |

La quota di partecipazione pari al 1,855% calcolata sull'importo di euro 13.578,50 determina una scrittura di elisione pari ad euro 251,88.

| CONTO | DARE | AVERE |
|---------------------------------------|--------|--------|
| A 8 - Altri ricavi e proventi diversi | 251,88 | |
| B 12 a - Trasferimenti correnti | | 251,88 |

5) *Elisione costi per servizi erogati da C.I.D.I.U. S.p.A. (Comune) e ricavi per servizi erogati al Comune (C.I.D.I.U. S.P.A.)*

| Impegno | Importo lordo IVA | Importo netto IVA |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| impegno n. 397/2016 | 353.379,73 | 321.254,30 |
| impegno n. 603/2016 | 351.280,00 | 319.345,45 |
| Totale | 704.659,73 | 640.599,75 |

Il saldo totale delle fatture ricevute al netto di IVA risulta pari ad euro 640.599,75. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,395%) per un importo pari ad euro 8.936,37.

| CONTO | DARE | AVERE |
|--|----------|----------|
| A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 8.936,37 | |
| B 10 - Prestazioni di servizi | | 8.936,37 |

6) *Elisione debiti per prestazioni ricevute da C.I.D.I.U. S.P.A. (Comune) e crediti verso Comune (C.I.D.I.U. S.p.A.)*

| Impegno | Importo lordo IVA | Importo netto IVA |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| impegno n. 603/2016 | 187.686,83 | 170.624,39 |
| Totale | 187.686,83 | 170.624,39 |

Il saldo totale delle fatture ricevute al netto di IVA risulta pari ad euro 170.624,39. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,395%) per un importo pari ad euro 2.380,21.

| CONTO | DARE | AVERE |
|--|----------|----------|
| P D 2 - Debiti verso fornitori | 2.380,21 | |
| A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti | | 2.380,21 |

7) *Elisione costi per trasferimenti erogati al CON.I.S.A. (Comune) e ricavi per trasferimenti ricevuti dal Comune (CON.I.S.A.)*

| Impegno | Importo |
|---------------------|-------------------|
| impegno n. 417/2016 | 62.585,32 |
| impegno n. 418/2016 | 963,00 |
| impegno n. 486/2016 | 46.938,99 |
| impegno n. 487/2016 | 722,25 |
| impegno n. 571/2016 | 750,00 |
| impegno n. 572/2016 | 2.196,00 |
| impegno n. 723/2016 | 31.292,66 |
| impegno n. 724/2016 | 481,50 |
| Totale | 145.929,72 |

La quota di partecipazione pari al 7,35% calcolata sull'importo di euro 145.929,72 determina una scrittura di elisione pari ad euro 10.725,83.

| CONTO | DARE | AVERE |
|--|-----------|-----------|
| A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti | 10.725,83 | |
| B 12 a - Trasferimenti correnti | | 10.725,83 |

8) *Elisione debiti per trasferimenti al CON.I.S.A. (Comune) e crediti per trasferimenti dal Comune (CON.I.S.A.)*

| impegno | Importo |
|---------------------|-----------------|
| impegno n. 571/2016 | 750,00 |
| impegno n. 572/2016 | 2.196,00 |
| Totale | 2.946,00 |

L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (7,35%) per un importo pari ad euro 216,53.

| Conto | DARE | AVERE |
|---|--------|--------|
| P D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche | 216,53 | |
| A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | | 216,53 |

Rettifiche di consolidamento

Per quanto riguarda le rettifiche di consolidamento per l'eliminazione delle quote di partecipazione del Comune negli enti compresi nell'area di consolidamento, si segnala che nello Stato Patrimoniale del Comune di Buttigliera Alta alcuni enti strumentali oggetto di consolidamento non sono valorizzati (C.A.D.O.S. e CON.I.S.A.); pertanto, per tali enti si è proceduto all'integrale imputazione dei valori di patrimonio netto al "**Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri**". Di seguito i dettagli.

1) Rettifica di patrimonio netto (ACSEL S.p.A.)

Importo euro 120.000,00 (fondo di dotazione)
 euro 1.555,90 (riserve da risultato economico di esercizi precedenti)
 euro 713.729,42 (riserve da capitale)

I valori di patrimonio netto sono stornati in misura pari al 4,97%, così come il valore della partecipazione iscritta nell'attivo dello stato patrimoniale. La differenza di euro 29.755,15 è iscritta al fondo di consolidamento per rischi ed oneri.

| Conto | DARE | AVERE |
|--|------------|------------|
| P A I - Fondo di dotazione | 5.964,00 | |
| P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | 1.555,90 | |
| P A II b - Riserve da capitale | 713.729,42 | |
| A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate | | 751.004,47 |
| P B 4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | -29.755,15 |

2) *Rettifica di patrimonio netto (Zona Ovest di Torino)*

Importo euro 100.000,00 (fondo di dotazione)
 euro 31.607,00 (riserve da capitale)

I valori di patrimonio netto sono stornati in misura pari al 2,89%, così come il valore della partecipazione iscritta nell'attivo dello stato patrimoniale.

| Conto | DARE | AVERE |
|--|----------|----------|
| P A I - Fondo di dotazione | 2.890,00 | |
| P A II b - Riserve da capitale | 913,44 | |
| A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate | | 3.803,44 |

3) *Rettifica di patrimonio netto (C.A.D.O.S.) e rilevazione Fondo di consolidamento*

Importo euro 50.694,00 (fondo di dotazione)
 euro 247.234,00 (riserve da risultato economico di esercizi precedenti)

I valori di patrimonio netto sono stornati in misura pari al 1,855%. La differenza di euro 5.526,56 è iscritta al fondo di consolidamento per rischi ed oneri.

| Conto | DARE | AVERE |
|--|----------|----------|
| P A I - Fondo di dotazione | 940,37 | |
| P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | 4.586,19 | |
| P B 4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | 5.526,56 |

4) *Rettifica di patrimonio netto (C.I.D.I.U. S.p.A.)*

Importo euro 4.335.314,00 (fondo di dotazione)
 euro 1.303.711,00 (riserve da risultato economico di esercizi precedenti)
 euro 47.997.866,00 (riserve da capitale)

I valori di patrimonio netto sono stornati in misura pari al 1,395%, così come il valore della partecipazione iscritta nell'attivo dello stato patrimoniale. La differenza di euro 9.859,21 è iscritta al fondo di consolidamento per rischi ed oneri.

| Conto | DARE | AVERE |
|--|-------------|--------------|
| P A I - Fondo di dotazione | 60.477,63 | |
| P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | 18.186,77 | |
| P A II b - Riserve da capitale | 669.570,23 | |
| A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate | | 758.093,84 |
| P B 4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | -9.859,21 |

5) *Rettifica di patrimonio netto (CON.I.S.A.) e rilevazione Fondo di consolidamento*

Importo euro 250.000,00 (fondo di dotazione)

 euro 1.220.258,87 (riserve da risultato economico di esercizi precedenti)

I valori di patrimonio netto sono stornati in misura pari al 7,35%. La differenza di euro 108.064,03 è iscritta al fondo di consolidamento per rischi ed oneri.

| Conto | DARE | AVERE |
|--|-------------|--------------|
| P A I - Fondo di dotazione | 18.375,00 | |
| P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti | 89.689,03 | |
| P B 4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | 108.064,03 |

Altre informazioni

Si forniscono nel seguito le indicazioni circa alcune partite significative a corollario dei dati di bilancio, così come previsto dal punto 5 del principio contabile 4.4.

Criteri di valutazione applicati

Si veda quanto riportato nel paragrafo “**Uniformità dei bilanci da consolidare**” della presente nota integrativa.

Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni

Nel bilancio degli enti partecipati non sono presenti né crediti né debiti che rientrano nella fattispecie. Nel bilancio del Comune di Buttigliera Alta sono presenti debiti per mutui di durata superiore a cinque anni per un importo pari ad euro 1.400.348,53.

Nel bilancio di Zona Ovest di Torino risultano iscritti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali per un importo pari ad euro 257.022.

Nel bilancio di C.I.D.I.U. S.p.A. risultano iscritti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali per un importo pari ad euro 1.328.958.

Ratei e risconti attivi

ACSEL S.p.A.

Sono presenti ratei attivi per un valore di euro 9.511 riferiti al rateo sulla cedola sui titoli a reddito fisso maturata e non ancora incassata.

La composizione della voce Altri risconti attivi è così dettagliata.

| Altri Risconti Attivi | Importo |
|---------------------------------|---------|
| Risconto su leasing immobiliare | 211.012 |

| | |
|---|----------------|
| Risconto pluriennale su imposta catastale leasing | 9.111 |
| Risconti attivi leasing automezzi | 30.604 |
| Risconti attivi assicurazioni non obbligatorie | 79.770 |
| Risconti attivi canoni gestione e manutenzioni periodica WIFI | 11.009 |
| Risconti pluriennali su affitto area canile | 82.542 |
| Risconti pluriennali polizze fidejussorie | 94.848 |
| Risconti pluriennali oneri accessori mutuo | 5.190 |
| Risconti attivi utenze | 10 |
| Risconti attivi assicurazioni mezzi | 125.195 |
| Risconti attivi noleggi | 5.153 |
| Risconti attivi polizza albo gestori | 4.566 |
| Altri di ammontare non apprezzabile | 8.779 |
| TOTALE | 667.789 |

C.I.D.I.U. S.p.A.

La composizione dei ratei attivi iscritti in bilancio è la seguente:

| | Cidui Servizi | Cidui |
|--|------------------------|------------------------|
| | Importo in euro | Importo in euro |
| Rimborsi su sinistri mezzi | 19.065 | |
| Rimborsi su sinistri e danni | 9.417 | |
| Rimborsi assessore dipendente | 1.670 | |
| Interessi attivi bancari | 57 | 39 |
| Contributi L.R.30/2008 rimborso contributo amianto | 1.941 | |
| Rimborsi per conguagli assicurativi | 5.417 | |
| Totale | 37.567 | 39 |

La composizione dei risconti attivi iscritti in bilancio è la seguente:

| | Cidui Servizi | Cidui |
|--|------------------------|------------------------|
| | Importo in euro | Importo in euro |
| Risconti pluriennali polizze assicurative fideiussioni | 77.868 | 166.762 |
| Noleggi vari (auto mezzi e attrez. informatiche) | 36.223 | 1.177 |
| Assicurazioni | 9.757 | 2.904 |
| Personale | 5.379 | 3.348 |
| Manutenzione Servizi CLOUD | 2.381 | |
| Utenze | 918 | |
| Abbonamenti | 790 | 240 |
| Quote associative | 774 | |
| Consulenze Gestione Personale | 625 | |
| Spese bancarie | | 62 |
| Varie | 54 | 273 |
| Totale | 134.770 | 174.766 |

CADOS

Sono iscritti risconti attivi per quote di costo rinviate al futuro per euro 8.100.

Zona Ovest di Torino

Sono iscritti risconti attivi per un totale pari ad euro 6.688.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 7.228 | (540) | 6.688 |
| Totale ratei e risconti attivi | 7.228 | (540) | 6.688 |

Comune di Buttigliera Alta

Sono iscritti risconti attivi per un totale pari ad euro 18.567,32

Ratei e risconti passivi

ACSEL S.p.A.

La voce ratei passivi si compone come segue:

| Ratei Passivi | Importo |
|----------------------------------|---------------|
| Rateo passivo su utenze | 4.424 |
| Rateo passivo su pedaggi | 2.056 |
| Rateo passivo su abbonamenti | 1.516 |
| Rateo passivo su interessi mutuo | 18.679 |
| TOTALE | 26.675 |

La voce risconti passivi si compone come segue:

| Altri Risconti Passivi | Importo |
|---|------------------|
| Risconto passivo su contributi comunali per acquisto cassonetti Avigliana | 17.754 |
| Risconto passivo su contributi regionali c/impianti su Rifiuteria Susa | 11.012 |
| Risconto passivo pluriennale su contributi ecocentri | 125.809 |
| Risconto passivo su contributo costruzione e gestione canile | 540.000 |
| Risconto passivo su contributo isola interrata S. Ambrogio | 45.691 |
| Risconto passivo isole interrate | 199.662 |
| Risconto passivo connessione WiFi | 64.890 |
| Contributo pressa per bottiglie Oulx | 3.000 |
| TOTALE | 1.007.818 |

C.I.D.I.U. S.p.A.

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione dei ratei passivi iscritti in bilancio:

| | Cidiu Servizi | Cidiu |
|--|------------------------|------------------------|
| Ratei Passivi | Importo in euro | Importo in euro |
| Costi relativi al personale dipendente | 139.436 | 1.794 |
| Consulenze Tecniche, Legali e Varie | | 22.176 |
| Indennità, rimborsi e contributi amministratori, spese di rappresentanza | 1.377 | 35.811 |
| Assicurazioni varie | 14.830 | 6.646 |
| Interessi e commissioni bancarie / interessi passivi su mutui | 35.648 | 2.594 |
| Imposte e tasse ambientali | 140.242 | 1.625 |
| Utenze | 7.237 | |
| Gestione Tia | | 5.942 |
| Altro | 1.024 | 136 |
| Totale | 339.793 | 76.724 |

I risconti passivi iscritti in bilancio si riferiscono:

- al servizio su abbonamento della raccolta sfalci fatturato anticipatamente agli utenti privati per euro 269.539
- a fatturazioni attive anticipate di noleggio attrezzature per la raccolta dei rifiuti speciali per euro 1.155.

I risconti passivi pluriennali su contributi sono relativi alle quote di contributi in c/impianti dei cespiti finanziati rinviate al futuro nel rispetto del criterio delle competenze ai sensi dell'art. 2427 n. 7) del codice civile.

CON.I.S.A.

Sono presenti risconti passivi per un importo pari ad euro 1.321.035,58.

Comune di Buttigliera Alta

Sono presenti risconti passivi per un importo pari ad euro 4.214.199,71 per contributi agli investimenti.

Zona Ovest di Torino

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 7.324 | (1.937) | 5.387 |
| Risconti passivi | 265.244 | (19.647) | 245.597 |
| Totale ratei e risconti passivi | 272.568 | (21.584) | 250.984 |

Il dettaglio dei *Risconti passivi* è il seguente:

| | 31/12/2015 | 31/12/2016 | variazione |
|--------------------------|------------|------------|-------------|
| Progetto COR | 16.952,67 | - | - 16.952,67 |
| Progetto Collegno-lavoro | 54.237,50 | 40.360,00 | - 13.877,50 |
| Fronteggiare la crisi | 54.054,86 | 76.979,37 | 22.924,51 |

| | | | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Fondo Gestione Patti Territoriali | 140.000,00 | 105.000,00 | - 35.000,00 |
| Progetto Buona Terra | - | 3.600,00 | 3.600,00 |
| Progetto Vela | - | 19.658,00 | 19.658,00 |
| TOTALE | 265.245,03 | 245.597,37 | - 19.647,66 |

Interessi e oneri finanziari

C.I.D.I.U. S.p.A.

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

| Descrizione | Dettaglio | Importo | Relativi a prestiti obbligazionari | Relativi a debiti verso le banche | Altri |
|--------------|--------------------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| <i>altri</i> | | | | | |
| | Interessi passivi su mutui | -152.615 | - | - | - |
| | Interessi/commissioni passive | -843 | - | - | - |
| | Interessi passivi da fornitori | -10.172 | - | - | - |
| | Totale | -163.630 | - | - | - |

ACSEL S.p.A.

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili:

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 51.090 |
| Altri | 4.811 |
| Totale | 55.901 |

CON.I.S.A.

Gli interessi passivi risultano pari ad euro 4.000.

C.A.D.O.S.

Gli interessi passivi risultano pari ad euro 23.

Il Comune di Buttigliera Alta presenta costi per interessi passivi su mutui in ammortamento assunti per la realizzazione di investimenti per un importo pari ad euro 56.414,96.

Proventi e oneri straordinari

Il Comune di Buttigliera Alta presenta **sopravvenienze attive e insussistenze del passivo** per euro 59.711,50. Sono imputabili alle economie rilevate sui residui passivi iscritti in contabilità finanziaria alla data del 01.01.2016.

Sono presenti **plusvalenze patrimoniali** per euro 21.080,00 relative ad alienazione di cespiti (euro 5.520,00) e proventi da concessioni cimiteriali (euro 15.560,00).

Le **sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo** presentano un saldo pari ad euro 44.493,03. Sono imputabili alle economie rilevate sui residui attivi iscritti in contabilità finanziaria alla data del 01.01.2016 (euro 43.231,31), al minor valore rilevato nelle opere in corso (euro 1.261,46) ed all'arrotondamento dell'IVA credito (euro 0,26).

Le **minusvalenze patrimoniali** presentano un saldo pari ad euro 18,86. Sono imputabili al valore residuo di cespiti dismessi e non completamente ammortizzati.

Gli altri oneri straordinari presentano un saldo pari ad euro 24.931,26. Sono imputabili a parte degli impegni del titolo 2 per rimborsi di somme non dovute.

Il CON.I.S.A. presenta **sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo** per un importo pari ad euro 15.916,65.

Compensi agli amministratori

Il compenso degli amministratori del Comune di Buttigliera Alta risulta pari ad euro 75.903,00 a titolo di indennità amministratori ed euro 6.452,00 a titolo di IRAP a carico Ente.

L'ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale per l'esercizio 2016 risulta pari ad euro 5.841,00 oltre IVA ed oneri di legge.

Incidenza ricavi rispetto al totale dei ricavi propri

Al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni di seguito si riporta l'incidenza dei ricavi delle società/enti consolidati imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri:

| Società/ente | Ricavi | Incidenza |
|----------------------|---------------------|------------------|
| ACSEL S.p.A. | 758.593,71 | 11,6% |
| C.I.D.I.U. S.p.A. | 546.197,78 | 8,3% |
| CON.I.S.A. | 506.795,16 | 7,7% |
| C.A.D.O.S. | 12.377,57 | 0,2% |
| Zona Ovest di Torino | 21.078,24 | 0,3% |
| Totale | 6.553.558,32 | |

Spese del personale

I costi del personale degli enti e delle società incluse nel bilancio consolidato risultano così composti:

| | |
|----------------------------|--------------|
| Comune di Buttigliera Alta | 1.133.284,87 |
| ACSEL S.p.A. | 5.081.382,00 |
| C.I.D.I.U. S.p.A. | 16.956.355 |
| CON.I.S.A. | 1.473.271,13 |
| C.A.D.O.S. | 299.833,00 |
| Zona Ovest di Torino | 214.114,00 |

ALLEGATI

Allegato 1

***Delibera di determinazione
del perimetro di consolidamento***



COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 178

Oggetto: *RICOGNIZIONE ORGANISMI, ENTI E SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE COSTITUENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA E DEGLI ENTI DA CONSIDERARE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016.*

Il giorno 27/12/2016 alle ore 11.30 nella solita sala delle adunanze, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei signori:

PRESENTI

| | | |
|--------------------|----------------|----|
| ALFREDO CIMARELLA | - Sindaco | SI |
| SACCENTI LAURA | - Vice Sindaco | SI |
| BLUA LIDIA | - Assessore | SI |
| RUZZOLA PAOLO | - Assessore | AG |
| USSEGLIO-MIN MAURO | - Assessore | SI |

Assiste alla seduta il Segretario Comunale dott.ssa CATERINA RAVINALE
Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la proposta di Deliberazione predisposta dall'Ufficio Ragioneria n. 195 in data 27/12/2016, relativa all'oggetto.

Ritenuto che la stessa sia meritevole di accoglimento per le motivazioni ivi contenute.

Acquisiti i pareri firmati digitalmente (art. 21 D. Lgs. 82/2005) in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi del d.lgs. del 18/08/2000 n. 267, allegati alla presente per farne parte integrante e sostanziale.

Con votazione unanime espressa in forma palese.

DELIBERA

Di accogliere integralmente la proposta n. 195 in data 27/12/2016 relativa all'oggetto, allegata alla presente quale parte integrante e sostanziale.

Successivamente, vista l'urgenza, ad unanimità di voti palesemente espressi.

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 del d.lgs. 18/08/2000 n. 267.

Area: **Settore N.6 : Area Finanziaria**
Servizio: **Ragioneria**
N. Proposta: **195 del 27/12/2016**

Oggetto: RICOGNIZIONE ORGANISMI, ENTI E SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE COSTITUENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA E DEGLI ENTI DA CONSIDERARE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016.

Su proposta del Sindaco Alfredo Cimorella;

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal decreto legislativo n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;
- l'articolo 11 bis, comma 1 del decreto legislativo n. 118 stabilisce che, gli enti di cui all'articolo 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;
- il decreto legislativo n. 126/2014 fissa la scadenza per la redazione del bilancio consolidato al 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;
- secondo il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato gli enti sono tenuti a redigere un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Tenuto conto che:

- il D.lgs. n. 118/2011 e il successivo D.Lgs. n. 126/2014 avviano gli enti locali verso la redazione del bilancio consolidato del gruppo pubblico locale;
- in particolare l'allegato 4/4 recante "il principio contabile concernente il bilancio consolidato" impone agli enti locali un iter da seguire per giungere alla redazione del documento medesimo.

Considerato che:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 30/06/2015 veniva deliberato di avvalersi della facoltà prevista dall'art. 11 bis, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 di rinvio dell'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016;
- il comune di Buttigliera Alta, alla luce della normativa sopra richiamata, è tenuto pertanto a redigere per l'anno in corso un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune stesso attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;
- il bilancio consolidato dovrà essere:
 - ✓ composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
 - ✓ predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dal Comune, alla data del 31/12/2016;
 - ✓ approvato entro il 30/09/2017.

Dato atto che al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti-capogruppo predispongono due elenchi distinti che dovranno essere oggetto di approvazione da parte della Giunta, concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.), in coerenza con quanto previsto dal decreto legislativo n. 118/2011 e dal principio contabile applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- gli enti, le aziende e le società, componenti del Gruppo, che per loro natura e caratteristiche devono essere oggetto di " consolidamento " (cosiddetta area di consolidamento o perimetro di consolidamento).

Dato atto che ai sensi del decreto legislativo n. 118/2011 costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

1. gli **organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b) del citato Decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della capogruppo (o nel rendiconto consolidato);
2. gli **enti strumentali controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'articolo 11 ter, comma 1 del citato decreto, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
3. gli **enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2.
4. le **società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
5. le **società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici dell'Ente Locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Ritenuto opportuno evidenziare che in fase di prima applicazione del decreto legislativo n. 118/2011 riguardanti il bilancio consolidato, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi della normativa vigente e dell'articolo 2359 del codice civile. Per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Dato inoltre atto che ai fini dell'inclusione nel Gruppo Amministrazione Pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 30/04/2015 con cui è stato approvato il piano di razionalizzazione delle società partecipate ex art. 1 commi 611 e seguenti della legge 190/2014;

Visto il Decreto Sindacale n. 8/16 del 29/03/2016 avente per oggetto: "Razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie (Legge 190/2014). Relazione a consuntivo." richiamato nella deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 25/05/2016 con cui si è provveduto all'approvazione del bilancio di previsione 2016-2018 e relativi allegati;

Tenuto conto che, ai fini della chiarezza e della trasparenza del processo di consolidamento, è indispensabile compiere quindi un'istruttoria completa che permetta di individuare tutte le entità che potenzialmente possano rientrare nella sfera di consolidamento.

Dato atto che gli organismi partecipati direttamente dal Comune di Buttigliera Alta alla data del 31/12/2015 sono quelli riportati nella seguente tabella con le relative percentuali di partecipazione:

| | Organismo partecipato | Percentuale di partecipazione detenuta dal Comune di Buttigliera Alta al 31/12/2015 |
|---|---|---|
| 1 | ACSEL S.p.A. | 4,97 % |
| 2 | CIDIU S.p.A. | 1,395% |
| 3 | CON.I.S.A. S.p.A. | 7,35% |
| 4 | C.A.DO.S. - Consorzio Ambiente Dora Sangone | 1,855% |
| 5 | Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. | 0,00013% |
| 6 | Trm S.p.A. | 0,002% |
| 7 | Turismovest – Consorzio per la promozione e lo sviluppo turistico e culturale della città di Rivoli | 0,71% |
| 8 | Zona Ovest di Torino S.r.l. | 2,89% |

Considerato corretto ricomprendere nel GAP del Comune di Buttigliera Alta gli organismi sottoelencati, alla luce delle logiche e dei criteri dettati dai cinque punti del D.Lgs. 118/2011:

| GAP – Gruppo Amministrazione Pubblica | |
|---------------------------------------|---|
| punto 3) | CON.I.S.A. Valle di Susa |
| | C.A.DO.S. - Consorzio Ambiente Dora Sangone |
| | Turismovest – Consorzio per la promozione e lo sviluppo turistico e culturale della città di Rivoli |
| punto 5) | ACSEL S.p.A. |
| | CIDIU S.p.A. |
| | Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. |
| | Trm S.p.A. |
| | Zona Ovest di Torino S.r.l. |

nonché inserirli nel primo elenco che si vuole approvare con il presente atto allegandolo sotto la lettera A).

Rilevato che ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato al bilancio consolidato al punto 3.1, gli enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono

non essere inclusi nel Perimetro di Consolidamento ed essere pertanto esclusi dal bilancio consolidato nei casi di:

- a) irrilevanza, quando cioè il bilancio della componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Per gli enti locali sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo;
 - patrimonio netto;
 - totale dei ricavi caratteristici.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente e che al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate;

- b) impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione dal consolidamento per il predetto motivo sono estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Dato comunque atto che in ogni caso sono considerati irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Rilevato che, alla luce di quanto riportato al punto precedente, possono considerarsi preliminarmente irrilevanti i seguenti organismi sulla base delle percentuali di partecipazione detenute dal Comune e di conseguenza non rientrano nell'area di consolidamento del Comune di Buttigliera Alta:

| Organismo | Partecipazione < dell'1 % del capitale |
|---|--|
| Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. | 0,00013% |
| Trm S.p.A. | 0,002% |
| Turismovest – Consorzio per la promozione e lo sviluppo turistico e culturale della città di Rivoli | 0,71% |

Ritenuto necessario, con riferimento ai restanti organismi partecipati dal Comune, esaminare una ad una le realtà, andando a considerare "irrilevanti" quegli organismi i cui bilanci presentano, per ciascuno dei tre parametri previsti dalla normativa, un'incidenza inferiore al 10 % rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo (Comune di Buttigliera Alta).

Tenuto conto che, nel caso del Comune di Buttigliera Alta, i parametri relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale dell'esercizio 2015, approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 in data 5/05/2016, ai fini della determinazione delle soglie di irrilevanza, sono i seguenti:

| Voce | Dati comune | 10% soglia di irrilevanza |
|---|---------------|---------------------------|
| TOTALE DELL'ATTIVO | 21.033.445,17 | 2.103.344,52 |
| PATRIMONIO NETTO | 11.199.404,16 | 1.119.940,42 |
| TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI (totale proventi della gestione – voce A) del Conto Economico) | 4.626.165,82 | 462.616,58 |

Effettuata la seguente ricognizione ai fini dell'identificazione del **perimetro di consolidamento** del Comune di Buttigliera Alta, secondo le indicazioni di cui al citato principio contabile n. 4, punto 2, in base al quale:

➤ **Rendiconto ACSEL S.p.A. – esercizio 2015**

| | Totale Attivo Bilancio 2015 | Patrimonio Netto 2015 | Totale ricavi caratteristici 2015 |
|----------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| ACSEL S.p.A. | 30.421.866,00 | 15.110.754,00 | 14.946.474,00 |
| Comune di Buttigliera Alta | 21.033.445,17 | 11.199.404,16 | 4.626.165,82 |
| Rapporto percentuale | 144,64 % | 134,92 % | 323,09% |
| | RILEVANTE | RILEVANTE | RILEVANTE |

➤ **Rendiconto CIDIU S.p.A. – esercizio 2015**

| | Totale Attivo Bilancio 2015 | Patrimonio Netto 2015 | Totale ricavi caratteristici 2015 |
|----------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| CIDIU S.p.A. | 66.434.076,00 | 53.803.679,00 | 8.864.011,00 |
| Comune di Buttigliera Alta | 21.033.445,17 | 11.199.404,16 | 4.626.165,82 |
| Rapporto percentuale | 315,85 % | 480,42 % | 191,61% |
| | RILEVANTE | RILEVANTE | RILEVANTE |

➤ **Rendiconto CON.I.S.A. – esercizio 2015**

| | Totale Attivo Bilancio 2015 | Patrimonio Netto 2015 | Totale ricavi caratteristici 2015 |
|----------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| CON.I.S.A. | 5.120.699,23 | 1.758.354,27 | 7.242.353,25 |
| Comune di Buttigliera Alta | 21.033.445,17 | 11.199.404,16 | 4.626.165,82 |
| Rapporto percentuale | 24,34 % | 15,70 % | 156,55 % |
| | RILEVANTE | RILEVANTE | RILEVANTE |

➤ **Rendiconto C.A.DO.S. – esercizio 2015**

| | Totale Attivo Bilancio 2015 | Patrimonio Netto 2015 | Totale ricavi caratteristici 2015 |
|----------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| C.A.DO.S. | 1.087.858,00 | 297.928,00 | 680.867,00 |
| Comune di Buttigliera Alta | 21.033.445,17 | 11.199.404,16 | 4.626.165,82 |
| Rapporto percentuale | 5,17% | 2,66 % | 14,72% |
| | IRRILEVANTE | IRRILEVANTE | RILEVANTE |

➤ **Rendiconto Zona Ovest S.r.l. – esercizio 2015**

| | Totale Attivo Bilancio 2015 | Patrimonio Netto 2015 | Totale ricavi caratteristici 2015 |
|----------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| Zona Ovest S.r.l. | 768.772,00 | 131.607,00 | 511.064,00 |
| Comune di Buttigliera Alta | 21.033.445,17 | 11.199.404,16 | 4.626.165,82 |

| | | | |
|----------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Alta | | | |
| Rapporto percentuale | 3,65 % | 1,17 % | 11,05 % |
| | IRRILEVANTE | IRRILEVANTE | RILEVANTE |

Ritenuto conseguentemente di comprendere, motivatamente in base alla precedente disamina, nell'area di **consolidamento del Comune di Buttigliera Alta**, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato riferito all'esercizio 2016, le seguenti partecipazioni:

| organismo | % di partecipazione | rientra nell'area di consolidamento – motivazioni | non rientra nell'area di consolidamento – motivazioni |
|---|---------------------|---|---|
| ACSEL S.p.A. | 4,97 % | rispetta il requisito della rilevanza | |
| CIDIU S.p.A. | 1,395% | rispetta il requisito della rilevanza | |
| CON.I.S.A. S.p.A. | 7,35% | rispetta il requisito della rilevanza | |
| C.A.DO.S. - Consorzio Ambiente Dora Sangone | 1,855% | rispetta il requisito della rilevanza | |
| Zona Ovest di Torino S.r.l. | 2,89% | rispetta il requisito della rilevanza | |

Ritenuto quindi di poter approvare i due distinti elenchi richiesti dall'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, sulla base delle valutazioni effettuate ed indicate nei precedenti paragrafi, ossia:

| elenco A) | elenco B) |
|---|---|
| ENTI, AZIENDE E SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) | ENTI, AZIENDE E SOCIETA' COMPONENTI DEL GAP, COMPRESI NEL BILANCIO CONSOLIDATO (cd. AREA DI CONSOLIDAMENTO O PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO) |

Ravvisato che:

- gli elenchi di cui al punto precedente saranno soggetti ad aggiornamento annuo alla fine di ogni esercizio, con riferimento al consolidamento del bilancio dell'esercizio successivo;
- i due elenchi dovranno essere inseriti nella Nota integrativa al bilancio consolidato;
- i due elenchi dovranno essere trasmessi a ciascuno degli enti compresi nel GAP, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento.

Dato atto infine che il Responsabile Area Finanziaria provvederà a comunicare ad enti e società la loro inclusione nell'area di consolidamento del Comune per l'anno 2016 e a richiedere le informazioni sui rapporti infragruppo e ogni altra documentazione necessaria per redazione del Bilancio Consolidato 2016.

Considerato che:

- il Comune, nella sua veste di Amministrazione pubblica capogruppo, dovrà comunicare agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'area di consolidamento il fatto che essi saranno compresi nel bilancio consolidato comunale relativo all'esercizio 2016;

- l'Amministrazione comunale dovrà altresì impartire le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato e dovrà avviare un percorso che consenta, in tempi brevi l'allineamento di tutte le contabilità del Gruppo.

Visto il Decreto Legislativo n. 267/2000.

Visto il Decreto Legislativo n. 118/2011.

Visto il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al Decreto Legislativo n. 118/2011.

Visto lo Statuto Comunale.

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità.

Preso atto della specifica urgenza al fine di procedere alla redazione del Bilancio consolidato 2016 si rende necessario dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, comma 4 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

si propone che la Giunta Comunale DELIBERI

- 1) di approvare, per le motivazioni espresse in narrativa e che si intendono qui integralmente riportate, ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e del principio contabile allegato 4/4 al citato Decreto, i seguenti due elenchi che vengono allegati al presente atto quali parti integranti e sostanziali sotto le lettere A) e B):

| elenco A) | elenco B) |
|---|--|
| <p>ENTI, AZIENDE E SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA</p> <p>(GAP)</p> | <p>ENTI, AZIENDE E SOCIETA' COMPONENTI DEL GAP, COMPRESI NEL BILANCIO CONSOLIDATO (cd. AREA DI CONSOLIDAMENTO O PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO)</p> |

- 2) di precisare che:

- gli elenchi di cui al punto precedente saranno soggetti ad aggiornamento annuo alla fine di ogni esercizio, con riferimento al consolidamento del bilancio dell'esercizio successivo;
- i due elenchi dovranno essere inseriti nella Nota integrativa al bilancio consolidato;
- i due elenchi dovranno essere trasmessi a ciascuno degli enti compresi nel GAP, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento;

- 3) di rimandare successivo provvedimento della Giunta Comunale l'approvazione delle direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

- 4) di demandare al Responsabile Area Finanziaria i successivi adempimenti necessari per la redazione del bilancio consolidato 2016 relativo all'area nell'allegato B) al presente atto.

- 5) di dare atto che, per le ragioni espresse in premessa, il presente provvedimento viene dichiarato immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'art 134, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2016 / 195**

Ufficio Proponente: **Ragioneria**

Oggetto: **RICOGNIZIONE ORGANISMI, ENTI E SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE COSTITUENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA E DEGLI ENTI DA CONSIDERARE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016.**

Visto tecnico

Ufficio Proponente (Ragioneria)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 147bis, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267/2000, si esprime il seguente parere (firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005): **FAVOREVOLE.**

Sintesi parere: **Parere Favorevole**

Data **27/12/2016**

Il Responsabile di Settore
CAPPA GRAZIELLA

Visto contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 147bis, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267/2000, si esprime il seguente parere (firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005): **FAVOREVOLE.**

Sintesi parere: **Parere Favorevole**

Data **27/12/2016**

Responsabile del Servizio Finanziario
CAPPA GRAZIELLA

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
ALFREDO CIMARELLA
Firmato Digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005

IL SEGRETARIO COMUNALE
CATERINA RAVINALE
Firmato Digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE E COMUNICAZIONE

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio on line del Comune, ai sensi dell'art. 32 c. 5 L. 69/2009, per quindici giorni consecutivi dal 03/01/2017.

La presente deliberazione è stata contestualmente comunicata

- ☒ *Ai capigruppo consiliari*
- ☐ *Al Prefetto*

il 03/01/2017

IL SEGRETARIO COMUNALE
CATERINA RAVINALE
Firmato Digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'
(ai sensi del T.U. 267/00)

Data Esecutività: 13/01/2017

- ☒ *esecutiva per la scadenza del termine di 10 giorni dalla pubblicazione (d.lgs. 267/2000 art. 134, comma 3)*

il 03/01/2017

IL SEGRETARIO COMUNALE
CATERINA RAVINALE
Firmato Digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005

ELENCO A - ORGANISMI CHE COMPONGONO IL “GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” (G.A.P.) DEL COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA

| | Organismo partecipato | Percentuale di partecipazione detenuta dal Comune di Buttigliera Alta al 31/12/2015 |
|---|---|--|
| 1 | ACSEL S.p.A. | 4,97 % |
| 2 | CIDIU S.p.A. | 1,395% |
| 3 | CON.I.S.A. Valle di Susa | 7,35% |
| 4 | C.A.DO.S. - Consorzio Ambiente Dora Sangone | 1,855% |
| 5 | Società Metropolitana Acque Torino S.p.A. | 0,00013% |
| 6 | Trm S.p.A. | 0,002% |
| 7 | Turismovest – Consorzio per la promozione e lo sviluppo turistico e culturale della città di Rivoli | 0,71% |
| 8 | Zona Ovest di Torino S.r.l. | 2,89% |

**ELENCO B – ORGANISMI DEL “GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA”
(G.A.P.) CHE RIENTRANO NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO DEL
COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA E CHE SARANNO QUINDI RICOMPRESI
NEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE RELATIVO ALL'ANNO 2016**

| | Organismo partecipato | Percentuale di partecipazione detenuta dal Comune di Buttiglieria Alta al 31/12/2015 |
|---|---|---|
| 1 | ACSEL S.p.A. | 4,97 % |
| 2 | CIDIU S.p.A. | 1,395% |
| 3 | CON.I.S.A. Valle di Susa | 7,35% |
| 4 | C.A.DO.S. - Consorzio Ambiente Dora Sangone | 1,855% |
| 5 | Zona Ovest di Torino S.r.l. | 2,89% |

Allegato 2

Bilancio consolidato



| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Importo 2016 | Importo 2015 |
|-----------------------------|--|---------------------|--------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1 | Proventi da tributi | 2.552.290,84 | 0,00 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.693.129,80 | 0,00 |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 1.343.769,02 | 0,00 |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 349.360,78 | 0,00 |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.812.110,73 | 0,00 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 146.175,67 | 0,00 |
| b | Ricavi della vendita di beni | 44.546,65 | 0,00 |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 1.621.388,41 | 0,00 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -42,48 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 496.069,43 | 0,00 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 6.553.558,32 | 0,00 |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 280.768,61 | 0,00 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 2.653.214,90 | 0,00 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 74.281,80 | 0,00 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 723.534,64 | 0,00 |
| a | Trasferimenti correnti | 723.534,64 | 0,00 |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 0,00 | 0,00 |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Personale | 1.742.405,93 | 0,00 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 746.054,68 | 0,00 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 133.584,85 | 0,00 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 592.923,45 | 0,00 |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 3.682,80 | 0,00 |
| d | Svalutazione dei crediti | 15.863,58 | 0,00 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -557,04 | 0,00 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 61.328,34 | 0,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 82.767,44 | 0,00 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 6.363.799,30 | 0,00 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 189.759,02 | 0,00 |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| | Proventi finanziari | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 52.157,41 | 0,00 |
| a | da società controllate | 0,00 | 0,00 |
| b | da società partecipate | 29.749,85 | 0,00 |
| c | da altri soggetti | 22.407,56 | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 14.488,69 | 0,00 |
| | Totale proventi finanziari | 66.646,10 | 0,00 |
| | Oneri finanziari | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 61.770,30 | 0,00 |
| a | Interessi passivi | 56.708,96 | 0,00 |
| b | Altri oneri finanziari | 5.061,34 | 0,00 |
| | Totale oneri finanziari | 61.770,30 | 0,00 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 4.875,80 | 0,00 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Svalutazioni | -69,75 | 0,00 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | -69,75 | 0,00 |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 24 | Proventi straordinari | | |
| a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 2.983,29 | 0,00 |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 59.711,50 | 0,00 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 21.080,00 | 0,00 |
| e | Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 |
| | Totale proventi straordinari | 83.774,79 | 0,00 |
| 25 | Oneri straordinari | | |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 2.983,29 | 0,00 |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 45.662,90 | 0,00 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 18,86 | 0,00 |
| d | Altri oneri straordinari | 24.931,26 | 0,00 |
| | Totale oneri straordinari | 73.596,31 | 0,00 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 10.178,48 | 0,00 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 204.743,55 | 0,00 |
| 26 | Imposte | 107.231,87 | 0,00 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 97.511,68 | 0,00 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |



| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Importo 2016 | Importo 2015 |
|---|---|---------------|--------------|
| 1 | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 25,65 | 0,00 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 7.532,68 | 0,00 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 1.146,19 | 0,00 |
| 5 | avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 6.495,21 | 0,00 |
| 9 | altre | 166.089,51 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 181.289,24 | 0,00 |
| | Immobilizzazioni materiali (3) | | |
| II 1 | Beni demaniali | 5.621.650,69 | 0,00 |
| 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Fabbricati | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Infrastrutture | 5.621.650,69 | 0,00 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 11.437.280,97 | 0,00 |
| 2.1 | Terreni | 2.936.942,08 | 0,00 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 7.981.200,10 | 0,00 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 325.028,28 | 0,00 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 65.855,42 | 0,00 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 0,00 | 0,00 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 18.407,67 | 0,00 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 29.224,20 | 0,00 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 2.9 | Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 80.623,22 | 0,00 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.602.382,95 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 18.661.314,61 | 0,00 |
| IV | Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | |
| 1 | Partecipazioni in | 556.402,35 | 0,00 |
| a | imprese controllate | 15.605,80 | 0,00 |
| b | imprese partecipate | 2.582,28 | 0,00 |
| c | altri soggetti | 538.214,27 | 0,00 |
| 2 | Crediti verso | 476,03 | 0,00 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d | altri soggetti | 476,03 | 0,00 |
| 3 | Altri titoli | 124.250,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni Finanziarie | 681.128,38 | 0,00 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 19.523.732,23 | 0,00 |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | Rimanenze | 2.490,34 | 0,00 |
| | Totale rimanenze | 2.490,34 | 0,00 |
| II | Crediti (2) | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 365.913,35 | 0,00 |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 |
| b | Altri crediti da tributi | 365.913,35 | 0,00 |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 1.313.331,33 | 0,00 |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 1.283.111,65 | 0,00 |
| b | imprese controllate | 26.618,18 | 0,00 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d | verso altri soggetti | 3.601,50 | 0,00 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 436.976,28 | 0,00 |
| 4 | Altri Crediti | 366.229,38 | 0,00 |
| a | verso l'erario | 260.708,06 | 0,00 |
| b | per attività svolta per c/terzi | 34,55 | 0,00 |
| c | altri | 105.486,77 | 0,00 |
| | Totale crediti | 2.482.450,34 | 0,00 |
| III | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | |
| 1 | partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2 | altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| IV | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 1.657.951,69 | 0,00 |
| a | Istituto tesoriere | 284.376,47 | 0,00 |
| b | presso Banca d'Italia | 1.373.575,22 | 0,00 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 705.311,26 | 0,00 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 82,11 | 0,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 2.363.345,06 | 0,00 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 4.848.285,74 | 0,00 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | 997,30 | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 56.418,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 57.415,30 | 0,00 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 24.429.433,27 | 0,00 |



Stato Patrimoniale Consolidato Passivo

Comune di BUTTIGLIERA ALTA

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Importo 2016 | Importo 2015 |
|--|---|---------------|--------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | 7.698.006,96 | 0,00 |
| II | Riserve | 7.504.602,77 | 0,00 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 2.931.944,79 | 0,00 |
| b | da capitale | 39.452,10 | 0,00 |
| c | da permessi di costruire | 4.533.205,88 | 0,00 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 97.511,68 | 0,00 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | | 15.300.121,41 | 0,00 |
| 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) | | 15.300.121,41 | 0,00 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | per imposte | 370,33 | 0,00 |
| 3 | altri | 552.297,98 | 0,00 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 73.976,23 | 0,00 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 626.644,54 | 0,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 60.705,57 | 0,00 |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 60.705,57 | 0,00 |
| D) DEBITI (1) | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.494.859,21 | 0,00 |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| c | verso banche e tesoriere | 77.505,78 | 0,00 |
| d | verso altri finanziatori | 1.417.353,43 | 0,00 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.899.490,81 | 0,00 |
| 3 | Acconti | 4.518,18 | 0,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 297.309,50 | 0,00 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 206.299,09 | 0,00 |
| c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| e | altri soggetti | 91.010,41 | 0,00 |
| 5 | altri debiti | 356.675,89 | 0,00 |
| a | tributari | 50.021,56 | 0,00 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 33.928,17 | 0,00 |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | 0,00 | 0,00 |
| d | altri | 272.726,16 | 0,00 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 4.052.853,59 | 0,00 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| I | Ratei passivi | 7.291,83 | 0,00 |
| II | Risconti passivi | 4.381.816,33 | 0,00 |
| 1 | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 4.273.844,43 | 0,00 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 3.408.916,44 | 0,00 |
| b | da altri soggetti | 864.927,99 | 0,00 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 107.971,90 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 4.389.108,16 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO | | 24.429.433,27 | 0,00 |
| CONTI D'ORDINE | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | | 291.484,60 | 0,00 |
| 5) beni di terzi in uso | | 0,00 | 0,00 |
| 6) beni dati in uso a terzi | | 0,00 | 0,00 |
| 7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | 0,00 | 0,00 |
| 8) garanzie prestate a imprese controllate | | 0,00 | 0,00 |
| 9) garanzie prestate a imprese partecipate | | 0,00 | 0,00 |
| 10) garanzie prestate a altre imprese | | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 291.484,60 | 0,00 |

Allegato 3

Prospetti di consolidamento

| CONTO ECONOMICO | | Comune di Buttiglieria | ACSEL S.p.A. | ACSEL S.p.A. | Cidiu S.p.A. | Cidiu S.p.A. | CON.I.S.A. | CON.I.S.A. | C.A.D.O.S. | C.A.D.O.S. | Zona Ovest di Torino s.r.l. | Zona Ovest di Torino s.r.l. | TOTALE AGGREGATO | ELUSIONI | RETTIFICHE | TOTALE CONSOLIDATO |
|-----------------|--|--|--------------|---------------|--------------|---------------|------------|--------------|------------|------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|--------------|------------|--------------------|
| | | 100,00% | 4,97% | 4,97% | 1,40% | 1,40% | 7,35% | 7,35% | 1,86% | 1,86% | 2,89% | 2,89% | | | | |
| | | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | | Proventi da tributi | 2.552.290,84 | | | | | | | | | | 2.552.290,84 | | | 2.552.290,84 |
| 2 | | Proventi da fondi perequativi | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.252.899,37 | - | - | - | - | 6.135.459,34 | 450.956,26 | - | - | - | 1.703.855,63 | -10.725,83 | - | 1.693.129,80 |
| a | | Proventi da trasferimenti correnti | 903.538,59 | | | | | 6.135.459,34 | 450.956,26 | | | | 1.354.494,85 | 10.725,83 | | 1.343.769,02 |
| b | | Quota annuale di contributi agli investimenti | 349.360,78 | | | | | | | | | | 349.360,78 | | | 349.360,78 |
| c | | Contributi agli investimenti | - | | | | | | | | | | - | | | - |
| 4 | | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 471.227,50 | 14.877.087,00 | 739.391,22 | 38.265.221,00 | 533.799,83 | 755.000,00 | 55.492,50 | - | - | 741.979,00 | 21.443,19 | 1.821.354,25 | -9.243,52 | -1.812.110,73 |
| a | | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 146.175,67 | | | | | | | | | | | 146.175,67 | | 146.175,67 |
| b | | Ricavi della vendita di beni | 44.546,65 | | | | | | | | | | | 44.546,65 | | 44.546,65 |
| c | | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 280.505,18 | 14.877.087,00 | 739.391,22 | 38.265.221,00 | 533.799,83 | 755.000,00 | 55.492,50 | | | 741.979,00 | 21.443,19 | 1.630.631,93 | -9.243,52 | 1.621.388,41 |
| 5 | | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | | | 3.045,00 | 42,48 | | | | | | | 42,48 | - | 42,48 |
| 6 | | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | | | | | | | | | | - | - | - |
| 7 | | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | | | | | | | | | | - | - | - |
| 8 | | Altri ricavi e proventi diversi | 432.098,14 | 386.368,00 | 19.202,49 | 1.532.387,00 | 21.376,80 | 150.642,53 | 11.072,23 | 680.833,00 | 12.629,45 | | 496.379,11 | 309,68 | | 496.069,43 |
| | | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 4.708.515,85 | 15.263.455,00 | 758.593,71 | 39.794.563,00 | 555.134,15 | 7.041.101,87 | 517.520,99 | 680.833,00 | 12.629,45 | 741.979,00 | 21.443,19 | 6.573.837,35 | -20.279,03 | 6.553.558,32 |
| | | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 243.122,46 | 715.876,00 | 35.579,04 | 72.186,00 | 1.006,99 | 14.410,75 | 1.059,19 | 50,00 | 0,93 | | | 280.768,61 | | 280.768,61 |
| 10 | | Prestazioni di servizi | 1.842.433,73 | 7.094.083,00 | 352.575,93 | 16.792.928,00 | 234.261,35 | 2.953.491,51 | 217.081,63 | 95.396,00 | 1.769,60 | 485.434,00 | 14.029,04 | 2.662.151,27 | -8.936,37 | 2.653.214,90 |
| 11 | | Utilizzo beni di terzi | 35.712,76 | 425.690,00 | 21.156,79 | 877.913,00 | 12.246,89 | 61.284,89 | 4.504,44 | 23.281,00 | 431,86 | 7.926,00 | 229,06 | 74.281,80 | | 74.281,80 |
| 12 | | Trasferimenti e contributi | 644.745,94 | - | - | - | - | 1.225.490,60 | 90.073,56 | | | - | - | 734.819,50 | -11.284,86 | 723.534,64 |
| a | | Trasferimenti correnti | 644.745,94 | | | | | 1.225.490,60 | 90.073,56 | | | | | 734.819,50 | -11.284,86 | 723.534,64 |
| b | | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | | | | | | | | | | | | | | |
| c | | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | | Personale | 1.133.284,87 | 5.081.382,00 | 252.544,69 | 16.956.355,00 | 236.541,15 | 1.473.271,13 | 108.285,43 | 299.893,00 | 5.561,90 | 214.114,00 | 6.187,89 | 1.742.405,93 | | 1.742.405,93 |
| 14 | | Ammortamenti e svalutazioni | 626.627,22 | 1.595.516,00 | 79.297,15 | 2.616.337,00 | 36.497,90 | 40.533,20 | 2.979,19 | 34.192,00 | 634,26 | 656,00 | 18,96 | 746.054,68 | - | 746.054,68 |
| a | | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 129.639,04 | 32.875,00 | 1.633,89 | 142.849,00 | 1.992,74 | 3.477,88 | 255,62 | 3.426,00 | 63,55 | | | 133.584,85 | | 133.584,85 |
| b | | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 496.988,18 | 1.280.865,00 | 63.658,99 | 2.113.736,00 | 29.486,62 | 37.055,32 | 2.723,57 | 2.541,00 | 47,14 | 656,00 | 18,96 | 592.923,45 | | 592.923,45 |
| c | | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | | 264.000,00 | 3.682,80 | | | | | | | 3.682,80 | | 3.682,80 |
| d | | Svalutazione dei crediti | | 281.776,00 | | 95.752,00 | 1.335,74 | | | | | | | 15.863,58 | | 15.863,58 |
| 15 | | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - | 11.208,00 | - | 557,04 | | | | 28.225,00 | 523,57 | | | 557,04 | - | 557,04 |
| 16 | | Accantonamenti per rischi | 61.328,34 | | | | | | | | | | | 61.328,34 | | 61.328,34 |
| 17 | | Altri accantonamenti | - | | | | | | | | | | | - | | - |
| 18 | | Oneri diversi di gestione | 61.760,41 | 101.463,00 | 5.042,71 | 916.744,00 | 12.788,58 | 33.161,87 | 2.437,40 | 6.542,00 | 121,35 | 23.349,00 | 674,79 | 82.825,24 | -57,80 | 82.767,44 |
| | | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 4.649.015,73 | 15.002.802,00 | 745.639,26 | 38.232.463,00 | 533.342,86 | 5.801.643,95 | 426.420,83 | 459.294,00 | 8.519,90 | 731.479,00 | 21.139,74 | 6.384.078,33 | -20.279,03 | 6.363.799,30 |
| | | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 59.500,12 | 260.653,00 | 12.954,45 | 1.562.100,00 | 21.791,30 | 1.239.457,92 | 91.100,16 | 221.539,00 | 4.109,55 | 10.500,00 | 303,45 | 189.759,02 | - | 189.759,02 |
| | | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Proventi finanziari | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | | Proventi da partecipazioni | 36.900,39 | - | - | 1.205.197,00 | 16.812,50 | - | - | 23,00 | 0,43 | - | - | 53.713,31 | -1.555,90 | 52.157,41 |
| a | | da società controllate | | | | | | | | | | | | | | |
| b | | da società partecipate | 31.305,75 | | | | | | | | | | | 31.305,75 | -1.555,90 | 29.749,85 |
| c | | da altri soggetti | 5.594,64 | | | | | | | | | | | 22.407,56 | | 22.407,56 |
| 20 | | Altri proventi finanziari | 1,73 | 278.163,00 | 13.824,70 | 44.417,00 | 619,62 | 20,55 | 1,51 | 22,00 | 0,41 | 1.409,00 | 40,72 | 14.488,69 | | 14.488,69 |
| | | Totale proventi finanziari | 36.902,12 | 278.163,00 | 13.824,70 | 1.249.614,00 | 17.432,12 | 20,55 | 1,51 | 45,00 | 0,83 | 1.409,00 | 40,72 | 66.202,00 | - | 66.646,10 |
| | | Oneri finanziari | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | | Interessi ed altri oneri finanziari | 56.414,96 | 55.901,00 | 2.778,28 | 163.630,00 | 2.282,64 | 4.000,00 | 294,00 | 23,00 | 0,43 | - | - | 61.770,30 | - | 61.770,30 |
| a | | Interessi passivi | 56.414,96 | | | 163.630,00 | 2.282,64 | 4.000,00 | 294,00 | | | | | 56.708,96 | | 56.708,96 |
| b | | Altri oneri finanziari | | 55.901,00 | 2.778,28 | | | | | 23,00 | 0,43 | | | 5.061,34 | | 5.061,34 |
| | | Totale oneri finanziari | 56.414,96 | 55.901,00 | 2.778,28 | 163.630,00 | 2.282,64 | 4.000,00 | 294,00 | 23,00 | 0,43 | - | - | 61.770,30 | - | 61.770,30 |
| | | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -19.512,84 | 222.262,00 | 11.046,42 | 1.085.984,00 | 15.149,48 | 3.979,45 | 292,49 | 22,00 | 0,41 | 1.409,00 | 40,72 | 6.431,70 | -1.555,90 | 4.875,80 |
| | | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | | Rivalutazioni | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 23 | | Svalutazioni | | | | 5.000,00 | 69,75 | | | | | | | 69,75 | | 69,75 |
| | | TOTALE RETTIFICHE (D) | - | - | - | 5.000,00 | 69,75 | - | - | - | - | - | - | 69,75 | - | 69,75 |
| | | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | | Proventi straordinari | 80.791,50 | - | - | - | - | 40.589,00 | 2.983,29 | - | - | - | - | 83.774,79 | - | 83.774,79 |
| a | | Proventi da permessi di costruire | | | | | | | | | | | | - | | - |
| b | | Proventi da trasferimenti in conto capitale | | | | | | 40.589,00 | 2.983,29 | | | | | 2.983,29 | | 2.983,29 |
| c | | Soprovvenienze attive e insussistenze del passivo | 59.711,50 | | | | | | | | | | | 59.711,50 | | 59.711,50 |
| d | | Plusvalenze patrimoniali | 21.080,00 | | | | | | | | | | | 21.080,00 | | 21.080,00 |
| e | | Altri proventi straordinari | | | | | | | | | | | | - | | - |
| | | Totale proventi straordinari | 80.791,50 | - | - | - | - | 40.589,00 | 2.983,29 | - | - | - | - | 83.774,79 | - | 83.774,79 |
| 25 | | Oneri straordinari | 69.443,15 | | | | | 56.505,65 | 4.153,17 | - | - | - | - | 73.596,32 | - | 73.596,32 |
| a | | Trasferimenti in conto capitale | | | | | | 40.589,00 | 2.983,29 | | | | | 2.983,29 | | 2.983,29 |
| b | | Soprovvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 44.493,03 | | | | | 15.916,65 | 1.169,87 | | | | | 45.662,90 | | 45.662,90 |
| c | | Minusvalenze patrimoniali | 18,86 | | | | | | | | | | | 18,86 | | 18,86 |
| d | | Altri oneri straordinari | 24.931,26 | | | | | | | | | | | 24.931,26 | | 24.931,26 |
| | | Totale oneri straordinari | 69.443,15 | - | - | - | - | 56.505,65 | 4.153,17 | - | - | - | - | 73.596,32 | - | 73.596,32 |
| | | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 11.348,35 | - | - | - | - | 15.916,65 | 1.169,87 | - | - | - | - | 10.178,48 | - | 10.178,48 |
| | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 51.335,63 | 482.915,00 | 24.000,88 | 2.643.084,00 | 36.871,02 | 1.219.561,82 | 89.637,79 | 221.561,00 | 4.109,96 | 11.909,00 | 344,17 | 206.299,45 | -1.555,90 | 204.743,55 |
| 26 | | Imposte (*) | 77.640,06 | 189.264,00 | 9.406,42 | 864.679,00 | 86.675,10 | 6.370,62 | 1.483,96 | 79.998,00 | 1.483,96 | 9.292,00 | 268,54 | 107.231,87 | | 107.231,87 |
| 27 | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 26.304,43 | 293.651,00 | 14.594,45 | 1.778.405,00 | 24.808,75 | 1.132.886,72 | 83.267,17 | 141.563,00 | 2.625,99 | 2.617,00 | 75,63 | 99.067,57 | -1.555,90 | 97.511,68 |
| 28 | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | | | | | | | | | | | | | | |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | | Comune di Buttiglieria Alta | ACSEL S.p.A. | ACSEL S.p.A. | Cidui S.p.A. | Cidui S.p.A. | CON.I.S.A. | CON.I.S.A. | C.A.D.O.S. | C.A.D.O.S. | Zona Ovest di Torino s.r.l. | Zona Ovest di Torino s.r.l. | TOTALE AGGREGATO | ELISIONI | RETTIFICHE | TOTALE CONSOLIDATO |
|-----------------------------|--|--|--|-----------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|----------|--------------|--------------------|
| | | | | 100,00% | 4,97% | 4,97% | 1,40% | 1,40% | 7,35% | 7,35% | 1,86% | 1,86% | 2,89% | 2,89% | | | | |
| | | | A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | | | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | | | Immobilizzazioni immateriali | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | | | Costi di impianto e di ampliamento | | 516,00 | 25,65 | | | | | | | | | 25,65 | | | 25,65 |
| 2 | | | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| 3 | | | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 5.598,14 | 28.203,00 | 1.401,69 | | | 7.249,73 | 532,86 | | | | | 7.532,68 | | | 7.532,68 |
| 4 | | | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | | | 64.340,00 | 897,54 | | | 13.404,00 | 248,64 | | | 1.146,19 | | | 1.146,19 |
| 5 | | | Avviamento | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| 6 | | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 585,60 | | | 35.974,00 | 501,84 | 73.575,11 | 5.407,77 | | | | | 6.495,21 | | | 6.495,21 |
| 9 | | | Altre | 163.767,26 | 28.112,00 | 1.397,17 | 62.293,00 | 868,99 | | | | | 1.941,00 | 56,09 | 166.089,51 | | | 166.089,51 |
| | | | Totale immobilizzazioni immateriali | 169.951,00 | 56.831,00 | 2.824,50 | 162.607,00 | 2.268,37 | 80.824,84 | 5.940,63 | 13.404,00 | 248,64 | 1.941,00 | 56,09 | 181.289,23 | - | - | 181.289,24 |
| | | | Immobilizzazioni materiali (3) | | | | | | | | | | | | | | | |
| II | | | Beni demaniali | 5.621.650,69 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5.621.650,69 | - | - | 5.621.650,69 |
| 1.1 | | | Terreni | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| 1.2 | | | Fabbricati | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| 1.3 | | | Infrastrutture | 5.621.650,69 | | | | | | | | | | | 5.621.650,69 | | | 5.621.650,69 |
| 1.9 | | | Altri beni demaniali | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| III | | | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 10.703.610,42 | 6.677.172,00 | 331.855,45 | 24.232.199,00 | 338.039,18 | 865.166,06 | 63.589,71 | 7.099,00 | 131,69 | 1.887,00 | 54,53 | 11.437.280,97 | - | - | 11.437.280,97 |
| 2.1 | | | Terreni | 2.728.636,57 | 55.803,00 | 2.773,41 | 14.733.484,00 | 205.532,10 | | | | | | | 2.936.942,08 | | | 2.936.942,08 |
| a | | | di cui in leasing finanziario | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| 2.2 | | | Fabbricati | 7.916.265,70 | 82.762,00 | 4.113,27 | | - | 827.498,30 | 60.821,13 | | | | | 7.981.200,10 | | | 7.981.200,10 |
| a | | | di cui in leasing finanziario | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| 2.3 | | | Impianti e macchinari | | 4.654.365,00 | 231.321,94 | 6.710.815,00 | 93.615,87 | 1.230,90 | 90,47 | | | | | 325.028,28 | | | 325.028,28 |
| a | | | di cui in leasing finanziario | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| 2.4 | | | Attrezzature industriali e commerciali | 11.191,98 | 880.153,00 | 43.743,60 | 755.927,00 | 10.545,18 | 5.097,40 | 374,66 | | | | | 65.855,42 | | | 65.855,42 |
| 2.5 | | | Mezzi di trasporto | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| 2.6 | | | Macchine per ufficio e hardware | 16.833,15 | | | | | 21.422,09 | 1.574,52 | | | | | 18.407,67 | | | 18.407,67 |
| 2.7 | | | Mobili e arredi | 28.495,27 | | | | | 9.917,37 | 728,93 | | | | | 29.224,20 | | | 29.224,20 |
| 2.8 | | | Infrastrutture | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| 2.9 | | | Diritti reali di godimento | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| 2.99 | | | Altri beni materiali | 2.187,75 | 1.004.089,00 | 49.903,22 | 2.031.973,00 | 28.346,02 | | | 7.099,00 | 131,69 | 1.887,00 | 54,53 | 80.623,22 | | | 80.623,22 |
| 3 | | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.498.874,70 | 2.082.661,00 | 103.508,25 | | | | | | | | | 1.602.382,95 | | | 1.602.382,95 |
| | | | Totale immobilizzazioni materiali | 17.824.135,81 | 8.759.833,00 | 435.363,70 | 24.232.199,00 | 338.039,18 | 865.166,06 | 63.589,71 | 7.099,00 | 131,69 | 1.887,00 | 54,53 | 18.661.314,61 | - | - | 18.661.314,61 |
| IV | | | Immobilizzazioni finanziarie | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | | | Partecipazioni in | 1.515.414,28 | 320.263,00 | 15.917,07 | 37.769.890,00 | 526.889,97 | - | - | 276.579,00 | 5.130,54 | 205.960,00 | 5.952,24 | 2.069.304,10 | - | - | 556.402,35 |
| a | | | imprese controllate | | 314.000,00 | 15.605,80 | | | | | | | | | 15.605,80 | | | 15.605,80 |
| b | | | imprese partecipate | 1.515.414,28 | | | 5.000,00 | 69,75 | | | | | | | 1.515.484,03 | - | 1.512.901,75 | 2.582,28 |
| c | | | altri soggetti | | 6.263,00 | 311,27 | 37.764.890,00 | 526.820,22 | - | - | 276.579,00 | 5.130,54 | 205.960,00 | 5.952,24 | 538.214,27 | - | - | 538.214,27 |
| 2 | | | Crediti verso | - | 9.578,00 | 476,03 | | | | | - | - | - | - | 476,03 | - | - | 476,03 |
| a | | | altre amministrazioni pubbliche | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| b | | | imprese controllate | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| c | | | imprese partecipate | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| d | | | altri soggetti | | 9.578,00 | 476,03 | | | | | | | | | 476,03 | | | 476,03 |
| 3 | | | Altri titoli | | 2.500.000,00 | 124.250,00 | | | | | | | | | 124.250,00 | | | 124.250,00 |
| | | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.515.414,28 | 2.829.841,00 | 140.643,10 | 37.769.890,00 | 526.889,97 | - | - | 276.579,00 | 5.130,54 | 205.960,00 | 5.952,24 | 2.194.030,13 | - | - | 1.512.901,75 |
| | | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 19.509.501,09 | 11.646.505,00 | 578.831,30 | 62.164.696,00 | 867.197,51 | 945.990,90 | 69.530,33 | 297.082,00 | 5.510,87 | 209.788,00 | 6.062,87 | 21.036.633,97 | - | - | 19.523.732,23 |
| | | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | | | Disponibilità | | 34.066,00 | 1.693,08 | 57.151,00 | 797,26 | | | | | | | 2.490,34 | | | 2.490,34 |
| | | | Totale rimanenze | - | 34.066,00 | 1.693,08 | 57.151,00 | 797,26 | - | - | - | - | - | - | 2.490,34 | - | - | 2.490,34 |
| II | | | Crediti | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | | | Crediti di natura tributaria | 365.320,45 | - | - | - | - | 8.066,73 | 592,90 | - | - | - | - | 365.913,35 | - | - | 365.913,35 |
| a | | | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| b | | | Altri crediti da tributi | 365.320,45 | | | | | 8.066,73 | 592,90 | | | | | 365.913,35 | | | 365.913,35 |
| c | | | Crediti da Fondi perequativi | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| 2 | | | Crediti per trasferimenti e contributi | 1.090.435,68 | 535.577,00 | 26.618,18 | - | - | 2.673.387,79 | 196.494,00 | - | - | - | - | 1.313.547,86 | 216,53 | - | 1.313.331,33 |
| a | | | verso amministrazioni pubbliche | 1.090.435,68 | | | | | 2.624.387,79 | 192.892,50 | | | | | 1.283.218,18 | 216,53 | | 1.283.434,68 |
| b | | | imprese controllate | | 535.577,00 | 26.618,18 | | | | | | | | | 26.618,18 | | | 26.618,18 |
| c | | | imprese partecipate | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| d | | | verso altri soggetti | | | | | | 49.000,00 | 3.601,50 | | | | | 3.601,50 | | | 3.601,50 |
| 3 | | | Verso clienti ed utenti | 110.875,01 | 3.629.001,00 | 180.361,35 | 9.048.601,00 | 126.227,98 | 257.929,01 | 18.957,78 | | | 101.535,00 | 2.934,36 | 439.356,49 | 2.380,21 | | 436.976,28 |
| 4 | | | Altri Crediti | 142.673,30 | 2.006.183,00 | 99.707,30 | 7.599.867,00 | 106.018,14 | 170.619,69 | 12.540,55 | 83.103,00 | 1.541,56 | 129.707,00 | 3.748,53 | 366.229,38 | - | - | 366.229,38 |
| a | | | verso fornitori | 84.916,00 | 1.464.829,00 | 72.802,00 | 7.382.800,00 | 102.990,06 | | | | | | | 260.708,06 | | | 260.708,06 |
| b | | | per attività svolta per c/terzi | | | | | | 470,00 | 34,55 | | | | | 34,55 | | | 34,55 |
| c | | | altri | 57.757,30 | 541.354,00 | 26.905,29 | 217.067,00 | 3.028,08 | 170.149,69 | 12.506,00 | 83.103,00 | 1.541,56 | 129.707,00 | 3.748,53 | 105.486,77 | | | 105.486,77 |
| | | | Totale crediti | 1.709.304,44 | 6.170.761,00 | 306.686,82 | 16.648.468,00 | 232.246,13 | 3.110.003,22 | 228.585,24 | 83.103,00 | 1.541,56 | 231.242,00 | 6.682,89 | 2.485.047,08 | 2.596,74 | - | 2.482.450,34 |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | Comune di Buttigliera Alta | ACSEL S.p.A. | ACSEL S.p.A. | Cidiu S.p.A. | Cidiu S.p.A. | CON.I.S.A. | CON.I.S.A. | C.A.D.O.S. | C.A.D.O.S. | Zona Ovest di Torino s.r.l. | Zona Ovest di Torino s.r.l. | TOTALE AGGREGATO | ELISIONI | RETTIFICHE | TOTALE CONSOLIDATO |
|-----------------------------|---|---|-------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------|----------|--------------|--------------------|
| | | | 100,00% | 4,97% | 4,97% | 1,40% | 1,40% | 7,35% | 7,35% | 1,86% | 1,86% | 2,89% | 2,89% | | | | |
| III | | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1 | Partecipazioni | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| | 2 | Altri titoli | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IV | | Disponibilità liquide | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 1.373.575,22 | - | - | - | - | 3.667.672,69 | 269.573,94 | 797.980,00 | 14.802,53 | - | - | 1.657.951,69 | - | - | 1.657.951,69 |
| | a | Istituto tesoriere | | | | | | 3.667.672,69 | 269.573,94 | 797.980,00 | 14.802,53 | | | 284.376,47 | | | 284.376,47 |
| | b | presso Banca d'Italia | 1.373.575,22 | | | | | | | | | | | 1.373.575,22 | | | 1.373.575,22 |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | | 12.260.628,00 | 609.353,21 | 6.264.320,00 | 87.387,26 | | | 2.136,00 | 39,62 | 295.196,00 | 8.531,16 | 705.311,26 | | | 705.311,26 |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | | | | 1.861,00 | 25,96 | | | 3.019,00 | 56,00 | 5,00 | 0,14 | 82,11 | | | 82,11 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | | | | | | | | | - | | | - |
| | | Totale disponibilità liquide | 1.373.575,22 | 12.260.628,00 | 609.353,21 | 6.266.181,00 | 87.413,22 | 3.667.672,69 | 269.573,94 | 803.135,00 | 14.898,15 | 295.201,00 | 8.531,31 | 2.363.345,06 | - | - | 2.363.345,06 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 3.082.879,66 | 18.465.455,00 | 917.733,11 | 22.971.800,00 | 320.456,61 | 6.777.675,91 | 498.159,18 | 886.238,00 | 16.439,71 | 526.443,00 | 15.214,20 | 4.850.882,48 | 2.596,74 | - | 4.848.285,74 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | D) RATEI E RISCONTI | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1 | Ratei attivi | | 9.511,00 | 472,70 | 37.606,00 | 524,60 | | | | | | | 997,30 | | | 997,30 |
| | 2 | Risconti attivi | 18.567,32 | 667.789,00 | 33.189,11 | 309.536,00 | 4.318,03 | | | 8.100,00 | 150,26 | 6.688,00 | 193,28 | 56.418,00 | | | 56.418,00 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 18.567,32 | 677.300,00 | 33.661,81 | 347.142,00 | 4.842,63 | - | - | 8.100,00 | 150,26 | 6.688,00 | 193,28 | 57.415,30 | - | - | 57.415,30 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 22.610.948,07 | 30.789.260,00 | 1.530.226,22 | 85.483.638,00 | 1.192.496,75 | 7.723.666,81 | 567.689,51 | 1.191.420,00 | 22.100,84 | 742.919,00 | 21.470,36 | 25.944.931,75 | 2.596,74 | 1.512.901,75 | 24.429.433,27 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | | Comune di Buttigliera | ACSEL S.p.A. | ACSEL S.p.A. | Cidiu S.p.A. | Cidiu S.p.A. | CON.I.S.A. | CON.I.S.A. | C.A.D.O.S. | C.A.D.O.S. | Zona Ovest di Torino | Zona Ovest di Torino | TOTALE AGGREGATO | ELISIONI | RETTIFICHE | TOTALE CONSOLIDATO |
|------------------------------|----|--|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------|---------------------|----------------------|
| | | | Alta | | | | | | | | | s.r.l. | s.r.l. | | | | |
| | | | 100,00% | 4,97% | 4,97% | 1,40% | 1,40% | 7,35% | 7,35% | 1,86% | 1,86% | 2,89% | 2,89% | | | | |
| | | A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 7.698.006,96 | 120.000,00 | 5.964,00 | 4.335.314,00 | 60.477,63 | 250.000,00 | 18.375,00 | 50.694,00 | 940,37 | 100.000,00 | 2.890,00 | 7.786.653,96 | - | 88.647,00 | 7.698.006,96 |
| II | | Riserve | 7.504.602,76 | 14.360.753,00 | 713.729,42 | 49.301.577,00 | 687.757,00 | 1.220.258,87 | 89.689,03 | 247.234,00 | 4.586,19 | 31.607,00 | 913,44 | 9.001.277,84 | - | 1.496.675,08 | 7.504.602,77 |
| | a | da risultato economico di esercizi precedenti | 2.931.944,79 | | | 1.303.711,00 | 18.186,77 | 1.220.258,87 | 89.689,03 | 247.234,00 | 4.586,19 | | | 3.044.406,78 | - | 112.461,99 | 2.931.944,79 |
| | b | da capitale | 39.452,09 | | | | | | | | | | | 1.423.665,19 | - | 1.384.213,09 | 39.452,09 |
| | c | da permessi di costruire | 4.533.205,88 | 14.360.753,00 | 713.729,42 | 47.997.866,00 | 669.570,23 | | | | | 31.607,00 | 913,44 | 4.533.205,88 | - | | 4.533.205,88 |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | - 26.304,43 | 293.651,00 | 14.594,45 | 1.778.405,00 | 24.808,75 | 1.132.886,72 | 83.267,17 | 141.563,00 | 2.625,99 | 2.617,00 | 75,63 | 99.067,57 | - | 1.555,90 | 97.511,68 |
| | | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 15.176.305,29 | 14.774.404,00 | 734.287,88 | 55.415.296,00 | 773.043,38 | 2.603.145,59 | 191.331,20 | 439.491,00 | 8.152,56 | 134.224,00 | 3.879,07 | 16.886.999,38 | - | 1.586.877,98 | 15.300.121,41 |
| | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 15.176.305,29 | 14.774.404,00 | 734.287,88 | 55.415.296,00 | 773.043,38 | 2.603.145,59 | 191.331,20 | 439.491,00 | 8.152,56 | 134.224,00 | 3.879,07 | 16.886.999,38 | - | 1.586.877,98 | 15.300.121,41 |
| | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | 2 | Per imposte | | 3.444,00 | 171,17 | 14.277,00 | 199,16 | | | | | | | 370,33 | - | | 370,33 |
| | 3 | Altri | | 7.646.527,00 | 380.032,39 | 12.348.788,00 | 172.265,59 | | | | | | | 552.297,98 | - | | 552.297,98 |
| | 4 | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | | | | | | | | | | | - | | 73.976,23 | 73.976,23 |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | - | 7.649.971,00 | 380.203,56 | 12.363.065,00 | 172.464,76 | - | - | - | - | - | - | 552.668,32 | - | 73.976,23 | 626.644,54 |
| | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 455.268,00 | 22.626,82 | 2.338.295,00 | 32.619,22 | | | 137.446,00 | 2.549,62 | 100.689,00 | 2.909,91 | 60.705,57 | - | - | 60.705,57 |
| | | TOTALE T.F.R. (C) | - | 455.268,00 | 22.626,82 | 2.338.295,00 | 32.619,22 | - | - | 137.446,00 | 2.549,62 | 100.689,00 | 2.909,91 | 60.705,57 | - | - | 60.705,57 |
| | | D) DEBITI | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | 1.400.348,53 | 1.033.794,00 | 51.379,56 | 3.091.836,00 | 43.131,11 | - | - | - | - | - | - | 1.494.859,20 | - | - | 1.494.859,21 |
| | a | prestiti obbligazionari | | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | c | verso banche e tesoriere | | 1.033.794,00 | 51.379,56 | 1.872.847,00 | 26.126,22 | | | | | | | 77.505,78 | - | | 77.505,78 |
| | d | verso altri finanziatori | 1.400.348,53 | | | 1.218.989,00 | 17.004,90 | | | | | | | 1.417.353,43 | - | | 1.417.353,43 |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 1.350.143,62 | 4.809.857,00 | 239.049,89 | 8.142.173,00 | 113.583,31 | 2.696.163,46 | 198.168,01 | 19.505,00 | 361,82 | 19.528,00 | 564,36 | 1.901.871,02 | - | 2.380,21 | 1.899.490,81 |
| | 3 | Acconti | | 90.909,00 | 4.518,18 | | | | | | | | | 4.518,18 | - | | 4.518,18 |
| | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 232.917,96 | - | - | - | - | 879.021,33 | 64.608,07 | - | - | - | - | 297.526,03 | - | 216,53 | 297.309,50 |
| | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | b | altre amministrazioni pubbliche | 202.263,68 | | | | | 57.849,50 | 4.251,94 | | | | | 206.515,62 | - | 216,53 | 206.299,09 |
| | c | imprese controllate | | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | d | imprese partecipate | | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | e | altri soggetti | 30.654,28 | | | | | 821.171,83 | 60.356,13 | | | | | 91.010,41 | - | | 91.010,41 |
| | 5 | Altri debiti | 237.032,96 | 940.584,00 | 46.746,03 | 2.760.733,00 | 38.512,23 | 224.300,85 | 16.486,11 | 594.878,00 | 11.034,99 | 237.494,00 | 6.863,58 | 356.675,89 | - | - | 356.675,89 |
| | a | tributari | 31.135,73 | 32.338,00 | 4.588,70 | 849.517,00 | 11.850,76 | 30.219,02 | 2.221,10 | 12.144,00 | 225,27 | | | 50.021,56 | - | | 50.021,56 |
| | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 9.426,74 | 206.087,00 | 10.242,52 | 907.371,00 | 12.657,83 | 18.690,43 | 1.373,75 | 12.255,00 | 227,33 | | | 33.928,17 | - | | 33.928,17 |
| | c | per attività svolta per c/terzi | | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | d | altri | 196.470,49 | 642.149,00 | 31.914,81 | 1.003.845,00 | 14.003,64 | 175.391,40 | 12.891,27 | 570.479,00 | 10.582,39 | 237.494,00 | 6.863,58 | 272.726,16 | - | | 272.726,16 |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 3.220.443,07 | 6.875.124,00 | 341.693,66 | 13.994.742,00 | 195.226,65 | 3.799.485,64 | 279.262,19 | 614.383,00 | 11.396,80 | 257.022,00 | 7.427,94 | 4.055.450,32 | - | 2.596,74 | 4.052.853,59 |
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | | | | | | | | | | | |
| | I | Ratei passivi | | 26.675,00 | 1.325,75 | 416.516,00 | 5.810,40 | | | | | 5.387,00 | 155,68 | 7.291,83 | - | | 7.291,83 |
| | II | Risconti passivi | 4.214.199,71 | 1.007.818,00 | 50.088,55 | 955.724,00 | 13.332,35 | 1.321.035,58 | 97.096,12 | 100,00 | 1,86 | 245.597,00 | 7.097,75 | 4.381.816,33 | - | - | 4.381.816,33 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 4.214.199,71 | 1.007.818,00 | 50.088,55 | 685.030,00 | 9.556,17 | - | - | - | - | - | - | 4.273.844,43 | - | - | 4.273.844,43 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 3.358.827,89 | 1.007.818,00 | 50.088,55 | | | | | | | | | 3.408.916,44 | - | | 3.408.916,44 |
| | b | da altri soggetti | 855.371,82 | | | 685.030,00 | 9.556,17 | | | | | | | 864.927,99 | - | | 864.927,99 |
| | 2 | Concessioni pluriennali | | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | 3 | Altri risconti passivi | | | | 270.694,00 | 3.776,18 | 1.321.035,58 | 97.096,12 | 100,00 | 1,86 | 245.597,00 | 7.097,75 | 107.971,90 | - | | 107.971,90 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 4.214.199,71 | 1.034.493,00 | 51.414,30 | 1.372.240,00 | 19.142,75 | 1.321.035,58 | 97.096,12 | 100,00 | 1,86 | 250.984,00 | 7.253,44 | 4.389.106,17 | - | - | 4.389.106,16 |
| | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 22.610.948,07 | 30.789.260,00 | 1.530.226,22 | 85.483.638,00 | 1.192.496,75 | 7.723.666,81 | 567.689,51 | 1.191.420,00 | 22.100,84 | 742.919,00 | 21.470,36 | 25.944.931,75 | - | 2.596,74 | 24.429.433,27 |
| | | CONTI D'ORDINE | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 1) impegni su esercizi futuri | 291.484,60 | | | | | | | | | | | 291.484,60 | - | | 291.484,60 |
| | | 2) beni di terzi in uso | | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | | | | | | | | | | | | - | - | - | - |
| | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 291.484,60 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 291.484,60 | - | - | 291.484,60 |

Allegato 4

Bilancio del Comune di Buttigliera Alta



| CONTO ECONOMICO | | Importo 2016 | Importo 2015 |
|--|--|---------------------|--------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 2.552.290,84 | 0,00 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.252.899,37 | 0,00 |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 903.538,59 | 0,00 |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 349.360,78 | 0,00 |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 471.227,50 | 0,00 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 146.175,67 | 0,00 |
| b | Ricavi della vendita di beni | 44.548,65 | 0,00 |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 280.505,18 | 0,00 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 432.098,14 | 0,00 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 4.708.515,85 | 0,00 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 243.122,46 | 0,00 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.842.433,73 | 0,00 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 35.712,76 | 0,00 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 644.745,94 | 0,00 |
| a | Trasferimenti correnti | 644.745,94 | 0,00 |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 0,00 | 0,00 |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Personale | 1.133.284,87 | 0,00 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 626.627,22 | 0,00 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 129.639,04 | 0,00 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 496.988,18 | 0,00 |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| d | Svalutazione dei crediti | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 61.328,34 | 0,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 61.760,41 | 0,00 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 4.649.015,73 | 0,00 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 59.500,12 | 0,00 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| Proventi finanziari | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 36.900,39 | 0,00 |
| a | da società controllate | 0,00 | 0,00 |
| b | da società partecipate | 31.305,75 | 0,00 |
| c | da altri soggetti | 5.594,64 | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 1,73 | 0,00 |
| Totale proventi finanziari | | 36.902,12 | 0,00 |
| Oneri finanziari | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 56.414,96 | 0,00 |
| a | Interessi passivi | 56.414,96 | 0,00 |
| b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| Totale oneri finanziari | | 56.414,96 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | -19.512,84 | 0,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| 24 | Proventi straordinari | | |
| a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 59.711,50 | 0,00 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 21.080,00 | 0,00 |
| e | Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 |
| Totale proventi straordinari | | 80.791,50 | 0,00 |
| 25 | Oneri straordinari | | |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 44.493,03 | 0,00 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 18,86 | 0,00 |
| d | Altri oneri straordinari | 24.931,26 | 0,00 |
| Totale oneri straordinari | | 69.443,15 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | 11.348,35 | 0,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | 51.335,63 | 0,00 |
| 26 | Imposte | 77.640,06 | 0,00 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -26.304,43 | 0,00 |

**Stato Patrimoniale - Attivo**

Comune di BUTTIGLIERA ALTA

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Importo 2016 | Importo 2015 |
|-----------------------------|---|---------------|---------------|
| 1 | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 5.598,14 | 8.936,21 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 0,00 | 0,00 |
| 5 | avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 585,60 | 26.592,81 |
| 9 | altre | 163.767,26 | 237.150,94 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 169.951,00 | 272.679,96 |
| | Immobilizzazioni materiali (3) | | |
| II 1 | Beni demaniali | 5.621.650,69 | 5.728.585,58 |
| 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Fabbricati | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Infrastrutture | 5.621.650,69 | 5.728.585,58 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | | |
| 2.1 | Terreni | 2.728.636,57 | 2.728.636,57 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 7.916.265,70 | 6.871.385,50 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 0,00 | 0,00 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 11.191,98 | 18.347,77 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 0,00 | 8.676,80 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 16.833,15 | 19.410,51 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 28.495,27 | 35.381,59 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 2.9 | Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 2.187,75 | 3.781,62 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.498.874,70 | 1.091.535,38 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 17.824.135,81 | 16.505.741,32 |
| IV | Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | |
| 1 | Partecipazioni in | 1.515.414,28 | 1.475.962,19 |
| a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| b | imprese partecipate | 1.515.414,28 | 1.475.962,19 |
| c | altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni Finanziarie | 1.515.414,28 | 1.475.962,19 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 19.509.501,09 | 18.254.383,47 |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | Rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| II | Crediti (2) | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 365.320,45 | 370.519,18 |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 |
| b | Altri crediti da tributi | 365.320,45 | 370.519,18 |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 1.090.435,68 | 68.930,94 |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 1.090.435,68 | 68.930,94 |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d | verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 110.875,01 | 34.217,13 |
| 4 | Altri Crediti | 142.673,30 | 153.107,16 |
| a | verso l'erario | 84.916,00 | 96.401,00 |
| b | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| c | altri | 57.757,30 | 56.706,16 |
| | Totale crediti | 1.709.304,44 | 626.774,41 |
| III | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | |
| 1 | partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2 | altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| IV | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 1.373.575,22 | 1.567.557,52 |
| a | Istituto tesoriere | 0,00 | 0,00 |
| b | presso Banca d'Italia | 1.373.575,22 | 1.567.557,52 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 1.373.575,22 | 1.567.557,52 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 3.082.879,66 | 2.194.331,93 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 18.567,32 | 15.277,36 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 18.567,32 | 15.277,36 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 22.610.948,07 | 20.463.992,76 |



Stato Patrimoniale - Passivo

Comune di BUTTIGLIERA ALTA

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Importo 2016 | Importo 2015 |
|---|---|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | 7.698.006,96 | 7.698.006,96 |
| II | Riserve | 7.504.602,76 | 7.468.896,93 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 2.931.944,79 | 2.931.944,79 |
| b | da capitale | 39.452,09 | 0,00 |
| c | da permessi di costruire | 4.533.205,88 | 4.536.952,14 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -26.304,43 | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 15.176.305,29 | 15.166.903,89 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3 | altri | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 0,00 | 0,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI (1) | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.400.348,53 | 1.389.065,84 |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 |
| d | verso altri finanziatori | 1.400.348,53 | 1.389.065,84 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.350.143,62 | 466.542,89 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 232.917,96 | 176.448,82 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 202.263,68 | 160.434,09 |
| c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| e | altri soggetti | 30.654,28 | 16.014,73 |
| 5 | altri debiti | 237.032,96 | 127.244,06 |
| a | tributari | 31.135,73 | 425,00 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 9.426,74 | 6.000,00 |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | 0,00 | 0,00 |
| d | altri | 196.470,49 | 120.819,06 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 3.220.443,07 | 2.159.301,61 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 |
| II | Risconti passivi | 4.214.199,71 | 3.137.787,26 |
| 1 | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 4.214.199,71 | 3.134.391,98 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 3.358.827,89 | 2.263.243,07 |
| b | da altri soggetti | 855.371,82 | 871.148,91 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 3.395,28 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 4.214.199,71 | 3.137.787,26 |
| TOTALE DEL PASSIVO | | 22.610.948,07 | 20.463.992,76 |
| CONTI D'ORDINE | | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 291.484,60 | 217.180,11 |
| 2) | beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 |
| 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 | | 291.484,60 | 217.180,11 |

Allegato 5

Bilancio ACSEL S.p.A.

ACSEL SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

| Dati anagrafici | |
|--|---|
| Sede in | VIA DELLE CHIUSE 21 - 10057 SANT'AMBROGIO DI TORINO (TO) |
| Codice Fiscale | 08876820013 |
| Numero Rea | TO 000001007315 |
| P.I. | 08876820013 |
| Capitale Sociale Euro | 120.000 i.v. |
| Forma giuridica | Societa' per azioni |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 381100 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

| | 31-12-2016 | 31-12-2015 |
|--|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 516 | 0 |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 28.203 | 33.082 |
| 7) altre | 28.112 | 39.776 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 56.831 | 72.858 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 138.565 | 154.078 |
| 2) impianti e macchinario | 4.654.365 | 5.417.147 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 880.153 | 885.140 |
| 4) altri beni | 1.004.089 | 180.883 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 2.082.661 | 882.083 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 8.759.833 | 7.519.331 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 314.000 | 314.000 |
| d-bis) altre imprese | 6.263 | 6.263 |
| Totale partecipazioni | 320.263 | 320.263 |
| 2) crediti | | |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 9.578 | 10.088 |
| Totale crediti verso altri | 9.578 | 10.088 |
| Totale crediti | 9.578 | 10.088 |
| 3) altri titoli | 2.500.000 | 2.500.000 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 2.829.841 | 2.830.351 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 11.646.505 | 10.422.540 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 34.066 | 22.858 |
| Totale rimanenze | 34.066 | 22.858 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.629.001 | 2.602.099 |
| Totale crediti verso clienti | 3.629.001 | 2.602.099 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 63.777 | 8.652 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 471.800 | 471.800 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 535.577 | 480.452 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.242.583 | 931.618 |
| Totale crediti tributari | 1.242.583 | 931.618 |
| 5-ter) imposte anticipate | 222.246 | 163.590 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 541.354 | 747.809 |
| Totale crediti verso altri | 541.354 | 747.809 |

| | | |
|---|------------|------------|
| Totale crediti | 6.170.761 | 4.925.568 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 12.260.628 | 14.381.508 |
| 3) danaro e valori in cassa | 0 | 27 |
| Totale disponibilità liquide | 12.260.628 | 14.381.535 |
| Totale attivo circolante (C) | 18.465.455 | 19.329.961 |
| D) Ratei e risconti | 677.300 | 669.365 |
| Totale attivo | 30.789.260 | 30.421.866 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 120.000 | 120.000 |
| III - Riserve di rivalutazione | 377.437 | 377.437 |
| IV - Riserva legale | 24.000 | 24.000 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 13.261.963 | 12.997.282 |
| Riserva avanzo di fusione | 681.862 | 681.862 |
| Varie altre riserve | 15.491 | 15.492 |
| Totale altre riserve | 13.959.316 | 13.694.636 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | 42.159 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 293.651 | 852.522 |
| Totale patrimonio netto | 14.774.404 | 15.110.754 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 3.444 | 6.248 |
| 4) altri | 7.646.527 | 8.376.037 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 7.649.971 | 8.382.285 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 455.268 | 449.494 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 117.898 | 112.633 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 915.896 | 1.033.611 |
| Totale debiti verso banche | 1.033.794 | 1.146.244 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 90.909 | 90.909 |
| Totale acconti | 90.909 | 90.909 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.809.857 | 3.122.704 |
| Totale debiti verso fornitori | 4.809.857 | 3.122.704 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 92.328 | 168.972 |
| Totale debiti tributari | 92.328 | 168.972 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 206.087 | 179.789 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 206.087 | 179.789 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 642.149 | 617.583 |
| Totale altri debiti | 642.149 | 617.583 |
| Totale debiti | 6.875.124 | 5.326.201 |
| E) Ratei e risconti | 1.034.493 | 1.153.132 |
| Totale passivo | 30.789.260 | 30.421.866 |

Conto economico

| | 31-12-2016 | 31-12-2015 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 14.877.087 | 14.690.561 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 101.513 | 71.808 |
| altri | 284.855 | 281.748 |
| Totale altri ricavi e proventi | 386.368 | 353.556 |
| Totale valore della produzione | 15.263.455 | 15.044.117 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 715.876 | 776.882 |
| 7) per servizi | 7.094.083 | 6.091.831 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 425.690 | 436.468 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 3.829.925 | 3.975.376 |
| b) oneri sociali | 1.005.561 | 1.015.339 |
| c) trattamento di fine rapporto | 219.403 | 196.848 |
| e) altri costi | 26.493 | 44.063 |
| Totale costi per il personale | 5.081.382 | 5.231.626 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 32.875 | 32.449 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 1.280.865 | 1.385.101 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 281.776 | 11.417 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 1.595.516 | 1.428.967 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (11.208) | (4.653) |
| 13) altri accantonamenti | 0 | 355.557 |
| 14) oneri diversi di gestione | 101.463 | 168.368 |
| Totale costi della produzione | 15.002.802 | 14.485.046 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 260.653 | 559.071 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 125.000 | 124.895 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 153.163 | 357.459 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 153.163 | 357.459 |
| Totale altri proventi finanziari | 278.163 | 482.354 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 55.901 | 91.858 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 55.901 | 91.858 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 222.262 | 390.496 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 482.915 | 949.567 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 251.179 | 327.300 |
| imposte relative a esercizi precedenti | (455) | (264.604) |
| imposte differite e anticipate | (61.460) | 34.349 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 189.264 | 97.045 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 293.651 | 852.522 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2016 | 31-12-2015 |
|---|-------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 293.651 | 852.522 |
| Imposte sul reddito | 189.264 | 97.045 |
| Interessi passivi/(attivi) | (222.262) | (417.998) |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | (35.859) | (309.826) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 224.794 | 486.347 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 501.179 | 563.821 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 1.313.740 | 1.417.550 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1.814.919 | 1.981.371 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 2.039.713 | 2.467.718 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (11.208) | (4.653) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (1.308.678) | 206.386 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 1.687.153 | (1.128.186) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (7.935) | (126.709) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (118.639) | (56.786) |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | (176.447) | 2.818.923 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 64.246 | 1.708.975 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 2.103.959 | 4.176.693 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 231.737 | 417.997 |
| (Imposte sul reddito pagate) | (265.908) | (397.363) |
| (Utilizzo dei fondi) | (945.943) | (305.394) |
| Totale altre rettifiche | (980.114) | (284.760) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 1.123.845 | 3.891.933 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (2.574.853) | (895.493) |
| Disinvestimenti | 88.890 | 95.328 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (16.849) | (15.154) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | - | (100) |
| Disinvestimenti | 510 | - |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (2.502.302) | (815.419) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 5.265 | 3.671 |
| (Rimborso finanziamenti) | (117.715) | (112.316) |
| Mezzi propri | | |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | (630.000) | (204.000) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (742.450) | (312.645) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (2.120.907) | 2.763.869 |

Disponibilità liquide a inizio esercizio

| | | |
|---|------------|------------|
| Depositi bancari e postali | 14.381.508 | 11.617.666 |
| Danaro e valori in cassa | 27 | - |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 14.381.535 | 11.617.666 |

Disponibilità liquide a fine esercizio

| | | |
|---|------------|------------|
| Depositi bancari e postali | 12.260.628 | 14.381.508 |
| Danaro e valori in cassa | 0 | 27 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 12.260.628 | 14.381.535 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Il presente Bilancio chiude con un risultato positivo ante imposte di euro 482.915, le imposte ammontano ad euro 189.264 e l'utile d'esercizio è pari ad euro 293.651.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione delle poste del bilancio chiuso al 31/12/2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Le disposizioni recate dal D.Lgs. 139/2015 hanno comportato la modifica di alcuni Principi contabili nazionali del cui aggiornamento si è occupato l'OIC per espressa disposizione del legislatore. L'OIC, cogliendo l'opportunità offerta dal decreto legislativo, ha provveduto anche all'aggiornamento di altri Principi che non erano stati messi in gioco da decreto sopra richiamato. I criteri di formazione del presente bilancio tengono quindi conto delle nuove disposizioni.

Deve peraltro essere aggiunto che non sussistono effetti derivanti dalla prima adozione delle norme del D.Lgs. 139/2015 e dei pertinenti principi contabili nazionali, che abbiano comportato imputazioni, come richiesto dall'OIC 29, alla voce "Utili (perdite) portati a nuovo" del patrimonio netto.

Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, co. 5, c.c.. A seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, con particolare riferimento agli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico e ai criteri di valutazione, si è reso necessario (come richiesto dal comma 5 dell'articolo 2423-ter del codice civile) rideterminare, ai soli fini comparativi, i dati al 31 dicembre 2015. Le modifiche ai dati dell'esercizio precedente hanno principalmente interessato la riclassificazione delle componenti straordinarie.

L'art. 12 comma 2 del D. Lgs. 139/2015 prevede che le disposizioni di cui all'art. 2426, comma 1, numero 8 c.c. (criterio del costo ammortizzato ed eventualmente attualizzato): *"possano non essere applicate alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio"*.

La società si è avvalsa di tale facoltà, prevista dall'art. 12 co. 2 del D.Lgs. 139/2015, e pertanto non ha applicato il criterio del costo ammortizzato né l'attualizzazione alle componenti delle voci dell'esercizio precedente che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

Inoltre l'art. 2423, comma 4 c.c. ha introdotto il principio della rilevanza prevedendo che: *"Non occorre rispettare gli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta."*

La direttiva 2013/34UE art. 2 n. 16, definisce come "rilevante": *"lo stato dell'informazione quando la sua omissione od errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa"*.

I principi di revisione ISA Italia raccomandano di applicare le percentuali indicate nella Guida IFAC a determinati valori di bilancio per stabilire il concetto "quantitativo" di rilevanza.

L'opportunità di applicare il principio del costo ammortizzato ed attualizzato ai crediti ed ai debiti è stato anche esaminato sotto questo aspetto e si è pervenuti alla conclusione della non necessità dell'applicazione del nuovo criterio in quanto gli effetti dell'applicazione sono da considerarsi irrilevanti.

Come richiesto dall'art. 2423 co. 1 del codice civile, la società ha redatto il Rendiconto finanziario (utilizzando lo schema del metodo indiretto previsto dall'OIC 10), presentando, ai fini comparativi, anche i dati al 31 dicembre 2015 (ai sensi dell'art. 2425-ter del codice civile).

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono suddivise nelle voci: diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno, altre immobilizzazioni e migliorie su beni di terzi.

Tali costi sono stati capitalizzati alla sola condizione di essere in grado di produrre benefici economici futuri.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e si riferiscono a costi di comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo del bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

Gli ammortamenti sono stati effettuati in maniera sistematica in base alla residua possibilità di utilizzazione; i costi sostenuti per i *diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno* sono stati ammortizzati lungo un periodo di 5 anni;

le *migliorie su beni di terzi* sono state ammortizzate lungo un periodo di 5 anni, così come le *altre immobilizzazioni immateriali*.

Qualora indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti che si sarebbero computati senza svalutazione.

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte ai sensi dell'art. 2426 codice civile al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e si riferiscono a costi di comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo del bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- fabbricati 3,5%
- fabbricati civili 3%
- attrezzatura varia e minuta 10%
- mobili e macchine ord. ufficio 12%
- costruzioni leggere 10%
- macchinari 15%
- attrezzature d'impianto 10%
- impianti specifici 10%
- imp. e mezzi di sollevamento 15%
- telefoni cellulari 20%
- imp. di comunicazione 25%
- automezzi 20%
- autovetture 25%

- attrezzature generiche 25%
- attrezzature laboratorio 12%
- attrezzature specifiche 12,5%
- impianti fotovoltaici 9%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in quanto si stima che la loro residua possibilità di utilizzazione sia pari a zero.

Le immobilizzazioni materiali che sono state oggetto di rivalutazione economica sono evidenziate nell'apposita sezione della nota integrativa.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

B) III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni possedute dalla società in imprese controllate, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo e non alla quota di patrimonio netto.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società o imprese partecipate.

Le partecipazioni iscritte al costo non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore, di ciò ne dà evidenza la relazione dell'esperto incaricato dalla società, che stima il Valore Recuperabile della partecipazione nella controllata "Acsel Energia srl" in applicazione del Principio contabile OIC 21, IAS 36 e documento OIC "Impairment e Avviamento".

Crediti

I crediti, iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutati secondo il valore di presumibile realizzazione che coincide con il valore nominale.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato, così come detto in premessa, sia perché l'art. 12 comma 2 del D. Lgs. 139/2015 prevede che le disposizioni di cui all'art. 2426, comma 1, numero 8 c.c. (criterio del costo ammortizzato ed eventualmente attualizzato): *"possano non essere applicate alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio"*; sia perché gli effetti rispetto al valore nominale, tenuto conto delle percentuali indicate nella Guida IFAC (dei principi di revisione ISA) applicate a determinate voci di bilancio, sono irrilevanti.

I crediti verso la società controllata non sono stati svalutati in quanto recuperabili anche alla luce della relazione dell'esperto sull'Impairment test applicato su Acsel Energia.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) I - Rimanenze

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e le rimanenze dei prodotti finiti sono iscritte all'ultimo costo di acquisto.

I lavori in corso di esecuzione se di durata annuale sono iscritti in base ai *costi sostenuti*.

I lavori in corso di esecuzione se di durata ultra annuale sono iscritti in base al *criterio della percentuale di completamento*: i costi, i ricavi e il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva. Per l'applicazione di tale criterio si adotta il metodo del costo sostenuto (cost to cost).

C) II - Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

La società come si è detto si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 12 co. 2 del DLgs. 139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti dell'esercizio precedente che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio, nonché della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato (e la relativa attualizzazione) ai crediti nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti.

C) IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi e passivi

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

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

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende quelle indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007 che sono destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Debiti

In tale voce sono accolte passività certe e determinate, sia nell'importo che nella data di sopravvenienza.

La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 12 co. 2 del DLgs. 139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai debiti dell'esercizio precedente che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio, nonché della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato (e la relativa attualizzazione) ai debiti nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti.

Costi e Ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi e quelli di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione alle differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Le imposte anticipate e differite sono calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella.

| | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | - | 205.824 | 201.233 | 407.057 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 172.743 | 161.456 | 334.199 |
| Valore di bilancio | 0 | 33.082 | 39.776 | 72.858 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 645 | 11.000 | 5.204 | 16.849 |
| Ammortamento dell'esercizio | 129 | 15.879 | 16.868 | 32.876 |
| Totale variazioni | 516 | (4.879) | (11.664) | (16.027) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 645 | 216.824 | 206.436 | 423.905 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 129 | 188.621 | 178.324 | 367.074 |
| Valore di bilancio | 516 | 28.203 | 28.112 | 56.831 |

L'incremento della voce "Diritti di brevetto e utilizzazione delle opere dell'ingegno" è dovuto in larga parte ai costi sostenuti: per acquisto del software di gestione delle ferie, per acquisto del software per la gestione delle scadenze, per la gestione delle consegne, e per la gestione dei codici CIG e Protocolli.

L'incremento dei costi di impianto e ampliamento si riferisce alle spese notarili sostenute per la sottoscrizione della partecipazione al contratto di Rete d'impresa denominata "CORONA NORD OVEST".

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio relativamente alla classe delle immobilizzazioni materiali e relativi ammortamenti è di seguito riportato.

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 416.926 | 11.572.936 | 4.069.310 | 5.557.153 | 882.083 | 22.498.408 |
| Rivalutazioni | - | - | 47.341 | 305.804 | - | 353.145 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 262.848 | 6.155.789 | 3.231.511 | 5.682.074 | - | 15.332.222 |
| Valore di bilancio | 154.078 | 5.417.147 | 885.140 | 180.883 | 882.083 | 7.519.331 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Incrementi per acquisizioni | - | 37.198 | 280.483 | 1.056.594 | 1.229.656 | 2.603.931 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | 119.527 | 593.250 | - | 712.777 |
| Ammortamento dell'esercizio | 15.513 | 799.980 | 284.309 | 181.064 | - | 1.280.866 |
| Altre variazioni | - | - | 118.366 | 540.926 | (29.078) | 630.214 |
| Totale variazioni | (15.513) | (762.782) | (4.987) | 823.206 | 1.200.578 | 1.240.502 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 416.926 | 11.610.133 | 4.230.266 | 6.020.497 | - | 22.277.822 |
| Rivalutazioni | - | - | 47.341 | 305.804 | - | 353.145 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 278.362 | 6.955.768 | 3.397.454 | 5.322.212 | - | 15.953.796 |
| Valore di bilancio | 138.565 | 4.654.365 | 880.153 | 1.004.089 | 2.082.661 | 8.759.833 |

L'incremento nella voce "Impianti e macchinari" è dovuto al completamento degli Ecocentri di Almese e Condove e di alcuni impianti fotovoltaici - Centro Polivalente e Palestra di Almese, Palestra di Bruzolo.

Gli investimenti in "Attrezzature" si riferiscono per la maggior parte all'acquisto di nuovi "cassonetti della spazzatura" per il settore Ambiente, così come il decremento della voce si riferisce alla loro dismissione.

Gli acquisti della voce "Altri beni" hanno interessato un importante investimento negli Autocarri per Euro 977.290, l'acquisto di n. 3 Autovetture e di Macchine elettroniche. Il decremento ha interessato la dismissione di n. 3 Autocarri, di n.2 Autovetture e di apparecchi per la telefonia.

Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce è composta principalmente dai costi sostenuti per i lavori afferenti la costruzione del canile e per la costruzione del capannone ricoveri mezzi nel comune di Salbertrand.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

Acsel nel 2004 acquistò le quote della Prunelli s.r.l. che incorporò nel 2005. La società acquistata, nata dalla scissione di una precedente "Prunelli s.r.l." conteneva beni che all'atto della scissione erano stati rivalutati. La rivalutazione in allora operata è sinteticamente sotto riportata.

| Descrizione | Rivalutazione | Totale rivalutazioni |
|---------------------------|----------------|----------------------|
| Attrezzature | 47.341 | 47.341 |
| Altri beni | 305.804 | 305.804 |
| Consistenza finale | 353.145 | 353.145 |

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società ha in essere n. 8 contratti di locazione finanziaria per i quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

| 2016 | contratto leasing. | debito residuo al 31 /12/2016 | interessi di competenza dell'esercizio | costo storico | ammortamento annuo | fondo ammortamento al 31/12/2016 | Valore contabile |
|------|--------------------|-------------------------------|--|---------------|--------------------|----------------------------------|------------------|
| 1 | 3071130013 | € 1.336.251 | € 57.860 | € 2.150.000 | € 64.500 | € 548.250 | € 1.601.750 |
| 2 | 50741 | € 12.073 | € 1.429 | € 57.168 | € 11.434 | € 40.018 | € 17.150 |
| 3 | 50761 | € 12.073 | € 1.429 | € 57.168 | € 11.434 | € 40.018 | € 17.150 |
| 4 | 50762 | € 12.073 | € 1.429 | € 57.168 | € 11.434 | € 40.018 | € 17.150 |
| 5 | 50763 | € 23.140 | € 2.739 | € 109.572 | € 21.914 | € 76.700 | € 32.872 |
| 6 | 50765 | € 50.305 | € 5.956 | € 238.200 | € 47.640 | € 166.740 | € 71.460 |
| 7 | 50766 | € 39.238 | € 4.645 | € 185.796 | € 37.159 | € 130.058 | € 55.739 |

| | | | | | | | |
|---------------|-------|--------------------|-----------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 8 | 50777 | € 12.073 | € 1.429 | € 57.168 | € 11.434 | € 40.018 | € 17.150 |
| Totale | | € 1.497.226 | € 76.916 | € 2.912.240 | € 216.949 | € 1.081.820 | € 1.830.420 |

Il leasing n.1 si riferisce al capannone industriale nel quale ha sede la società, gli altri si riferiscono invece a mezzi di trasporto utilizzati nell'attività propria di smaltimento rifiuti.

| | Importo |
|---|-----------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | 2.912.240 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | 216.949 |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | 1.497.226 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 76.911 |

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Altri titoli |
|-----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 314.000 | 6.263 | 320.263 | 2.500.000 |
| Valore di bilancio | 314.000 | 6.263 | 320.263 | 2.500.000 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 314.000 | 6.263 | 320.263 | 2.500.000 |
| Valore di bilancio | 314.000 | 6.263 | 320.263 | 2.500.000 |

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società e sono valutate al costo.

Il valore delle "Partecipazione in imprese controllate", che si riferisce alla partecipazione in Acsel energia srl, è stato incrementato due volte, rispetto al costo di acquisto e sottoscrizione, per effetto della rinuncia definitiva a crediti derivanti da finanziamento soci, il tutto in base al par. 22 dell'OIC 21.

A seguito del nuovo valore assunto dalla partecipazione, la società ha effettuato un "Impairment Test" che ha confermato la possibilità di mantenere il valore raggiunto.

La voce "Partecipazioni in altre imprese" è rappresentata dalla partecipazione nel consorzio Topix - Torino e Piemonte Exchange Point per euro 5.000 e dalle azioni di Banca Alpi Marittime per euro 1.263.

In data 4 dicembre 2012 la società Acsel S.p.A. ha acquistato obbligazioni della Banca di Alpi Marittime con rendimento del 5% in ragione d'anno e pagamento semestrale degli interessi maturati.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso altri | 10.088 | (510) | 9.578 | 9.578 |
| Totale crediti immobilizzati | 10.088 | (510) | 9.578 | 9.578 |

Sono iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie crediti per depositi cauzionali versati dalla società a garanzia di contratti stipulati per l'ordinaria attività d'impresa.

In ragione della natura di tali beni (depositi cauzionali), non sussistono presupposti per la relativa svalutazione.

La società non detiene partecipazioni che comportano responsabilità illimitata.

Tutti i crediti sono nei confronti di soggetti italiani.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

| Area geografica | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|-----------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Italia | 9.578 | 9.578 |
| Totale | 9.578 | 9.578 |

Attivo circolante

Rimanenze

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 22.858 | 11.208 | 34.066 |
| Totale rimanenze | 22.858 | 11.208 | 34.066 |

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto a quelli dell'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce "Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo" risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine e il relativo fondo svalutazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione | F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile |
|----------------------------|--|
| Saldo al 31/12/2015 | 134.530 |
| Utilizzo nell'esercizio | 3.677 |
| Accantonamento esercizio | 281.776 |
| Saldo al 31/12/2016 | 412.629 |

Il fondo svalutazione crediti esistente al 1° gennaio 2016 è stato parzialmente utilizzato a copertura di crediti inesigibili e ricostituito a fine esercizio per tenere conto del rischio su crediti verso i clienti.

Si è provveduto ad effettuare un accantonamento di importo pari ad euro 261.723, quantificato sulla base dell'iva relativa alle fatture da emettere, in quanto l'esito della trattativa in corso con i Comuni potrebbe portare a dover ricomprendere detto importo nell'ammontare lordo delle fatture da emettere.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 2.602.099 | 1.026.902 | 3.629.001 | 3.629.001 | - | - |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | 480.452 | 55.125 | 535.577 | 63.777 | 471.800 | 300.000 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 931.618 | 310.965 | 1.242.583 | 1.242.583 | - | - |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 163.590 | 58.656 | 222.246 | | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 747.809 | (206.455) | 541.354 | 541.354 | - | - |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 4.925.568 | 1.245.193 | 6.170.761 | 5.476.715 | 471.800 | 300.000 |

Si espone di seguito la valorizzazione delle voci di bilancio.

I "crediti verso clienti" comprendono fatture da emettere per euro 2.822.195.

La voce C II 2) "*Crediti verso imprese controllate*" di euro 535.576, esigibili per euro 63.776 entro l'esercizio e per euro 471.000 oltre l'esercizio successivo, si riferisce al finanziamento infruttifero di interessi, a favore della società controllata al 100% "Acse Energia s.r.l. a socio unico".

La parte avente scadenza entro l'esercizio è già stata incassata nei primi mesi del 2017.

Per la quota avente scadenza oltre l'esercizio successivo, la società ha formulato un quesito specifico all'esperto che si è occupato di applicare l'Impairment test sul valore della partecipazione, chiedendo di indicare, sulla base dei flussi di cassa della partecipata, in quanto tempo tale credito sarebbe potuto essere estinto. Dalla formulazione è emerso che il credito potrà essere rimborsato a rate in un arco temporale lungo 9 anni.

Avvalendosi della facoltà concessa dal Decreto 139/2015 la società ha scelto di non operare retroattivamente e pertanto di non applicare il costo ammortizzato e la relativa attualizzazione, essendo un credito che pur presente nel bilancio dell'esercizio in chiusura, è sorto antecedentemente al 01/01/2016 ed essendo gli effetti della sua valorizzazione, considerando il fattore temporale, irrilevanti.

La voce C II 5 bis) "*Crediti tributari*" al 31/12/2016 si compone del credito Iva, di importo rilevante per via dell'applicazione dello "split payment", che per euro 489.395 è stato richiesto a rimborso e per euro 700.000 è stato posto in compensazione con altri tributi; del credito Ires per euro 9.313; del credito Irap per euro 15.353 e del credito per rimborso delle accise sui carburanti cosiddetto "Credito per caro petrolio" per euro 20.521. L'intero importo si ritiene verrà utilizzato mediante compensazione entro 12 mesi.

La voce C II 5 ter) "*Imposte anticipate*" è relativa a differenze temporanee deducibili. Per una loro descrizione si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Gli importi più significativi della voce "*Crediti verso Altri*" sono rappresentati da: (i) crediti in contenzioso, pari a euro 235.233, a fronte dei quali è stato prudenzialmente effettuato adeguato accantonamento nei fondi rischi, (ii) crediti verso Fondazione Sugar & Pincy, pari a euro 256.791, per i contributi destinati a canile; (iii) crediti residui verso SMAT pari a euro 10.490.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei Crediti al 31.12.16 secondo area geografica non è ritenuta di rilievo in quanto i crediti sono totalmente verso soggetti Italiani.

Non sussistono crediti derivanti da operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Non sussistono crediti aventi scadenza oltre i 12 mesi.

Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Esse sono valutate al valore nominale.

Le disponibilità liquide hanno rilevato nel corso del 2016 un decremento di euro 2.120.907, essenzialmente dovuto ad investimenti effettuati.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 14.381.508 | (2.120.880) | 12.260.628 |
| Denaro e altri valori in cassa | 27 | (27) | 0 |
| Totale disponibilità liquide | 14.381.535 | (2.120.907) | 12.260.628 |

Ratei e risconti attivi

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

I ratei attivi, di Euro 9.511, si riferiscono al rateo sulla cedola sui titoli a reddito fisso maturata e non ancora incassata.

La composizione della voce Altri risconti attivi è così dettagliata.

| Altri Risconti Attivi | Importo |
|---------------------------------|---------|
| Risconto su leasing immobiliare | 211.012 |

| | |
|---|----------------|
| Risconto pluriennale su imposta catastale leasing | 9.111 |
| Risconti attivi leasing automezzi | 30.604 |
| Risconti attivi assicurazioni non obbligatorie | 79.770 |
| Risconti attivi canoni gestione e manutenzioni periodica WIFI | 11.009 |
| Risconti pluriennali su affitto area canile | 82.542 |
| Risconti pluriennali polizze fidejussorie | 94.848 |
| Risconti pluriennali oneri accessori mutuo | 5.190 |
| Risconti attivi utenze | 10 |
| Risconti attivi assicurazioni mezzi | 125.195 |
| Risconti attivi noleggi | 5.153 |
| Risconti attivi polizza albo gestori | 4.566 |
| Altri di ammontare non apprezzabile | 8.779 |
| TOTALE | 667.789 |

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Capitale Sociale

Il *capitale sociale*, pari ad euro 120.000, interamente sottoscritto e versato, è composto da n. 120 azioni ordinarie del

Utile d'esercizio

L'esercizio 2016 si è concluso con un utile pari a 293.651 euro.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|--|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Attribuzione di dividendi | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 120.000 | - | - | - | | 120.000 |
| Riserve di rivalutazione | 377.437 | - | - | - | | 377.437 |
| Riserva legale | 24.000 | - | - | - | | 24.000 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 12.997.282 | - | 264.681 | - | | 13.261.963 |
| Riserva avanzo di fusione | 681.862 | - | - | - | | 681.862 |
| Varie altre riserve | 15.492 | - | - | 1 | | 15.491 |
| Totale altre riserve | 13.694.636 | - | 264.681 | 1 | | 13.959.316 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 42.159 | - | - | 42.159 | | 0 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 852.522 | 630.000 | - | 222.522 | 293.651 | 293.651 |
| Totale patrimonio netto | 15.110.754 | 630.000 | 264.681 | 264.682 | 293.651 | 14.774.404 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto, a norma del punto 7-bis dell'art. 2427 c.c., si riportano le voci del patrimonio netto, specificando, per ciascuna, la natura e le possibilità di utilizzazione/distribuità e l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi:

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|-----------------------------|------------|---------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 120.000 | capitale | B | - |
| Riserve di rivalutazione | 377.437 | utili | A,B,C | 377.437 |
| Riserva legale | 24.000 | utili | A,B | 24.000 |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria | 13.261.963 | utili | A,B,C,D | 13.261.963 |
| Riserva avanzo di fusione | 681.862 | capitale 500.000; utili 181.862 | A,B,C,D,E | 681.862 |
| Varie altre riserve | 15.491 | capitale | A,B,C,D,E | 15.491 |
| Totale altre riserve | 13.959.316 | | | 13.959.316 |
| Totale | 14.480.753 | | | 14.360.753 |
| Quota non distribuibile | | | | 80.831 |
| Residua quota distribuibile | | | | 14.279.922 |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Ai sensi dell'art. 172 co. 5 Dpr 917/86, in sede di fusione per incorporazione, nel bilancio della società incorporante si procede alla ricostituzione delle riserve in sospensione d'imposta dell'incorporata utilizzando prioritariamente l'avanzo di fusione.

Si precisa che non essendovi riserve in sospensione d'imposta da ricostituire, la riserva da avanzo di fusione iscritta in bilancio, a seguito della fusione con Arforma, non presenta limitazioni di carattere fiscale ed ha pertanto natura libera risultando così composta:

- altre riserve di capitale € 500.000
- riserve di utili € 181.862.

Del totale delle riserve presenti, euro 80.831 non sono distribuibili in quanto: a) ai sensi dell'art. 2426 n. 5 c.c., Euro 56.831 sono pari al residuo ammortizzabile degli oneri aventi natura pluriennale; b) Euro 24.000 rappresentano la riserva legale.

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti Riserve che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

| Riserve | Valore |
|--------------------------|---------|
| Riserve di rivalutazione | 377.437 |
| | 377.437 |

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

| | Fondo per imposte anche differite | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 6.248 | 8.376.037 | 8.382.285 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Utilizzo nell'esercizio | 2.804 | 1.064.510 | 1.067.314 |
| Altre variazioni | - | 335.000 | 335.000 |
| Totale variazioni | - | (729.510) | (729.510) |
| Valore di fine esercizio | 3.444 | 7.646.527 | 7.649.971 |

| Altri Fondi | |
|---|------------------|
| 1. Fondo per rischi su altri crediti in contenzioso | 181.006 |
| 2. Fondo per rischi su contenzioso fotovoltaici | 212.114 |
| 3. Fondo acc. Post Chiusura I, II e III Lotto | 5.721.793 |
| 4. Fondo recupero ambientale | 1.426.614 |
| 5. Fondo oneri futuri su fotovoltaico | 105.000 |
| Totale | 7.646.527 |

I Fondi di cui ai punti 4 e 5 accolgono l'accantonamento di quella parte di costi necessari alla gestione della discarica ed al ripristino ambientale dell'area, successivamente alla sua chiusura, correlandoli ai relativi ricavi che sono venuti meno da questo esercizio perché cessata l'attività di smaltimento della discarica stessa, così come previsto dal principio contabile n. 19 e, ai fini tributari, dalla Risoluzione 02 Giugno 1998 n. 52 del Ministero delle Finanze.

Il fondo accantonamento Post Chiusura e Recupero Ambientale sono iscritti in conformità a quanto indicato nella annuale perizia asseverata predisposta da un professionista esterno.

Le spese di gestione passiva sostenute nel corso del 2016 (soprattutto per smaltimento percolato e fidejussioni) ammontano ad € 274.186, per le quali è stato utilizzato il fondo di cui al punto 3.

Per effetto delle valutazioni riportate sulla perizia relativa all'esercizio in chiusura, il fondo Post Chiusura I, II e III Lotto risulterebbe deficitario di circa euro 335.000, mentre il fondo per il recupero ambientale, presenta un accantonamento in eccesso, all'incirca di pari entità.

"..Lo stanziamento necessario per il post mortem, dice il perito, può essere effettuato prelevando la cifra corrispondente dal fondo per il recupero ambientale..Risulta dunque opportuno svincolare un importo pari a € 335.000,00, che sarà trasferito sul fondo relativo alla gestione passiva, per compensare la carenza di accantonamenti su tale fondo"..

Il decremento degli "Altri Fondi" si riferisce (i) per Euro 779.875 all'utilizzo o svincolo del fondo per recupero ambientale (ii) per 274.186 all'utilizzo del fondo per la gestione *post mortem* delle discariche; (iii) per Euro 10.182 all'utilizzo del fondo per il pagamento delle spese legali relative al contenzioso sul fotovoltaico.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 449.494 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 6.693 |
| Utilizzo nell'esercizio | 919 |
| Totale variazioni | 5.774 |
| Valore di fine esercizio | 455.268 |

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato, come si è più volte detto nel corpo del presente documento, non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

I debiti sono pertanto esposti al valore nominale; l'attualizzazione non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

Relativamente al debito con scadenza oltre l'esercizio, rappresentato esclusivamente dal mutuo verso la banca, lo stesso è stato iscritto in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, pertanto conformemente al principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Variazioni e scadenza dei debiti

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti che le hanno interessate.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 1.146.244 | (112.450) | 1.033.794 | 117.898 | 915.896 |
| Acconti | 90.909 | - | 90.909 | 90.909 | - |
| Debiti verso fornitori | 3.122.704 | 1.687.153 | 4.809.857 | 4.809.857 | - |
| Debiti tributari | 168.972 | (76.644) | 92.328 | 92.328 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 179.789 | 26.298 | 206.087 | 206.087 | - |
| Altri debiti | 617.583 | 24.566 | 642.149 | 642.149 | - |
| Totale debiti | 5.326.201 | 1.548.923 | 6.875.124 | 5.959.228 | 915.896 |

La voce "Acconti" comprende l'acconto ricevuto per la vendita del fotovoltaico al Comune di Almese.

I debiti verso fornitori comprendono fatture da ricevere per euro 1.747.282,00.

La voce "Debiti tributari" comprende l'importo delle ritenute relative agli stipendi dei dipendenti ed autonomi :

- ritenute acconto Irpef dipendenti euro 88.620,00
- ritenute acconto Irpef collaboratori euro 3.708,00

La voce "**Altri debiti**" comprende tra le altre:

- debiti per ferie permessi e tredicesima da liquidare euro 488.661,00
- debiti verso Comuni euro 71.567,00.

Tutti i debiti sono esigibili nell'esercizio successivo.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2016 secondo area geografica non è rilevante essendo tutti i debiti nei confronti di soggetti italiani.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono debiti assistiti da garanzie reali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sussistono debiti derivanti da operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I risconti passivi su contributi, derivano dai contributi in c/impianti ricevuti nei precedenti esercizi che vengono accreditati al conto economico in proporzione all'ammortamento dei cespiti. I risconti in commento hanno durata superiore a cinque anni.

La voce ratei passivi si compone come segue

| Ratei Passivi | Importo |
|----------------------------------|----------------|
| Rateo passivo su utenze | 4.424 |
| Rateo passivo su pedaggi | 2.056 |
| Rateo passivo su abbonamenti | 1.516 |
| Rateo passivo su interessi mutuo | 18.679 |
| TOTALE | 26.675 |

La composizione della voce "Altri risconti passivi" è così dettagliata.

| Altri Risconti Passivi | Importo |
|---|------------------|
| Risconto passivo su contributi comunali per acquisto cassonetti Avigliana | 17.754 |
| Risconto passivo su contributi regionali c/impianti su Rifiuteria Susa | 11.012 |
| Risconto passivo pluriennale su contributi ecocentri | 125.809 |
| Risconto passivo su contributo costruzione e gestione canile | 540.000 |
| Risconto passivo su contributo isola interrata S. Ambrogio | 45.691 |
| Risconto passivo isole interrate | 199.662 |
| Risconto passivo connessione WiFi | 64.890 |
| Contributo pressa per bottiglie Oulx | 3.000 |
| TOTALE | 1.007.818 |

Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Valore della produzione

Il Conto economico è stato predisposto tenendo conto dei seguenti principi:

- suddivisione nelle quattro sub-aree previste dallo schema contenuto nell'art. 2425 c.c.;
- allocazione dei costi in base alla relativa natura;
- necessità di dare rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio. A seguito dell'eliminazione dell'area straordinaria nel nuovo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile (modificato dal DLgs. 139 /2015), i

corrispondenti proventi e oneri relativi all'esercizio chiuso al 31.12.2015 sono stati riallocati, a fini comparativi, alle altre voci di Conto economico, sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 12.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ricavi per categoria di attività

La suddivisione dei ricavi nei settori operativi è rappresentata dalla seguente tabella.

| Categoria | 31/12/2016 |
|---|-------------------|
| Ricavi servizio ambiente | 13.121.362 |
| Ricavi servizio canile | 109.980 |
| Ricavi Fotovoltaico | 371.159 |
| Ricavi prestazione di servizi ai Comuni | 1.274.586 |
| TOTALE | 14.877.087 |

Di seguito si riporta il dettaglio della voce "Altri ricavi e proventi":

| Categoria | 31/12/2016 |
|-------------------------------------|-------------------|
| Contributi in conto esercizio | 101.513 |
| Ricavi per fitti attivi | 35.816 |
| Ricavi per risarcimenti danni | 12.120 |
| Ricavi per plusvalenze | 66.645 |
| Ricavi per contributi in c/impianto | 107.791 |
| Altri ricavi e proventi | 62.483 |
| TOTALE | 386.368 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|------------------------|----------------------------------|
| Italia | 14.877.087 |
| Totale | 14.877.087 |

Costi della produzione

| Descrizione | 31/12/2016 |
|--|-------------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 715.876 |
| Servizi | 7.094.083 |
| Godimento di beni di terzi | 425.690 |
| Salari e stipendi | 3.829.926 |
| Oneri sociali | 1.005.561 |
| Trattamento di fine rapporto | 219.403 |
| Altri costi del personale | 26.493 |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 32.875 |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 1.280.865 |
| Svalutazioni crediti attivo circolante | 281.777 |
| Variazione rimanenze materie prime,suss. di cons.e merci | -11.208 |
| Altri accantonamenti | 0 |
| Oneri diversi di gestione | 101.461 |
| Saldo al 31/12/2016 | 15.002.802 |

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili:

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 51.090 |
| Altri | 4.811 |
| Totale | 55.901 |

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali

La voce più significativa dei proventi di entità o incidenza eccezionali che ha concorso a formare l'importo iscritto in bilancio è pari a euro 59.789, essa è rappresentata dalla maturazione del diritto al rimborso di imposte demaniali pagate nei precedenti esercizi a seguito della favorevole conclusione dell'iter del contenzioso nei confronti di Equitalia.

Non si rilevano elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Imposte sul reddito d'esercizio

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

| Imposte | Saldo al 31/12/2015 | Saldo al 31/12/2015 |
|--|---------------------|---------------------|
| Imposte correnti/diff./antic: | 189.264 | 97.045 |
| Imposte correnti: | 251.179 | 327.300 |
| Imposte relative a esercizi precedenti | (455) | (264.604) |
| Imposte differite /anticipate | (61.460) | 34.349 |

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

| | 31/12/2016 | | | Movimenti dell'esercizio | | | | | | 31/12/2017 | | |
|---|-------------------------|----------|----------------|--------------------------|--------|--------------|----------------|--------|---------------|---------------------------|----------|----------------|
| | imponibile pregresso | aliquota | Saldo | Rientri | | | Accantonamenti | | | imponibile progressivo | aliquota | Saldo |
| | | | iniziale | | | | | | | | | finale |
| <i>Imposte differite</i> | | | | | | | | | | | | |
| amm.ti con aliquota non ridotta | 15.129 | 24% | 3.631 | 780 | 24% | 187 | | | | 14.348 | 240% | 3.444 |
| interessi di mora non incassati | 10.904 | 24% | 2.617 | 10.904 | 24% | 2.617 | | | | 0 | 24% | 0 |
| Totale | 26.033 | | 6.248 | 11.684 | | 2.804 | 0 | | 0 | 14.348 | | 3.444 |
| <i>Imposte anticipate</i> | | | | | | | | | | | | |
| accant. fondo rischi su cred.in contenzioso | 181.006 | 24% | 43.441 | | 24% | | | 24% | | 181.006 | 24% | 43.441 |
| accant. per manut. straordin. automezzi | 267 | 24% | 64 | 267 | 24% | 64 | | 24% | 0 | 0 | 24% | 0 |
| accant. fondo rischi contenzioso fotovoltaico | 222.296 | 27,90% | 62.021 | 10.182 | 27,90% | 2.841 | | 27,90% | 0 | 212.114 | 27,90% | 59.180 |
| accantonamento oneri e spese fotovoltaico | 105.000 | 24% | 25.200 | | 24% | | | 24% | 0 | 105.000 | 24% | 25.200 |
| interessi di mora non pagati 2013 | 859 | 24% | 206 | | 24% | 0 | | 24% | 0 | 859 | 24% | 206 |
| interessi di mora non pagati 2015 | 1.544 | 24% | 371 | 1.544 | 24,00% | 371 | | 24% | 0 | 0 | 24% | 0 |
| accanton. sval. crediti | 134.531 | 24% | 32.287 | 3.677 | 24,00% | 882 | 261.723 | 24% | 62.814 | 392.577 | 24% | 94.219 |
| Totale | 645.503 | | 163.590 | 15.670 | | 4.158 | 261.723 | | 62.814 | 891.556 | | 222.246 |

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate variazioni consistenti nel numero dei dipendenti.

| | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Dirigenti | 1 |
| Quadri | 1 |
| Impiegati | 12 |
| Operai | 80 |
| Totale Dipendenti | 94 |

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai membri del Collegio sindacale.

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 32.400 | 35.199 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

| | Valore |
|---|--------|
| Revisione legale dei conti annuali | 16.922 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 16.922 |

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, *il Consiglio di amministrazione* propone all'Assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

| | | |
|---------------------------------|-------------|----------------|
| Utile d'esercizio al 31.12.2016 | EURO | 293.651 |
| a Riserva straordinaria | Euro | 149.651 |
| a Dividendo: € 1,20 per azione | Euro | 144.000 |

Nota integrativa, parte finale

Oneri finanziari capitalizzati

(Rif. art. 2427 co. 1 n. 8 c.c.)

Non sussistono.

Impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo

di queste ultime

(Rif. art. 2427 co. 1 n. 9 c.c.)

Non sussistono.

Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

(Rif. art. 2427 co. 1 n. 11 c.c.)

Non sussistono.

Patrimoni destinati a uno specifico affare

(Rif. art. 2427 co. 1 n. 20 c.c.)

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti destinati a uno specifico affare

(Rif. art. 2427 co. 1 n. 21 c.c.)

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, c.c.)

La società ha concluso le seguenti operazioni con la controllata a normali condizioni di mercato.

| Società | Debiti finanziari | Crediti finanziari | Crediti comm.li | Debiti comm.li | Vendite | Acquisti |
|----------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------|----------------|-----------------|
| Acsel Energia s.r.l. | | 535.577 | 4.846 | | 1.000 | |
| Totale | | 535.577 | 4.846 | | 1.000 | |

Natura e effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-quater, c.c.)

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Informativa ai sensi del 2497 - bis C.C.

In all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società non è sottoposta alla ottemperanza direzione ed al coordinamento di società ed enti.

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Sant'Ambrogio di Torino, lì 5 maggio 2017

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Alessio Ciacci

ACSEL S.P.A.

Sede in Via Delle Chiuse N. 21 - 10057 Sant'Ambrogio di Torino (TO)

Capitale sociale Euro 120.000,00 i.v.

Iscritta al Registro delle Imprese di Torino al n. 08876820013 I.V.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2016

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2016 riporta un risultato positivo pari a euro 293.651 al netto: degli ammortamenti stanziati per euro 1.313.740, delle svalutazioni per euro 281.776 e delle imposte dell'esercizio pari ad euro 189.264.

La presente relazione è divisa in paragrafi che nel loro complesso forniscono un quadro esauriente della situazione della società sia sul piano economico/finanziario che dell'andamento e delle prospettive dei settori in cui essa opera.

1. -Condizioni operative e sviluppo dell'attività**1.1. Illustrazione qualitativa dell'andamento della gestione nei diversi settori***Servizio Raccolta*

Il sistema di raccolta, nel corso dell'esercizio non ha subito significative modificazioni.

Al 31 dicembre 2016, il bacino della Valle di Susa ha prodotto **42.729** tonnellate di rifiuto totale di cui **25.074**, pari al **58.88 %**, sono state avviate al recupero e **16.861** sono state smaltite nel termovalorizzatore, le restanti tonnellate sono suddivise tra terra da spazzamento e in minima parte rifiuto urbano pericoloso. L'unione Bassa Valle ha raggiunto il **66,37%** circa di differenziata, l'Unione Alta Valle il **49,56%**, l'Unione Via Lattea il **43,47**, mentre il Comune di Rubiana che ha aderito all'Unione Alpi Graie il **73,06%**. I nuovi parametri della raccolta differenziata previsti dal disegno di legge licenziato dalla Giunta Regionale, impongono un ulteriore sforzo da parte delle Amministrazioni per evitare di incorrere nelle sanzioni e per rispettare le norme nazionali ed europee. La società vuole restare vicina alle Amministrazioni e per garantire il proprio supporto nel modo più efficace aprirà nei primi mesi del 2017 una sede operativa in ciascuna delle due unioni dell'alta valle utilizzando i locali che i Comuni di Oulx e Cesana hanno messo disposizione.

Servizio Smaltimento

Dal 1 gennaio 2016, a seguito dell'esaurimento della volumetria della discarica, la totalità dei rifiuti raccolti e non avviati al recupero, è stata smaltita presso l'inceneritore TRM secondo le indicazioni dell'AtoR. Ciò ha provocato un considerevole aumento dei costi di smaltimento e trasporto, come evidenziato nel bilancio. I lavori della ricopertura della discarica sono stati appaltati e la loro conclusione è prevista entro il primo semestre del 2017. Con il collaudo delle opere, la Provincia di Torino autorizzerà la gestione passiva dell'impianto.

L'attività della discarica di Mattie si è definitivamente conclusa il 31 dicembre 2015, dopo un ventennio e dopo aver esaurito tutta la volumetria autorizzata. I lavori di impermeabilizzazione sono stati appaltati e la loro conclusione è prevista entro il primo semestre del prossimo esercizio. Il recupero ambientale sarà indirizzato alla completa fruizione pubblica dell'intera area secondo un progetto concordato con il Comune di Mattie. I lavori di ricopertura finale della discarica prevedono il ricircolo del percolato, autorizzato dalla autorità competente, che consentirà benefici in termini economici e di impatto ambientale nonché una maggior produzione di biogas e quindi di energia elettrica.

La perizia asseverata dell'ing. Biolatti ha accertato i complessivi oneri finanziari necessari per rispettare le leggi e le disposizioni in materia di chiusura delle discariche. Il lavoro del perito ha confermato l'adeguatezza complessiva dei fondi accantonati. Peraltro, in conformità alle indicazioni del perito abbiamo provveduto a trasferire dal fondo post mortem al fondo recupero ambientale euro 350.000 per cui ora i fondi risultano adeguati sia per il loro complessivo ammontare che per la loro specifica destinazione.

Servizi ai Soci

Nel corso dell'anno sono proseguite le attività di gestione della tassa raccolta rifiuti nel Comune di Avigliana e nel Comune di Sant'Antonino che è passato all'applicazione della Tari

puntuale. Anche il Comune di Susa ha assunto la decisione di passare alla tassazione puntuale e, conseguentemente, la Società ha svolto tutte le attività relative alla rilevazione delle utenze ed all'organizzazione della banca dati necessaria per l'attivazione della nuova modalità di applicazione del tributo.

La vostra Società ha svolto nel corso dell'esercizio lo sgombero neve per il Comune di Bardonecchia e per l'Unione Via Lattea.

Energie Rinnovabili

Relativamente alla controllata Acsel Energia, deve essere sottolineato che la produzione elettrica dell'impianto fotovoltaico installato a San Giorio sul tetto delle ex Fonderie Roz, è stata di Kwh **595.161** per un valore complessivo, fra tariffa incentivante e ritiro dedicato, di euro **241.482**. I ricavi hanno risentito del Decreto Legge 91/2014 così detto "Spalma incentivi" che ha previsto una rimodulazione degli stessi con un complessivo sacrificio delle società operanti nel settore. L'utile dell'esercizio è di euro **14.223** conferma la bontà dell'investimento.

Per quanto riguarda i tetti fotovoltaici installati su edifici dei comuni soci, la società è in attesa delle loro decisioni avendo prospettato tre possibili ipotesi per definire i rapporti. In attesa della definizione, la società ha contabilizzato costi e ricavi con il metodo già applicato lo scorso esercizio basato sulla stima dei ricavi attraverso la lettura dei contatori, ove possibile, ovvero secondo stime prudenziali in assenza di più specifici elementi comunicati dal GSE.

Servizio Canile

Alla fine dell'esercizio sono stati completati i lavori per la costruzione del canile rifugio e di quello sanitario, il collaudo e il rilascio della relativa autorizzazione sono previsti per il primo quadrimestre del 2017.

Attività interna

Nel corso dell'esercizio, sono stati ottenuti i rinnovi della certificazione ISO 14000 e 9000, ed è stata ottenuta la certificazione ISO 18000 sulla sicurezza che attesta che il servizio viene svolto in condizione di sicurezza e di salubrità dell'ambiente di lavoro. Il rilascio della certificazione comporta il riconoscimento di una decontribuzione dei versamenti INAIL che concorre alla diminuzione del costo del lavoro.

Sono proseguite anche nel 2016 le attività di formazione del personale sia sotto il profilo della sicurezza che della gestione dei rifiuti e dell'aggiornamento tecnico. Lo sforzo compiuto in questi anni ha consentito alla Vostra Società di avere un numero di infortuni sul lavoro estremamente contenuto.

Nel corso dell'anno si è dato inizio all'esecuzione del contratto di rete sottoscritto fra ACEA PINEROLESE INDUSTRIALE S.P.A., ACEA AMBIENTE S.R.L., SOCIETÀ' CANAVESANA SERVIZI S.P.A., SERVIZI INTERCOMUNALI PER L'AMBIENTE S.R.L. e ACSEL SPA, che ha fatto registrare una migliore organizzazione in tema di acquisti, con la omogeneizzazione delle procedure. Nel corso del prossimo esercizio, verrà avviata unitariamente la contrattazione di secondo livello.

A conclusione dei chiarimenti forniti possiamo affermare che la Vostra società gode di buona salute ed è pronta ad affrontare le nuove sfide in termini di riorganizzazione del ciclo integrato dei rifiuti e la costante ricerca della massima efficienza, efficacia ed economicità. Proseguirà anche l'attività di studio e proposta di nuove attività da offrire ai Soci nel quadro di una diversificazione delle attività sociali resasi necessaria dai nuovi scenari delineati dalle nuove normative nazionali e regionali.

2. -Andamento della gestione

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguiti negli ultimi due esercizi in termini di: valore della produzione, margine operativo lordo e risultato prima delle imposte.

Con riferimento alla riclassificazione del conto economico, si precisa che il risultato operativo tiene conto delle componenti non ricorrenti, che a seguito dell'eliminazione dell'area straordinaria, sono state incluse nelle corrispondenti voci di conto economico, secondo la loro natura o, in via residuale, nella voce "A.5 – Altri ricavi e proventi" e "B.14 – Oneri diversi di gestione".

Per una migliore lettura dei dati di bilancio vengono presentate le seguenti tre tabelle che rispettivamente sintetizzano: A - i Principali dati economici, B - i Principali dati patrimoniali e C - i Principali dati finanziari posti a confronto, con adeguata segnalazione degli scostamenti, con gli analoghi dati dell'esercizio precedente.

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi netti | 15.263.455 | 15.044.117 |
| valore aggiunto | 6.937.551 | 7.575.221 |

| | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| marginale operativo lordo | 1.856.169 | 2.343.595 |
| risultato prima delle imposte | 482.915 | 949.567 |

A - Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in euro):

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Variazione |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Ricavi netti | 14.877.087 | 14.690.561 | 186.526 |
| Proventi diversi | 386.368 | 353.556 | 32.812 |
| Costi esterni | 8.325.680 | 7.468.896 | 857.008 |
| Valore Aggiunto | 6.937.551 | 7.575.221 | (637.670) |
| Costo del lavoro | 5.081.382 | 5.231.626 | (150.244) |
| Margine Operativo Lordo | 1.856.169 | 2.343.595 | (487.426) |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti | 1.595.516 | 1.784.524 | (189.008) |
| Risultato Operativo | 260.653 | 559.071 | (298.418) |
| Proventi e oneri finanziari | 222.262 | 390.496 | (168.234) |
| Risultato Ordinario | 482.915 | 949.567 | (466.652) |
| Rivalutazioni e svalutazioni | | | |
| Risultato prima delle imposte | 482.915 | 949.567 | (466.652) |
| Imposte sul reddito | 189.264 | 97.045 | 92.219 |
| Risultato netto | 293.651 | 852.522 | (558.871) |

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|-----------|------------|------------|
| ROE netto | 1,97% | 5,77% |
| ROE lordo | 3,23% | 6,42% |
| ROI | 0,95% | 2,04% |
| ROS | 1,71% | 3,72% |

Ricordiamo che il "Roe netto" è il rapporto fra l'utile netto e la semisomma dei patrimoni netti all'inizio ed alla fine dell'esercizio, mentre il "Roe lordo" è l'utile ante imposte diviso per la medesima semisomma già presa in considerazione per il Roe netto.

L'indice Roi misura il rapporto fra l'Ebit (Risultato Operativo) e la semisomma del Capitale Investito Operativo nei due esercizi contigui. Il capitale investito operativo è stato assunto al netto degli investimenti nelle immobilizzazioni finanziarie che ovviamente non hanno contribuito al Roi.

L'indice Ros misura il rapporto fra l'Ebit ed i ricavi e quindi indirettamente l'incidenza dei costi tipici della gestione sui ricavi.

B- Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in euro):

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette | 56.831 | 72.858 | (16.027) |
| Immobilizzazioni materiali nette | 8.759.833 | 7.519.331 | 1.240.502 |
| Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie | 3.292.063 | 3.292.063 | |
| Capitale immobilizzato | 12.108.727 | 10.884.252 | 1.224.475 |
| Rimanenze di magazzino | 34.066 | 22.858 | 11.208 |
| Crediti verso Clienti | 3.629.001 | 2.602.099 | 1.026.902 |
| Altri crediti | 2.069.960 | 1.851.669 | 218.291 |
| Ratei e risconti attivi | 677.300 | 669.365 | 7.935 |
| Attività d'esercizio a breve termine | 6.410.327 | 5.145.991 | 1.264.336 |
| Debiti verso fornitori | 4.809.857 | 3.122.704 | 1.687.153 |
| Acconti | 90.909 | 90.909 | |

| | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Debiti tributari e previdenziali | 298.415 | 348.761 | (50.346) |
| Altri debiti | 642.149 | 617.583 | 24.566 |
| Ratei e risconti passivi | 1.034.493 | 1.153.132 | (118.639) |
| Passività d'esercizio a breve termine | 6.875.823 | 5.333.089 | 1.542.734 |
| Capitale d'esercizio netto | (465.496) | (187.098) | (278.398) |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 455.268 | 449.494 | 5.774 |
| Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi) | | | |
| Altre passività a medio e lungo termine | 7.649.971 | 8.382.285 | (732.314) |
| Passività a medio lungo termine | 8.105.239 | 8.831.779 | (726.540) |
| Capitale investito | 3.537.992 | 1.865.375 | 1.672.617 |
| Patrimonio netto | (14.774.404) | (15.110.754) | 336.350 |
| Posizione finanziaria netta a medio lungo termine | (915.896) | (1.033.611) | 117.715 |
| Posizione finanziaria netta a breve termine | 12.152.308 | 14.278.990 | (2.126.682) |
| Mezzi propri e indebitamento finanziario netto | (3.537.992) | (1.865.375) | (1.672.617) |

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Margine primario di struttura | 2.665.677 | 4.226.502 |
| Quoziente primario di struttura | 1,22 | 1,39 |
| Margine secondario di struttura | 11.686.812 | 14.091.892 |
| Quoziente secondario di struttura | 1,97 | 2,29 |

C - Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2016, era la seguente (in euro):

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Depositi bancari | 12.260.628 | 14.381.508 | (2.120.880) |
| Denaro e altri valori in cassa | | 27 | (27) |
| Disponibilità liquide | 12.260.628 | 14.381.535 | (2.120.907) |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | | |
| Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi) | | | |
| Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi) | | | |
| Debiti verso banche (entro 12 mesi) | | | |
| Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi) | | | |
| Anticipazioni per pagamenti esteri | | | |
| Quota a breve di finanziamenti | 117.898 | 112.633 | 5.265 |
| Crediti finanziari | (9.578) | (10.088) | 510 |
| Debiti finanziari a breve termine | 108.320 | 102.545 | 5.775 |
| Posizione finanziaria netta a breve termine | 12.152.308 | 14.278.990 | (2.126.682) |
| Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi) | | | |
| Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi) | | | |
| Debiti verso banche (oltre 12 mesi) | | | |
| Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi) | | | |

| | | | |
|--|-------------------|--------------------|--------------------|
| Anticipazioni per pagamenti esteri | | | |
| Quota a lungo di finanziamenti | 915.896 | 1.033.611 | (117.715) |
| Crediti finanziari | | | |
| Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine | (915.896) | (1.033.611) | 117.715 |
| Posizione finanziaria netta | 11.236.412 | 13.245.379 | (2.008.967) |

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Liquidità primaria | 2,66 | 3,58 |
| Tasso di copertura degli immobilizzi | 2,04 | 2,40 |
| Indice di disponibilità | 2,67 | 3,59 |

L'indice di liquidità primaria è pari a 2,66. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 2,04, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi stessi.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti nonché mosse accuse di *mobbing* per cui la società sia stata chiamata in causa ovvero dichiarata definitivamente responsabile.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente.

Nel corso dell'esercizio alla Vostra società non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

3. - Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

| Immobilizzazioni | Acquisizioni dell'esercizio |
|--|------------------------------------|
| Impianti e macchinari | 37.198 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 280.483 |
| Altri beni | 1.056.594 |

4. - Attività di ricerca e sviluppo

La Società non ha effettuato nel corso dell'esercizio attività di Ricerca e sviluppo.

5. - Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

La partecipata Acsel Energia s.r.l., ha realizzato l'impianto fotovoltaico da 578,68 Kw presso la ex fonderia Roz nel Comune di San Giorio con la posa dei pannelli solari sul tetto del capannone dopo la rimozione della copertura in Eternit. L'impianto, che è entrato in funzione il 17/12/2010, gode degli incentivi previsti dal conto energia così come modificati dalla legge così detta "spalma incentivi".

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con l'impresa controllata:

| Società | Debiti finanziari | Crediti finanziari | Crediti comm.li | Debiti comm.li | Vendite | Acquisti |
|----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|--------------|----------|
| Acsel Energia s.r.l. | | 535.577 | 4.846 | | 1.000 | |
| Totale | | 535.577 | 4.846 | | 1.000 | |

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

6.- Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2428 numeri 3) e 4) Codice Civile si precisa che non esistono né quote proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona e che né quote proprie né azioni o quote di società controllanti sono state alienate o acquistate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

7.- Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari.

Rischio di credito

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una qualità creditizia che non prevede rischi di realizzo.

Rischio di liquidità

La società non presenta rischio di liquidità.

A seguito delle nuove norme disciplinanti l'attività bancaria, sarà necessario modificare la strategia della società che oggi era indirizzata verso l'ottenimento del massimo del rendimento, in termini di interessi attivi sui conti correnti. Sarà dunque necessario ricercare nuovi investimenti di tipo prudenziale anche presso nuovi istituti di credito che mettano la società al riparo dal rischio di "bail in" garantendo comunque il migliore rendimento oggi ottenibile sul capitale investito.

Rischio di cambio

La società non è soggetta a rischio di cambio.

8. – Evoluzione prevedibile della gestione

Circa le previsioni per il 2017 vi forniamo i seguenti elementi:

- 8.1 *Gestione caratteristica.* Non riteniamo che l'andamento del 2017, confermato dai risultati dei primi mesi, si discosterà significativamente da quello del 2016.
- 8.2 *Gestione finanziaria e gestione straordinaria.* La gestione finanziaria, ha subito un decremento. Pur disponendo di una buona massa liquida, come evidenziato nel *Rendiconto finanziario*, pari a euro 12.260.628, la società ha infatti visto ridurre le entrate finanziarie a causa della contrazione dei tassi attivi di interessi. Nei primi mesi del 2017 si è entrati in contatto con diversi istituti di credito per ricercare nuove forme di investimento maggiormente remunerative.

9. - Altre informazioni

Organismo di vigilanza

A seguito dell'adozione da parte della società del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo, previsto dalla Legge 231/2001, armonizzato alle disposizioni del decreto 190/2012 disciplinante i piani di Prevenzione della Corruzione ed in conformità al Piano triennale approvato, il vostro Consiglio di amministrazione ha provveduto a nominare nel novembre 2014 i tre membri dell'Organismo di Vigilanza.

L'Organismo di Vigilanza nel corso dell'esercizio ha fatto diverse riunioni presentando una relazione annuale delle attività svolte e proponendo alcune variazioni del Modello di Organizzazione che sono state approvate dal Consiglio di Amministrazione.

10.- Proroga della data dell'assemblea di approvazione del bilancio

Nel rispetto delle disposizioni normative e delle previsioni statutarie, in presenza di particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della società, l'assemblea dei soci della società per l'approvazione del bilancio al 31.12.2016 è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni, tenuto conto delle difficoltà connesse alla prima applicazione della nuova normativa di bilancio dettata dal D.Lgs. n. 139/2015 e dei nuovi principi contabili OIC.

11.- Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio :

| Risultato d'esercizio al 31/12/2016 | Euro | 293.651 |
|--|-------------|----------------|
| a dividendo: 1,20 € per azione | Euro | 144.000 |
| a riserva straordinaria | Euro | 149.651 |

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Sant'Ambrogio di Torino, li 05 maggio 2017

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Alessio Ciacci



ACSEL S.p.A.

Sede Legale: VIA DELLE CHIUSE 21 – SANT'AMBROGIO DI TORINO (TO)

Iscritta al Registro Imprese di: Torino

C.F. e numero iscrizione Registro delle Imprese: 08876820013

Capitale Sociale sottoscritto €: 120.000,00 Interamente versato

Relazione unitaria del Collegio Sindacale

All'Assemblea degli Azionisti di ACSEL S.p.A.

Premessa

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2016, ha svolto sia le funzioni previste dagli Artt. 2403 ss. c.c. sia quelle previste dall'Art. 2409-bis c.c. La presente Relazione unitaria contiene:

- Nella sezione A), la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'Art. 14 del DLgs. 27 gennaio 2010, n. 39";
- Nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'Art. 2429, comma 2, c.c."

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del DLgs. 39/2010

Abbiamo svolto la Revisione legale dell'allegato Bilancio d'esercizio di ACSEL S.p.A., costituito dallo Stato patrimoniale al 31.12.2016, dal Conto economico, dal Rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota integrativa.

Responsabilità degli Amministratori per il Bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del Revisore

È nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul Bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'Art. 11 del DLgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il Bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel Bilancio d'esercizio.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del Revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel Bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il

controllo interno relativo alla redazione del Bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del Bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Giudizio

A nostro giudizio, il Bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria di ACSEL S.p.A. al 31 Dicembre 2016, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della Relazione sulla gestione con il Bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della Relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli Amministratori di Acsel S.p.A., con il Bilancio d'esercizio di Acsel S.p.A. al 31 Dicembre 2016.

A nostro giudizio la Relazione sulla gestione è coerente con il Bilancio d'esercizio di Acsel S.p.A. al 31 Dicembre 2016.

B) Relazione ai sensi dell'Art. 2429 co. 2 c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'Art. 2403 ss. c.c.

Conoscenza della Società e valutazione dei rischi

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il Collegio sindacale dichiara di avere in merito alla Società per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza – nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati – è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla Società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;

- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel Conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2016) e quello precedente (2015). È inoltre possibile rilevare come la Società abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente, pur dovendosi riscontrare:
 - Una sensibile riduzione dei proventi finanziari, determinata dal rilevante calo dei tassi d'interesse sui depositi bancari;
 - Un notevole aumento dell'accantonamento al Fondo dei crediti compresi nell'attivo circolante;
 - Un rilevante incremento dei costi per servizi.

La presente Relazione riassume, quindi, l'attività concernente all'informativa prevista dall'Art. 2429 co. 2 c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al Bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'Organo di amministrazione della deroga di cui all'Art. 2423 co. 5 c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei Soci di cui all'art. 2408 c.c..

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal Collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'Art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo Studio professionale che assiste la Società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il Collegio sindacale ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura – amministratori, dipendenti e consulenti esterni – si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti e i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavorista non sono mutati e, pertanto, hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del Bilancio.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'Art. 2381 co. 5 c.c. (informativa sull'andamento della gestione), sono state fornite dall'Amministratore delegato con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dei membri del Collegio sindacale presso la sede della Società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con l'Organo amministrativo: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto a essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dai Soci e dall'Organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea dei Soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente Relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'Organo di amministrazione ai sensi dell'Art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'Art. 2408 c.c.;

- non sono state fatte denunce ai sensi dell'Art. 2409 co. 7 c.c.;
- nel corso dell'esercizio il Collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

B2) Osservazioni in ordine al Bilancio d'esercizio

Il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2016 è stato approvato dall'Organo di amministrazione e risulta costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dal Rendiconto finanziario e dalla Nota integrativa.

Inoltre:

- l'Organo di amministrazione ha, altresì, predisposto la Relazione sulla gestione di cui all'Art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al Collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della Società corredati dalla presente Relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'Art. 2429 co. 1 c.c..

È stato, quindi, esaminato il progetto di Bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- A seguito delle novità introdotte dal DLgs. 139/2015, con particolare riferimento agli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico e ai criteri di valutazione, si è reso necessario (come richiesto dal comma 5 dell'Art. 2423-ter c.c.) rideterminare, ai soli fini comparativi, i dati al 31.12.2015. Le modifiche ai dati dell'esercizio precedente hanno principalmente interessato la riclassifica delle componenti straordinarie;
- La Società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'Art. 12 co. 2 del DLgs. 139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato alle componenti delle voci dell'esercizio precedente che non hanno ancora esaurito i loro effetti in Bilancio;
- La Società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti e ai debiti nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti;
- Le disposizioni dettate dall'Art. 2423 co. 1 del Codice civile, hanno reso obbligatoria, dall'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2016, la redazione del Rendiconto finanziario, utilizzando lo schema del metodo indiretto previsto dall'OIC 10);
- E' stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di Bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente Relazione;
- E' stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente Relazione;
- L'Organo di amministrazione, nella redazione del Bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'Art. 2423 co. 5 c.c.;

- E' stata verificata la rispondenza del Bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- Ai sensi dell'Art. 2426 co. 1 n. 5 c.c. i valori significativi iscritti ai punti B-I-1) dell'attivo sono stati oggetto di nostro specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione nell'attivo;
- Ai sensi dell'Art. 2426 co. 1 n. 6 c.c. il Collegio sindacale ha preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello Stato patrimoniale;
- Si precisa, per mero richiamo, che non sarà possibile distribuire dividendi intaccando le riserve di utili oltre l'ammontare netto dei costi di impianto e ampliamento;
- Gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati;
- Abbiamo acquisito informazioni dell'Organismo di vigilanza ed abbiamo preso visione delle Relazioni da esso prodotte e non sono emerse criticità rispetto al modello organizzativo adottato che debbano essere evidenziate nella presente Relazione.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'Organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2016, come anche evidente dalla lettura del Bilancio, risulta essere positivo per Euro 293.651.

Il Collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in Nota integrativa.

I risultati della revisione legale del Bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente Relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del Bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, il Collegio propone all'Assemblea di approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2016, così come redatto dagli Amministratori.

Sant'Ambrogio di Torino, 19 Maggio 2017

Il Collegio sindacale

Stefano Rigon (Presidente)

Giuseppe Chiappero (Sindaco effettivo)

Danilo Fornaro (Sindaco effettivo)

Allegato 6

Bilancio consolidato C.I.D.I.U. S.p.A.

Bilancio Consolidato

2016

16/06/2017



Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: CIDIU SPA
Sede: VIA TORINO, 9 COLLEGNO TO
Capitale sociale: 4.335.314,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: TO
Partita IVA: 08683840014
Codice fiscale: 08683840014
Numero REA: 992768
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO): 381100
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo: CIDIU SPA
Paese della capogruppo: ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2016

Stato Patrimoniale Consolidato

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|--|----------------|----------------|
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | - | - |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 64.340 | 99.786 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 35.974 | 35.974 |
| 7) altre | 62.293 | 135.268 |
| <i>Totale immobilizzazioni immateriali</i> | <i>162.607</i> | <i>271.028</i> |
| II - Immobilizzazioni materiali | - | - |

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1) terreni e fabbricati | 14.733.484 | 15.334.555 |
| 2) impianti e macchinario | 6.710.815 | 6.059.169 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 755.927 | 903.475 |
| 4) altri beni | 2.031.973 | 1.690.571 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | - | 1.599.579 |
| <i>Totale immobilizzazioni materiali</i> | <i>24.232.199</i> | <i>25.587.349</i> |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | - | - |
| 1) partecipazioni in | - | - |
| b) imprese collegate | 5.000 | 5.000 |
| d-bis) altre imprese | 37.764.890 | 37.764.890 |
| <i>Totale partecipazioni</i> | <i>37.769.890</i> | <i>37.769.890</i> |
| <i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i> | <i>37.769.890</i> | <i>37.769.890</i> |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i> | <i>62.164.696</i> | <i>63.628.267</i> |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | - | - |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 57.151 | 60.195 |
| <i>Totale rimanenze</i> | <i>57.151</i> | <i>60.195</i> |
| II - Crediti | - | - |
| 1) verso clienti | 9.048.601 | 11.756.804 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 9.048.601 | 11.756.804 |
| 3) verso imprese collegate | 32.022 | 3.849 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 32.022 | 3.849 |
| 5-bis) crediti tributari | 3.048.803 | 3.184.473 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.048.803 | 3.184.473 |
| 5-ter) imposte anticipate | 4.333.997 | 4.596.470 |
| 5-quater) verso altri | 185.045 | 175.120 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 13.342 | 99.709 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 171.703 | 75.411 |
| <i>Totale crediti</i> | <i>16.648.468</i> | <i>19.716.716</i> |
| IV - Disponibilit  liquide | - | - |
| 1) depositi bancari e postali | 6.264.320 | 2.444.833 |
| 3) danaro e valori in cassa | 1.861 | 1.673 |
| <i>Totale disponibilit  liquide</i> | <i>6.266.181</i> | <i>2.446.506</i> |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i> | <i>22.971.800</i> | <i>22.223.417</i> |

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| D) Ratei e risconti | 347.142 | 506.690 |
| <i>Totale attivo</i> | <i>85.483.638</i> | <i>86.358.374</i> |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | 55.415.296 | 54.038.675 |
| I - Capitale | 4.335.314 | 4.335.314 |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 3.496.942 | 3.496.942 |
| IV - Riserva legale | 382.824 | 349.130 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | - | - |
| Riserva straordinaria | 4.199.232 | 3.959.059 |
| Riserva di consolidamento | 234.994 | 13.854 |
| Varie altre riserve | 39.683.874 | 39.685.657 |
| <i>Totale altre riserve</i> | <i>44.118.100</i> | <i>43.658.570</i> |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 1.303.711 | 1.303.711 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 1.778.405 | 895.008 |
| Totale patrimonio netto di gruppo | 55.415.296 | 54.038.675 |
| Totale patrimonio netto consolidato | 55.415.296 | 54.038.675 |
| Totale patrimonio netto | 55.415.296 | 54.038.675 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 14.277 | 24.983 |
| 4) altri | 12.348.788 | 10.785.896 |
| <i>Totale fondi per rischi ed oneri</i> | <i>12.363.065</i> | <i>10.810.879</i> |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 2.338.295 | 2.378.336 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | 1.872.847 | 2.337.235 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 360.624 | 414.647 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.512.223 | 1.922.588 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | 1.218.989 | 1.328.240 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 346.699 | 221.599 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 872.290 | 1.106.641 |
| 7) debiti verso fornitori | 8.142.173 | 11.593.297 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 8.142.173 | 11.593.297 |
| 12) debiti tributari | 849.517 | 736.584 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 849.517 | 736.584 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 907.371 | 849.780 |

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 907.371 | 849.780 |
| 14) altri debiti | 1.003.845 | 970.468 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.003.845 | 970.468 |
| <i>Totale debiti</i> | <i>13.994.742</i> | <i>17.815.604</i> |
| E) Ratei e risconti | 1.372.240 | 1.314.880 |
| <i>Totale passivo</i> | <i>85.483.638</i> | <i>86.358.374</i> |

Conto Economico Consolidato

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 38.265.221 | 41.418.190 |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | (3.045) | 2.478 |
| 5) altri ricavi e proventi | - | - |
| contributi in conto esercizio | 43.099 | 123.648 |
| altri | 1.489.288 | 1.514.173 |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i> | <i>1.532.387</i> | <i>1.637.821</i> |
| <i>Totale valore della produzione</i> | <i>39.794.563</i> | <i>43.058.489</i> |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 72.186 | 63.791 |
| 7) per servizi | 16.792.928 | 20.012.588 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 877.913 | 837.208 |
| 9) per il personale | - | - |
| a) salari e stipendi | 12.327.354 | 12.393.715 |
| b) oneri sociali | 3.792.031 | 3.877.845 |
| c) trattamento di fine rapporto | 833.244 | 808.762 |
| e) altri costi | 3.726 | - |
| <i>Totale costi per il personale</i> | <i>16.956.355</i> | <i>17.080.322</i> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | - | - |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 142.849 | 130.794 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 2.113.736 | 1.865.059 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 264.000 | - |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' | 95.752 | 96.628 |

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|--|------------------|------------------|
| liquide | | |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i> | 2.616.337 | 2.092.481 |
| 14) oneri diversi di gestione | 916.744 | 2.184.475 |
| <i>Totale costi della produzione</i> | 38.232.463 | 42.270.865 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 1.562.100 | 787.624 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | - | - |
| altri | 1.205.197 | 924.374 |
| <i>Totale proventi da partecipazioni</i> | 1.205.197 | 924.374 |
| 16) altri proventi finanziari | - | - |
| d) proventi diversi dai precedenti | - | - |
| altri | 44.417 | 129.250 |
| <i>Totale proventi diversi dai precedenti</i> | 44.417 | 129.250 |
| <i>Totale altri proventi finanziari</i> | 44.417 | 129.250 |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari | - | - |
| altri | 163.630 | 196.635 |
| <i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i> | 163.630 | 196.635 |
| <i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i> | 1.085.984 | 856.989 |
| D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie | | |
| 19) svalutazioni | - | - |
| a) di partecipazioni | 5.000 | - |
| <i>Totale svalutazioni</i> | 5.000 | - |
| <i>Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)</i> | (5.000) | - |
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D) | 2.643.084 | 1.644.613 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 612.912 | 480.305 |
| imposte differite e anticipate | 251.767 | 269.300 |
| <i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i> | 864.679 | 749.605 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 1.778.405 | 895.008 |
| Risultato di pertinenza del gruppo | 1.778.405 | 895.008 |

Rendiconto finanziario consolidato, metodo indiretto

| | Importo al 31/12/2016 | Importo al 31/12/2015 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.778.405 | 895.008 |
| Imposte sul reddito | 864.679 | 749.605 |
| Interessi passivi/(attivi) | 119.213 | 67.385 |
| (Dividendi) | (1.205.197) | (924.374) |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | (187.732) | (54.589) |
| <i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i> | <i>1.369.368</i> | <i>733.035</i> |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 1.764.400 | 177.989 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 2.256.585 | 1.995.853 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 454.108 | 657.290 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 1.294.082 | 808.762 |
| <i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i> | <i>5.769.175</i> | <i>3.639.894</i> |
| <i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i> | <i>7.138.543</i> | <i>4.372.929</i> |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 3.044 | (2.478) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 2.708.203 | (882.957) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (3.451.124) | 1.724.755 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 159.548 | (130.297) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 57.360 | (303.721) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 563.946 | (1.995.266) |
| <i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i> | <i>40.977</i> | <i>(1.589.964)</i> |
| <i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i> | <i>7.179.520</i> | <i>2.782.965</i> |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (119.213) | (67.385) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (864.679) | (749.605) |
| Dividendi incassati | 1.205.197 | 924.374 |
| (Utilizzo dei fondi) | (609.464) | (11.135) |
| Altri incassi/(pagamenti) | (873.285) | (644.731) |

| | Importo al 31/12/2016 | Importo al 31/12/2015 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Totale altre rettifiche | (1.261.444) | (548.482) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 5.918.076 | 2.234.483 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (1.325.544) | (2.277.434) |
| Disinvestimenti | 238.087 | 733.000 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (35.521) | (108.734) |
| Disinvestimenti | | 13.715 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | | (5.000) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (1.122.978) | (1.644.453) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (54.023) | (224.033) |
| (Rimborso finanziamenti) | (519.616) | (623.522) |
| Mezzi propri | | |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | (401.784) | (161.032) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (975.423) | (1.008.587) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 3.819.675 | (418.557) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 2.444.833 | 2.864.860 |
| Danaro e valori in cassa | 1.673 | 203 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 2.446.506 | 2.865.063 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 6.264.320 | 2.444.833 |
| Danaro e valori in cassa | 1.861 | 1.673 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 6.266.181 | 2.446.506 |
| Differenza di quadratura | | |

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Commento

Signori Soci, nella tabella precedente è stato elaborato il rendiconto finanziario redatto in forma indiretta come parte integrante del Bilancio Consolidato, secondo il nuovo OIC 17 e con riferimento agli schemi di bilancio del principio contabile OIC 12 in attuazione del d. lgs. 139/2015.

Si evidenziano alcuni dati relativamente al prospetto in oggetto: i flussi finanziari dell'attività operativa risultano positivi e confermano i risultati d'esercizio delle società del Gruppo Cidiu Spa.

Inoltre i flussi finanziari dell'attività operativa rispetto all'esercizio precedente sono aumentati per l'elisione delle partite della discarica per rifiuti speciali non pericolosi di proprietà della controllata Cidiu Servizi Spa e per l'assenza del fornitore esterno per gli stessi conferimenti.

Sono stati effettuati investimenti per 1,2 Milioni di euro senza ricorrere al capitale di terzi, non sono stati accesi finanziamenti e sono in estinzione quelli esistenti.

La disponibilità liquida rispetto all'anno precedente è notevolmente migliorata per diverse ragioni, oltre che per l'oculata gestione dei flussi finanziari e una migliore solvibilità dei clienti, per il rimborso iva di 1 milione di euro per la controllata Cidiu Servizi Spa e per l'incasso dividendo partecipata di 1,2 milioni per Cidiu Spa maggiore rispetto all'anno precedente.

CIDIU SPA

Sede legale: VIA TORINO, 9 COLLEGNO (TO)

Iscritta al Registro Imprese di TORINO

C.F. e numero iscrizione 08683840014

Iscritta al R.E.A. di TORINO n. 992768

Capitale Sociale sottoscritto € 4.335.314,00 Interamente versato

Partita IVA: 08683840014

Nota Integrativa

Bilancio Consolidato al 31/12/2016

Introduzione alla Nota Integrativa

Il bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, redatti secondo i criteri previsti dalla vigente normativa ed in conformità ai principi contabili nazionali. Tale documento riflette le risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dalla capogruppo e dalle società controllate, rettifiche dalle eliminazioni proprie del processo di consolidamento, nonché dalle appostazioni delineate nel seguito di questa nota.

La situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico del gruppo sono rappresentati in modo chiaro, veritiero e corretto conformemente alle disposizioni di cui al D. Lgs. 127/91 e, qualora necessario, vengono inoltre fornite le indicazioni supplementari richieste dal 3° comma dell'art. 29 del citato decreto.

In particolare, il rendiconto finanziario, redatto ai sensi dell'OIC10, evidenzia i flussi finanziari del gruppo opportunamente depurati di quelli da riferirsi alle posizioni infragruppo.

La nota integrativa illustra, oltre ai criteri di consolidamento, anche i principi di valutazione seguiti per la redazione del bilancio consolidato, nel rispetto della normativa civilistica in materia; vengono inoltre riportati: gli elenchi delle imprese incluse ed escluse dal consolidamento, il prospetto di raccordo fra patrimonio netto della capogruppo come risultante dal bilancio di esercizio e il patrimonio netto come risultante dal bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato è inoltre corredato da una relazione del consiglio di amministrazione della società capogruppo in ordine alla situazione del gruppo e sull'andamento della relativa gestione.

Informativa sulla composizione del gruppo societario

Il gruppo societario risulta così composto:

| Partecipata - Ragione Sociale | Partecipante - Ragione Sociale | Ruolo | Tipo di controllo rispetto alla Capogruppo | % di controllo diretto / % di voti esercitabili | % di consolidamento |
|-------------------------------|--------------------------------|-------------|--|---|---------------------|
| CIDIU SPA | | Holding | | | |
| CIDIU SERVIZI S.P.A. | CIDIU SPA | Controllata | Diretto | 100,00 | 100,00 |

Tutte le imprese appartenenti al gruppo alla data di riferimento del bilancio consolidato sono state incluse nell'area di consolidamento.

| Partecipata - Ragione Sociale | Partecipante - Ragione sociale | Sede Legale | Capitale Sociale |
|---|--------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale: | | | |
| Controllate direttamente: | | | |
| CIDIU SERVIZI S.P.A. | CIDIU SPA | VIA TORINO, 9 COLLEGNO (TO) | 10.000.000 |

L'area di consolidamento non ha subito variazioni rispetto l'esercizio precedente.

Tutti i bilanci delle società incluse nell'area di consolidamento sono espressi in euro.

Criteri generali di redazione del bilancio consolidato

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli articoli 29 e 34 del D. Lgs. 127/91.

Per la redazione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci di esercizio, con riferimento alla data del 31/12/2016, delle società appartenenti al gruppo come formulati dai rispettivi organi amministrativi ed approvati dalle rispettive assemblee dei soci.

I bilanci utilizzati per la redazione del bilancio consolidato erano tutti redatti applicando criteri di valutazione uniformi a quelli utilizzati dalla società capogruppo nel proprio bilancio di esercizio.

La struttura e il contenuto dello stato patrimoniale, del conto economico e del rendiconto finanziario sono quelli previsti per i bilanci di esercizio delle società consolidate, non ricorrendo i presupposti di cui al secondo periodo del 1^ comma dell'art. 32 del D. Lgs. 127/91.

Si attesta che le modalità di redazione, la struttura nonché il contenuto dello stato patrimoniale, del conto economico e del rendiconto finanziario consolidati sono variati rispetto l'esercizio precedente, per l'adeguamento ai nuovi OIC recepiti dal d.lgs. 139/2015..

Il bilancio consolidato è redatto in unità di euro.

Principi di consolidamento

Le partecipazioni in imprese controllate sono state consolidate utilizzando il metodo integrale.

Nella redazione del bilancio consolidato, ai sensi del 2^ comma dell'art. 31 del D. Lgs. 127/91, oltre alle partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento, di cui si dirà, sono stati eliminati:

- tutti i crediti e i debiti delle imprese incluse nel consolidamento;
- i proventi ed oneri relativi ad operazioni intercorse tra le imprese medesime;
- gli utili e le perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra tali imprese e relativi a valori compresi nel patrimonio, diversi da lavori in corso su ordinazione di terzi.

La differenza negativa per euro 953.869 non riferibile alla previsione di possibili risultati economici sfavorevoli:

- è iscritta in una specifica riserva del patrimonio netto consolidato, denominata "Riserva di consolidamento";
- è relativa al consolidamento delle partecipazioni nelle seguenti società:

| Società | Importo Partecipazione (euro) | |
|-------------------|-------------------------------|----------------------|
| | Esercizio attuale | Esercizio precedente |
| Cidiu Servizi Spa | 15.533.972 | 15.533.972 |

Di seguito alcuni dettagli relativi alla partecipazione consolidata:

Cidiu Servizi Spa, con sede in Via Torino 9 a Collegno, è partecipata al 100% della Capogruppo Cidiu Spa che essendo socio unico esercita la direzione, il controllo ed il coordinamento delle attività.

Tale controllata svolge il servizio di nettezza e raccolta rifiuti su tutto il territorio del bacino 15 A facente capo al Consorzio CA.DO.S. ai sensi della Legge Regionale vigente in materia ambientale ed in forza di apposito contratto "in house" scadente nel 2021.

Il patrimonio netto, ante risultato d'esercizio, è pari a euro 16.487.844 così composto:

| | Importo in euro |
|--|-------------------|
| Capitale Sociale | 10.000.000 |
| Riserva legale | 149.016 |
| Altre riserve | 6.338.828 |
| Patrimonio netto ante risultato d'esercizio | 16.487.844 |
| Utile d'esercizio | 921.061 |
| Patrimonio Netto | 17.408.905 |

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente tranne per quanto si specificherà in seguito nel commento delle singole voci.

Ai sensi dell'articolo 38 c. 1 lettera a) del D.Lgs. 127/1991 si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Stato Patrimoniale Attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali | Periodo |
|--|---------|
| Costi di impianto e di ampliamento | 5 anni |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 18 anni |
| Software | 3 anni |
| Avviamento | 6 anni |
| Altre immobilizzazioni immateriali – Manutenzioni beni di terzi - Via Venaria 64 | 3 anni |
| Altre immobilizzazioni immateriali – Manutenzioni beni di terzi – Via Simioli 50 | 6 anni |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 3 anni |

Il criterio di ammortamento dell'Avviamento è stato variato rispetto a quanto applicato fino all'esercizio precedente, previsto sulla base di un arco temporale di 18 anni, in quanto si è adeguato prudenzialmente lo stesso, sentito il parere favorevole del Collegio Sindacale, alla scadenza dei contratti "in house" prevista nel 2021 e pertanto riducendo l'arco temporale residuo a 6 anni. In previsione della costituzione della Società Unica dei Rifiuti con la fusione dei bacini di Cidiu Servizi e di Covar14 erano state sospese tutte le attività che avrebbero potuto modificare il servizio "in house", con la dichiarazione della gara andata deserta e con le successive indagini per eventuali fusioni non andate a buon fine si sono riprese le stesse. Inoltre è stato necessario considerare le modifiche che saranno apportate ai consorzi di bacino dal disegno di Legge Regionale n. 217/2016 art.26. Pertanto, mentre nell'esercizio precedente è stata applicata l'aliquota d'ammortamento del 5,55 %, nell'esercizio corrente l'aliquota d'ammortamento risulta essere del 10,19%.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Con la pubblicazione del d.lgs. n. 139/2015 viene data attuazione alla direttiva 2013/34/UE, in applicazione alle modifiche delle voci di bilancio si è provveduto all'azzeramento della categoria "Studi e Ricerche" poiché non comprendeva costi di ricerca applicata.

Gli investimenti sono stati riclassificati nel seguente modo: alla voce "Software" la progettazione della dei diversi applicativi gestionali in uso o in consultazione ed alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali (creata appositamente) la consulenza e la progettazione di lavori e per l'ottenimento delle certificazioni di qualità ISO14001 e ISO9001. Anche il valore 2015 è stato riclassificato nel prospetto di bilancio con la stessa metodologia.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni immateriali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.I.6, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione dello stesso. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 142.849, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 162.607.

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato.

Dettaglio composizione costi pluriennali

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso, eventualmente svalutati per tenere conto delle perdite di valore.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati.

Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquote % |
|---|------------------|
| Terreni | Non ammortizzati |
| Fabbricati | 3% |
| Impianti e macchinari specifici | 10% |
| Impianti generici | 10% |
| Impianti specifici - DISCARICA | 25% |
| Impianto di compostaggio opere civili | 3% |
| Impianto di compostaggio opere tecnologiche | 5% |
| Attrezzatura varia | 12% |
| Attrezzatura varia laboratorio | 12% |

| | |
|-------------------------------|-------|
| Cassonetti | 15% |
| Mezzi d'opera | 15% |
| Macchine ufficio elettroniche | 20% |
| Altri beni materiali | 7,75% |
| Mobili e arredi | 12% |

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Solamente per l'ammortamento della discarica di Druento (Impianti specifici) si è utilizzata l'aliquota piena in quanto la vita utile della stessa, in base ai conferimenti, è di 4 anni.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Terreni e fabbricati

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da abitazioni e/o da terreni, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso. Eventuali riduzioni di valore risultano infatti compensate dalle manutenzioni conservative di cui sono oggetto. Le società del Gruppo Cidiu spa hanno distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

I terreni, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Nel 2016 non ci sono immobilizzazioni materiali in corso costruzione iscritte nella voce B.II.5, attribuibili alla controllata Cidiu Servizi, perché dal 19/01/2016 sono iniziati i conferimenti presso la discarica sita nel Comune di Druento per rifiuti non pericolosi e conseguentemente è stata creata la voce Impianti specifici – Discarica.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 42.736.635, i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 13.194.243, oltre a fondi svalutazione pari a 5.310.193 euro.

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono stati contabilizzati, come ammesso dall'OIC 17, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento dei canoni di competenza dell'esercizio.

Di seguito dettaglio dei leasing presenti nella società Cidiu Servizi Spa:

| CONTRATTO | DATA INIZIO LEASING - data decorrenza | DATA SCADENZA | PREZZO DI RISCATTO da piano ammortamento | VALORE ATTUALE DEL PREZZO DI OPZIONE FINALE DI ACQUISTO (D) DA PROSPETTI DELLE SOC. DI LEASING | Operazioni di locazione finanziaria non scadute | Valore attuale delle rate di canone alla data del bilancio (C) NEI PROSPETTI DELLE SOC. DI LEASING | Interessi passivi di comp. dell'esercizio al netto di eventuali conguagli ed indicizzazioni (A+B) NEI PROSPETTI DELLE SOC. DI LEASING | Valore dei beni - Costo storico (sostenuto dalla società di leasing) (4) | Valore dei beni - Quota di ammortamento dell'esercizio (5) | Valore dei beni - F.do ammortamento alla data di chiusura dell'esercizio (6) | Valore dei beni - Valore netto di Bilancio (4-6=7) |
|------------------------------|---------------------------------------|---------------|--|--|---|--|---|--|--|--|--|
| 3015298 | 07/02/2011 | 07/02/2016 | * | | | | 0,42 | 90.190 | 13.529 | 85.681 | 4.510 |
| 3015288 | 24/01/2011 | 24/01/2016 | * | | | | | 54.600 | 8.190 | 51.870 | 2.730 |
| 3015292 | 24/01/2011 | 24/01/2016 | * | | | | | 54.600 | 8.190 | 51.870 | 2.730 |
| 3015284 | 07/01/2011 | 07/01/2016 | * | | | | | 75.600 | 11.340 | 71.820 | 3.780 |
| TOTALE LEASING MEZZI D'OPERA | | | | | | | 0,42 | 274.990 | 41.249 | 261.241 | 13.750 |

| CONTRATTO | DATA INIZIO LEASING - data decorrenza | DATA SCADENZA | PREZZO DI RISCATTO da piano ammortamento | VALORE ATTUALE DEL PREZZO DI OPZIONE FINALE DI ACQUISTO (D) DA PROSPETTI DELLE SOC. DI LEASING | Operazioni di locazione finanziaria non scadute | Valore attuale delle rate di canone alla data del bilancio (C) NEI PROSPETTI DELLE SOC. DI LEASING | Interessi passivi di comp. dell'esercizio al netto di eventuali conguagli ed indicizzazioni (A+B) NEI PROSPETTI DELLE SOC. DI LEASING | Valore dei beni - Costo storico (sostenuto dalla società di leasing) (4) | Valore dei beni - Quota di ammortamento dell'esercizio (5) | Valore dei beni - F.do ammortamento alla data di chiusura dell'esercizio (6) | Valore dei beni - Valore netto di Bilancio (4-6=7) |
|---------------------------|---------------------------------------|---------------|--|--|---|--|---|--|--|--|--|
| 6056730 | 01/06/2011 | 01/01/2017 | 1.849 | 1.849 | | | 938 | 184.902 | 27.735 | 160.865 | 24.037 |
| TOTALE LEASING CASSONETTI | | | 1.849 | | 0 | 0 | 938 | 184.902 | 27.735 | 160.865 | 24.037 |

| | | | | | | | | | | |
|-----------------|--|-------|---|---|---|-----|---------|--------|---------|--------|
| TOTALE GENERALE | | 1.849 | 0 | 0 | 0 | 939 | 459.892 | 68.984 | 422.106 | 37.787 |
|-----------------|--|-------|---|---|---|-----|---------|--------|---------|--------|

* Si riferisce a contratti scaduti e riscattati nel 2016: sono stati inseriti nel prospetto per evidenziare gli interessi di competenza dell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato.

Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Dettaglio del valore delle immobilizzazioni

| | Valore contabile |
|---------------------------------|------------------|
| Partecipazioni in altre imprese | 37.764.890 |

| Descrizione | Valore contabile |
|--|-------------------|
| Partecipazioni in altre imprese | |
| Smat Spa | 37.764.784 |
| BCC - Casalgrasso | 106 |
| Totale | 37.764.890 |

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Le rimanenze, come previsto dall'OIC 13 e dall'art. 2426 del Codice Civile, sono valutate al minore importo tra il costo di acquisto ed il valore di mercato applicando il metodo FIFO.

Inoltre se i beni si sono deteriorati, se sono divenuti obsoleti o se hanno un lento rigiro le rimanenze finali sono state inserite a valore zero, avendo comprovato un valore di mercato inesistente.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del FIFO in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza. Tale metodo prevede l'assunzione che le quantità acquistate o prodotte in epoca più remota siano le prime ad essere vendute o utilizzate per l'espletamento dei servizi.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Pertanto si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato poiché tutti i crediti hanno scadenza entro l'esercizio successivo. Inoltre tali crediti sono adeguati mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare complessivo di euro 392.273, di un fondo svalutazione crediti tassato per un importo complessivo di euro 1.250.000 e di un fondo svalutazione interessi attivi di mora pari ad euro 59.489. .

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|----------------------|--|-------------------|------------|-------------------|-------------------|------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>verso clienti</i> | | | | | | | | | |
| | Fatture da emettere a clienti terzi | 1.852.859 | 1.450.077 | - | - | 1.852.859 | 1.450.077 | 402.782- | 22- |
| | Note credito da emettere a clienti terzi | 982.801- | 982.801 | - | - | 905.238 | 905.238- | 77.563 | 8- |
| | Clienti Terzi | 11.975.287 | 44.878.891 | - | - | 47.471.026 | 9.383.152 | 2.592.135- | 22- |
| | Clienti Soci | 17.104 | 19.959 | - | - | 36.775 | 288 | 16.816- | 98- |
| | Crediti in sofferenza | 721.796 | 6.519 | - | - | 106.486 | 621.829 | 99.967- | 14- |
| | Crediti vs. clienti TIA | 136.307 | - | - | - | 45.403 | 90.904 | 45.403- | 33- |
| | Effetti in portafoglio | 11.693 | 91.298 | - | - | 96.290 | 6.701 | 4.992- | 43- |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------|
| | Credit/debiti V/comune di Collegno | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Credit/debiti V/comune di Grugliasco | 197.877 | - | - | - | 95.227 | 102.650 | 95.227- | 48- |
| | Credit/debiti V/comune di Rivoli | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Credit/debiti V/comune di Druento | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Credit/debiti finanziari v/CADOS | 18.251 | - | - | - | 18.251 | - | 18.251- | 100- |
| | F.do svalutaz. crediti non tassato | 360.722- | 27.795 | - | - | 59.346 | 392.273- | 31.551- | 9 |
| | F.do svalutaz. crediti tassato | 1.750.000- | 527.706 | - | - | 27.706 | 1.250.000- | 500.000 | 29- |
| | F.do svalutaz. interessi attivi di mora | 80.847- | 30.058 | - | - | 8.700 | 59.489- | 21.358 | 26- |
| | C/transitorio clienti | - | 9.482 | - | - | 9.482 | - | - | - |
| | C/transitorio | - | 9.030 | - | - | 9.030 | - | - | - |
| | Totale | 11.756.804 | 48.033.616 | - | - | 50.741.819 | 9.048.601 | 2.708.203- | |
| <i>verso imprese collegate</i> | | | | | | | | | |
| | Clienti collegate | 3.539 | 21.472 | - | - | - | 25.011 | 21.472 | 607 |
| | Credit/debiti finanz.v/NEWCO SRL | 310 | 6.701 | - | - | - | 7.011 | 6.701 | 2.162 |
| | Totale | 3.849 | 28.173 | - | - | - | 32.022 | 28.173 | |
| <i>crediti tributari</i> | | | | | | | | | |
| | Crediti v/erario per IRAP | 90.571 | 575.811 | - | - | 180.981 | 485.401 | 394.830 | 436 |
| | Crediti v/erario per IRES | 102.204 | 164.588 | - | - | 266.792 | - | 102.204- | 100- |
| | Crediti v/erario x rit. subite condomini | 2.858 | 3.041 | - | - | 2.858 | 3.041 | 183 | 6 |
| | Erario C/acconti IRAP | 711.923 | 136.112 | - | - | 711.923 | 136.112 | 575.811- | 81- |
| | Erario C/acconti IRES | 481.602 | 342.254 | - | - | 481.602 | 342.254 | 139.348- | 29- |
| | Credito tributario per istanza rimborso | 559.132 | - | - | - | - | 559.132 | - | - |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------------------|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| | Credito IVA a rimborso | 1.000.000 | 1.300.000 | - | - | 1.000.000 | 1.300.000 | 300.000 | 30 |
| | Crediti v/erario x rit.subite su servizi | - | 912 | - | - | - | 912 | 912 | - |
| | Crediti v/erario x rit. subite bancarie | 641 | 378 | - | - | 925 | 94 | 547- | 85- |
| | Crediti tributari per accise e mezzi | - | 115.736 | - | - | - | 115.736 | 115.736 | - |
| | Iva su acquisti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Iva su vendite | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Iva sospensione su vendite | 3.631 | - | - | 3.631 | - | - | 3.631- | 100- |
| | Erario c/liquidazione Iva | 231.911 | 1.867.127 | - | - | 1.992.917 | 106.121 | 125.790- | 54- |
| | Iva in compensazione con altri tributi | - | 579.284 | - | - | 579.284 | - | - | - |
| | Iva Split Payment Art. 17-ter | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | IVA a debito acquisti intracomunitari | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | IVA a credito acquisti intracomunitari | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale | | 3.184.473 | 5.085.243 | - | 3.631 | 5.217.282 | 3.048.803 | 135.670- | |
| <i>imposte anticipate</i> | | | | | | | | | |
| | Cred. Imposte anticipate | 4.596.470 | 393.687 | - | - | 656.160 | 4.333.997 | 262.473- | 6- |
| Totale | | 4.596.470 | 393.687 | - | - | 656.160 | 4.333.997 | 262.473- | |
| <i>verso altri</i> | | | | | | | | | |
| | Mutui da ricevere - CCDDPP | 75.411 | - | - | - | - | 75.411 | - | - |
| | Crediti/Debiti finanziari vari | 35 | - | - | - | - | 35 | - | - |
| | Crediti v/INPS rivalutazione TFR | 424- | 43.623 | - | - | 39.381 | 3.818 | 4.242 | 1.000- |
| | Anticipi su TFR | - | 48.587 | - | - | 48.587 | - | - | - |
| | Anticipi in c/retribuzione | - | 4.272 | - | - | 3.923 | 349 | 349 | - |
| | Stipendi c/anticipi | 4.643 | 30.055 | - | - | 24.874 | 9.824 | 5.181 | 112 |
| | Depositi cauzionali attivi | 8.761 | - | - | - | 1.070 | 7.691 | 1.070- | 12- |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------|------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------|
| | Crediti vs. Inps | - | 166.800 | - | - | 166.800 | - | - | - |
| | Crediti vs. Inail | 22.054 | 98.057 | - | - | 98.443 | 21.668 | 386- | 2- |
| | Crediti vs. Inpdap | 4.928 | - | - | - | - | 4.928 | - | - |
| | Crediti vs. Enti Diversi | 60.787 | 34.730 | - | - | 60.787 | 34.730 | 26.057- | 43- |
| | Crediti diversi vs. Regione | 3.325- | - | - | - | - | 3.325- | - | - |
| | Conto credito per diritti camerali | 681 | 2.000 | - | - | 1.924 | 757 | 76 | 11 |
| | Conto credito per tariffe CCIAA | 245 | - | - | - | 27 | 218 | 27- | 11- |
| | Fornitori Italia | 1.007 | 1.078 | - | - | 1.161 | 924 | 83- | 8- |
| | Debiti V/INAIL | - | 418.125 | 7.400- | - | 382.992 | 27.733 | 27.733 | - |
| | Debiti per trattenute FASI | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Fondo Oneri Previd. 14^ Mensilità | 318 | 229.063 | - | - | 229.097 | 284 | 34- | 11- |
| Totale | | 175.121 | 1.076.390 | 7.400- | - | 1.059.066 | 185.045 | 9.924 | |

| Descrizione | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------|
| verso clienti | 11.756.804 | 48.033.616 | - | - | 50.741.819 | 9.048.601 | 2.708.203- | 23- |
| verso imprese collegate | 3.849 | 28.173 | - | - | - | 32.022 | 28.173 | 732 |
| crediti tributari | 3.184.473 | 5.085.242 | - | 3.631 | 5.217.281 | 3.048.803 | 135.670- | 4- |
| imposte anticipate | 4.596.470 | 393.687 | - | - | 656.160 | 4.333.997 | 262.473- | 6- |
| verso altri | 175.121 | 1.076.390 | 7.400- | - | 1.059.066 | 185.045 | 9.924 | 6 |
| Totale | 19.716.717 | 54.617.108 | 7.400- | 3.631 | 57.674.326 | 16.648.468 | 3.068.249- | 16- |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per durata residua e per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per durata residua e per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

| Descrizione | Italia | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|--|------------------|----------------|----------------|-----------------|
| verso clienti | 9.048.601 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 9.048.601 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | - | - | - | - |

| Descrizione | Italia | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|--|------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |
| verso imprese collegate | 32.022 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 32.022 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | - | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |
| crediti tributari | 3.048.803 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 3.048.803 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | - | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |
| imposte anticipate | 4.333.997 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | - | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | 4.333.997 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |
| verso altri | 185.045 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 13.342 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | 171.703 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------|
| <i>depositi bancari e postali</i> | | | | | | | | | |
| | Banca c/c | 2.433.653 | 48.745.841 | - | - | 44.924.345 | 6.255.149 | 3.821.496 | 157 |
| | Posta c/c | 11.181 | 302.956 | - | - | 305.000 | 9.137 | 2.044- | 18- |
| | Carta prepagata Banco Popolare | - | 1.300 | - | - | 1.266 | 34 | 34 | - |
| | Totale | 2.444.834 | 49.050.097 | - | - | 45.230.611 | 6.264.320 | 3.819.486 | |
| <i>danaro e valori in cassa</i> | | | | | | | | | |
| | Cassa contanti | 1.381 | 10.828 | - | - | 10.553 | 1.656 | 275 | 20 |
| | Cassa valori | 291 | 1.152 | - | - | 1.238 | 205 | 86- | 30- |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------|-----------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------|
| Totale | | 1.672 | 11.980 | - | - | 11.791 | 1.861 | 189 | |

| Descrizione | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|
| depositi bancari e postali | 2.444.834 | 49.050.097 | - | - | 45.230.611 | 6.264.320 | 3.819.486 | 156 |
| danaro e valori in cassa | 1.672 | 11.980 | - | - | 11.791 | 1.861 | 189 | 11 |
| Totale | 2.446.506 | 49.062.077 | - | - | 45.242.402 | 6.266.181 | 3.819.675 | 156 |

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------|-----------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Ratei e risconti</i> | | | | | | | | | |
| | Ratei attivi | 154.739 | 18.541 | - | - | 135.674 | 37.606 | 117.133- | 76- |
| | Risconti attivi | 351.951 | 307.696 | - | - | 350.111 | 309.536 | 42.415- | 12- |
| Totale | | 506.690 | 326.237 | - | - | 485.785 | 347.142 | 159.548- | |

| Descrizione | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|------------------|------------|
| Ratei e risconti | 506.690 | 326.237 | - | - | 485.785 | 347.142 | 159.548- | 31- |
| Totale | 506.690 | 326.237 | - | - | 485.785 | 347.142 | 159.548- | 31- |

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------------------|--------------|----------------------------|
| <i>RATEI E RISCONTI</i> | | |
| | Ratei attivi | 37.606 |

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------|-----------------|----------------------------|
| | Risconti attivi | 309.536 |
| | Totale | 347.142 |

La composizione dei ratei attivi iscritti in bilancio è la seguente:

| | Cidiu Servizi | Cidiu |
|--|-----------------|-----------------|
| | Importo in euro | Importo in euro |
| Rimborsi su sinistri mezzi | 19.065 | |
| Rimborsi su sinistri e danni | 9.417 | |
| Rimborsi assessore dipendente | 1.670 | |
| Interessi attivi bancari | 57 | 39 |
| Contributi L.R.30/2008 rimborso contributo amianto | 1.941 | |
| Rimborsi per conguagli assicurativi | 5.417 | |
| Totale | 37.567 | 39 |

La composizione dei risconti attivi iscritti in bilancio è la seguente:

| | Cidiu Servizi | Cidiu |
|--|-----------------|-----------------|
| | Importo in euro | Importo in euro |
| Risconti pluriennali polizze assicurative fideiussioni | 77.868 | 166.762 |
| Noleggi vari (auto mezzi e attrez. informatiche) | 36.223 | 1.177 |
| Assicurazioni | 9.757 | 2.904 |
| Personale | 5.379 | 3.348 |
| Manutenzione Servizi CLOUD | 2.381 | |
| Utenze | 918 | |
| Abbonamenti | 790 | 240 |
| Quote associative | 774 | |
| Consulenze Gestione Personale | 625 | |
| Spese bancarie | | 62 |
| Varie | 54 | 273 |
| Totale | 134.770 | 174.766 |

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Stato Patrimoniale Passivo

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio Netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle seguenti tabelle vengono esposte:

- le variazioni delle singole voci del patrimonio netto consolidato, includendo anche le quote riferite al patrimonio netto di terzi;
- il prospetto di raccordo tra il patrimonio netto e il risultato dell'esercizio del bilancio d'esercizio della società controllante e il patrimonio netto e il risultato dell'esercizio del bilancio consolidato.

| Descrizione | Saldo iniziale dell'esercizio | Giroconto risultato | Dividendi distribuiti | Altri movimenti - Incrementi | Altri movimenti - Decrementi | Risultato d'esercizio | Saldo finale dell'esercizio |
|--|-------------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Capitale | 4.335.314 | | | | | | 4.335.314 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 3.496.942 | | | | | | 3.496.942 |
| Riserva legale | 349.130 | | | 33.694 | | | 382.824 |
| Riserva straordinaria | 3.959.059 | | | 240.173 | | | 4.199.232 |
| Riserva di consolidamento | 13.854 | | | 1.012.622 | (791.482) | | 234.994 |
| Varie altre riserve | 39.685.657 | | | | (1.783) | | 39.683.874 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 1.303.711 | | | | | | 1.303.711 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 895.008 | (895.008) | | | | 1.778.405 | 1.778.405 |
| Totale Patrimonio Netto di gruppo | 54.038.675 | (895.008) | | 1.286.489 | (793.265) | 1.778.405 | 55.415.296 |
| Totale Patrimonio Netto | 54.038.675 | (895.008) | | 1.286.489 | (793.265) | 1.778.405 | 55.415.296 |

| Descrizione | P.N.-es.corrente | Risultato d'es.-es.corrente | P.N.-es.precedente | Risultato d'es.-es.precedente |
|--|-------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| P.N. e risultato d'es.come riportati nel bilancio d'es.della società controllante | 55.415.296 | 757.115 | 54.038.675 | 673.866 |

| Descrizione | P.N.-es.corrente | Risultato d'es.-es.corrente | P.N.-es.precedente | Risultato d'es.-es.precedente |
|---|-------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni consolidate: | | | | |
| - differenza fra il valore di carico e il valore pro quota del patrimonio netto | 953.869 | | 773.939 | |
| - risultati pro-quota conseguiti dalle partecipate | | 921.061 | | 379.930 |
| - plusvalori attribuiti ai cespiti alla data di acquisizione delle partecipate | 58.752 | (29.376) | 58.753 | (29.377) |
| - differenza di consolidamento | (234.993) | | (13.854) | |
| - altre partite | (777.628) | 129.605 | (818.838) | 70.589 |
| TOTALE | | 1.021.290 | | 421.142 |
| Eliminazione degli effetti di operazioni compiute tra società consolidate: | | | | |
| - profitti infragruppo compresi nel valore delle rimanenze finali | | | | |
| - utili su cessioni infragruppo di cespiti | | | | |
| - altre operazioni | | | | (200.000) |
| TOTALE | | | | (200.000) |
| Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza del gruppo | 55.415.296 | 1.778.405 | 54.038.675 | 895.008 |
| Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | | | | |
| Patrimonio netto e risultato d'esercizio come riportati nel Bilancio consolidato | 55.415.296 | 1.778.405 | 54.038.675 | 895.008 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spont. nella voce | Spont. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>per imposte, anche differite</i> | | | | | | | | | |
| | Fondo imposte differite | 24.983 | 2.088 | - | - | 12.794 | 14.277 | 10.706- | 43- |
| | Totale | 24.983 | 2.088 | - | - | 12.794 | 14.277 | 10.706- | |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|------------------|-----------|
| <i>altri</i> | | | | | | | | | |
| | Fondo manutenzione discariche inattive | 4.503.520 | 97.444 | - | - | 189.382 | 4.411.582 | 91.938- | 2- |
| | Fondo Discarica Druento post mortem | - | 1.041.755 | - | - | - | 1.041.755 | 1.041.755 | - |
| | F.do manutenz. fabbricati di proprietà | 763.187 | - | - | - | - | 763.187 | - | - |
| | F.do Dis.Druento lavori/recupero amb.le | - | 454.264 | - | - | - | 454.264 | 454.264 | - |
| | Fondo svalutazione partecipazioni | - | 5.000 | - | - | - | 5.000 | 5.000 | - |
| | Fondo rischi copertura crediti collegata | - | 40.000 | - | - | - | 40.000 | 40.000 | - |
| | Fondi per rischi e oneri per contenziosi | 5.519.189 | 261.496 | - | - | 147.685 | 5.633.000 | 113.811 | 2 |
| Totale | | 10.785.896 | 1.899.959 | - | - | 337.067 | 12.348.788 | 1.562.892 | |

| Descrizione | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|------------------|-----------|
| per imposte, anche differite | 24.983 | 2.088 | - | - | 12.794 | 14.277 | 10.706- | 43- |
| altri | 10.785.896 | 1.899.959 | - | - | 337.067 | 12.348.788 | 1.562.892 | 14 |
| Totale | 10.810.879 | 1.902.048 | - | - | 349.860 | 12.363.065 | 1.552.186 | 14 |

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|--------------|--|----------------------------|
| <i>altri</i> | | |
| | Fondo manutenzione discariche inattive | 4.411.582 |
| | Fondo Discarica Druento post mortem | 1.041.755 |

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---------------|--|----------------------------|
| | F.do manutenz. fabbricati di proprietà | 763.187 |
| | F.do Dis.Druento lavori/recupero amb.le | 454.264 |
| | Fondo svalutazione partecipazioni | 5.000 |
| | Fondo rischi copertura crediti collegata | 40.000 |
| | Fondi per rischi e oneri per contenziosi | 5.633.000 |
| Totale | | 12.348.788 |

A commento della precedente tabella si precisa quanto segue:

- per il Fondo manutenzione discariche inattive ogni anno, all'interno della Vs. Società e della sua controllata viene effettuato l'aggiornamento della situazione adeguando tale fondo sulla base di una stima prudenziale che tiene conto dei futuri costi di manutenzione da sostenere. Si evidenzia che nel 2016 per la società Cidiu Servizi non si è provveduto ad utilizzare il predetto fondo per la copertura dei costi di manutenzione discarica inattiva sostenuti nel 2016 in quanto per la bonifica di Cascina Gaj sono state utilizzate le rocce e terre da scavo derivanti da conferimenti fatturati;
- per il Fondo manutenzione fabbricati di proprietà si è ritenuto, analogamente all'esercizio precedente, di non operare variazioni in quanto tale fondo risulta congruo;
- per il Fondo per rischi ed oneri per contenziosi verso terzi ogni anno viene predisposto l'aggiornamento della situazione delle cause in essere e del rischio di eventuali ulteriori contenziosi e conseguentemente adeguato;
- Il Fondo Discarica Druento post mortem riguarda la gestione dei costi post-mortem della discarica sita in Loc. Cascina Commenda nel Comune di Druento, di proprietà della controllata Cidiu Servizi, in ottemperanza alle normative ambientali vigenti per un periodo di almeno trenta anni, l'accantonamento è stato effettuato in base ai conferimenti effettuati;
- il Fondo di Recupero Ambientale e lavori per la Discarica di Druento è relativo all'attività di recupero ambientale, di costruzione di lavori ed argini e del capping, anch'esso è stato accantonato in base ai conferimenti effettuati;
- il Fondo svalutazione Partecipazioni è riferito alla partecipazione di Newco Srl, dato che la società sarà messa in liquidazione come da delibera della controllante Cidiu Spa del 31/03/2017 si è provveduto in via prudenziale alla creazione del fondo, per ulteriori dettagli si rimanda alla relazione sulla gestione ed al paragrafo "Fatti successivi avvenuti dopo la chiusura" presente in nota integrativa;
- il Fondo Rischi copertura crediti della Collegata Newco Srl, è stato creato per far fronte a tutti gli adempimenti successivi alla plausibile messa in liquidazione della Società.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Accanton. | Utilizzi | Consist. finale |
|---|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| <i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i> | | | | | |
| | Fondo T.F.R. | 2.153.373 | 830.856 | 906.412 | 2.077.817 |
| | Fondo T.F.R. Tesoreria Inps | 224.963 | 475.079 | 439.564 | 260.478 |
| | Totale | 2.378.336 | 1.305.935 | 1.345.976 | 2.338.295 |

| Descrizione | Consist. iniziale | Accanton. | Utilizzi | Consist. finale |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 2.378.336 | 1.690.900 | 1.730.941 | 2.338.295 |
| Totale | 2.378.336 | 1.690.900 | 1.730.941 | 2.338.295 |

Debiti

Si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d.lgs. 139/2015, la società ha mantenuto l'iscrizione secondo il valore nominale e non ha applicato il criterio del costo ammortizzato per i debiti sorti esclusivamente nel presente esercizio poiché hanno scadenza inferiore ai dodici mesi. Si precisa che non sono stati accesi mutui e/o debiti pluriennali nel corso del 2016.

Variazioni dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|----------------------------|--|-------------------|------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|
| <i>debiti verso banche</i> | | | | | | | | | |
| | Mutuo passivo Intesa | 72.933 | - | - | - | 72.933 | - | 72.933- | 100- |
| | Mutuo passivo Banco Popolare Soc. Coop | 1.864.146 | - | - | - | 250.009 | 1.614.137 | 250.009- | 13- |
| | Mutuo passivo CREDEM 2^ FINANZ. | 400.156 | - | - | - | 141.446 | 258.710 | 141.446- | 35- |
| | Totale | 2.337.235 | - | - | - | 464.388 | 1.872.847 | 464.388- | |
| <i>debiti verso altri</i> | | | | | | | | | |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------|
| <i>finanziatori</i> | | | | | | | | | |
| | Mutuo passivo CCDDPP | 1.328.240 | - | - | - | 109.251 | 1.218.989 | 109.251- | 8- |
| | Totale | 1.328.240 | - | - | - | 109.251 | 1.218.989 | 109.251- | |
| <i>debiti verso fornitori</i> | | | | | | | | | |
| | Fatture da ricevere da fornitori terzi | 2.635.867 | 1.313.670 | - | - | 1.026.430 | 2.923.107 | 287.240 | 11 |
| | Note credito da ricevere da fornit.terzi | 79.835- | 74.642 | - | - | 16.097 | 21.290- | 58.545 | 73- |
| | Fornitori Italia | 9.012.325 | 18.977.332 | - | - | 22.806.991 | 5.182.666 | 3.829.659- | 42- |
| | Debiti rateizzati | 849 | 12.795 | - | - | 6.614 | 7.030 | 6.181 | 728 |
| | Deposito Cavit S.p.A. | 2.154 | - | - | - | 2.154 | - | 2.154- | 100- |
| | Deposito Vereco srl | 27.300 | - | - | - | - | 27.300 | - | - |
| | Debiti rateizzati v/fornitori | 35.750 | - | - | - | - | 35.750 | - | - |
| | Deposito Soc.Canavesana Acque | 4.909 | - | - | - | - | 4.909 | - | - |
| | Deposito Plasticarta s.r.l. | 4.150 | - | - | - | - | 4.150 | - | - |
| | C/Transitorio proforma | 50.171- | 559.449 | - | - | 530.724 | 21.446- | 28.725 | 57- |
| | Arrotondamento | - | | | | | 3- | 3- | |
| | Totale | 11.593.298 | 20.937.888 | - | - | 24.389.010 | 8.142.173 | 3.451.125- | |
| <i>debiti tributari</i> | | | | | | | | | |
| | Iva su acquisti | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Iva su vendite | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Iva sospensione su vendite | 1.162 | - | - | - | 472 | 690 | 472- | 41- |
| | Iva Split Payment Art. 17-ter | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | IVA a debito acquisti intracomunitari | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | IVA a credito acquisti intracomunitari | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assi | 234.803 | 2.691.926 | - | - | 2.697.985 | 228.744 | 6.059- | 3- |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------|
| | Erario c/ritenute su redditi lav. auton. | 12.720 | 107.104 | - | - | 116.965 | 2.859 | 9.861- | 78- |
| | Erario c/IRES | 344.193 | 455.447 | - | - | 344.193 | 455.447 | 111.254 | 32 |
| | Erario c/IRAP | 136.112 | 157.465 | - | - | 136.112 | 157.465 | 21.353 | 16 |
| | Deb. v/Erario per imposta sost. su TFR | 1.673 | 28.525 | - | - | 25.886 | 4.312 | 2.639 | 158 |
| | Debiti imposte e tasse comunali | 5.921 | - | - | - | 5.921 | - | 5.921- | 100- |
| Totale | | 736.584 | 3.440.467 | - | - | 3.327.534 | 849.517 | 112.933 | |
| <i>debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i> | | | | | | | | | |
| | Debiti V/INPS | 386.263 | 3.514.037 | - | - | 3.478.558 | 421.742 | 35.479 | 9 |
| | Debiti V/INAIL | 7.533 | 8.838 | - | 7.400 | 4.280 | 4.691 | 2.842- | 38- |
| | Debiti per trattenute FASI | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Debiti V/INPDAP | 163.182 | 1.242.667 | - | - | 1.241.335 | 164.514 | 1.332 | 1 |
| | Debiti V/Inpdap - G.A.P.C. - F.do credit | 1.758 | 13.372 | - | - | 13.358 | 1.772 | 14 | 1 |
| | Debiti V/Previambiente | 10.182 | 132.090 | - | - | 130.873 | 11.399 | 1.217 | 12 |
| | Debiti V/Previndai | 5.848 | 17.718 | - | - | 17.697 | 5.869 | 21 | - |
| | Debiti V/enti diversi | 5.145 | 66.172 | - | - | 66.385 | 4.932 | 213- | 4- |
| | Debiti per contr. Inps su collaborazioni | 1.062 | 18.022 | - | - | 17.796 | 1.288 | 226 | 21 |
| | Fondo Oneri Previd. 13^ Mensilità | 46 | 235.217 | - | - | 235.263 | - | 46- | 100- |
| | Fondo Oneri Previd. Premi e Incentivi | 115.708 | 153.526 | - | - | 117.327 | 151.907 | 36.199 | 31 |
| | Fondo INAIL retribuzioni differite | - | 52.193 | - | - | 52.142 | 51 | 51 | - |
| | Fondo Oneri Previdenziali Ferie | 99.117 | 293.163 | - | - | 304.450 | 87.830 | 11.287- | 11- |
| | Fondo Oneri Previdenziali Ex Festività | 11.702 | 30.063 | - | - | 30.752 | 11.013 | 689- | 6- |
| | Fondo Oneri Prev. Banca Ore ed Altro | 27.018 | 43.622 | - | - | 45.409 | 25.231 | 1.787- | 7- |
| | Fondo Sanitario | 15.215 | 60.138 | - | - | 60.223 | 15.130 | 85- | 1- |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------------|--|----------------------|------------------|----------------------|----------------------|------------------|--------------------|---------------------|--------------|
| | Dipendenti | | | | | | | | |
| | Arrotondamento | - | | | | | 2 | 2 | |
| | Totale | 849.779 | 5.880.838 | - | 7.400 | 5.815.848 | 907.371 | 57.592 | |
| <i>altri debiti</i> | | | | | | | | | |
| | Clienti Terzi | 2.497 | 33.703 | 27.911- | - | 8.058 | 231 | 2.266- | 91- |
| | Clienti Soci | 1.034 | - | - | - | 1.034 | - | 1.034- | 100- |
| | Crediti/debiti V/comune di Collegno | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Crediti/debiti V/comune di Rivoli | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Crediti/debiti V/comune di Druento | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Crediti/debiti V/comune di Pianezza | 16.597 | 33.520 | - | - | 50.117 | - | 16.597- | 100- |
| | Debiti per cess. Del 5° - pignoramento | 42.048 | 382.443 | - | - | 392.849 | 31.642 | 10.406- | 25- |
| | Debiti per ricong. f.do acc.Risc. Laurea | 38 | 342 | - | - | 351 | 29 | 9- | 24- |
| | Deposito cauz. passivo conten. del verde | 4.400 | - | - | - | - | 4.400 | - | - |
| | Debiti diversi verso terzi | 45.738 | 176 | - | - | 29.490 | 16.424 | 29.314- | 64- |
| | Personale c/retribuzioni | - | 8.563.916 | - | - | 8.563.916 | - | - | - |
| | Personale c/liquidazione TFR | - | 260.100 | - | - | 260.100 | - | - | - |
| | Fondo 13^ Mensilità | 159 | 771.793 | - | - | 771.953 | 1- | 160- | 101- |
| | Fondo 14^ Mensilità | 1.073- | 749.183 | - | - | 749.054 | 944- | 129 | 12- |
| | Fondo Premi e Incentivi | 371.024 | 472.009 | - | - | 359.854 | 483.179 | 112.155 | 30 |
| | Fondo Ferie | 326.162 | 803.703 | - | - | 832.450 | 297.415 | 28.747- | 9- |
| | Fondo ExFestività | 40.432 | 82.483 | - | - | 84.384 | 38.531 | 1.901- | 5- |
| | Fondo Banca Ore ed Altro | 89.723 | 133.360 | - | - | 139.841 | 83.242 | 6.481- | 7- |
| | Debiti V/Tesoreria INPS | 12.522 | 512.329 | - | - | 495.046 | 29.805 | 17.283 | 138 |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------|
| | Debiti V/Fondo Previambiente | 15.925 | 204.152 | - | - | 203.641 | 16.436 | 511 | 3 |
| | Debiti V/Fondo Previndai | 3.245 | 13.429 | - | - | 13.214 | 3.460 | 215 | 7 |
| | Arrotondamento | - | | | | | 4- | 4- | |
| Totale | | 970.471 | 13.016.641 | 27.911- | - | 12.955.352 | 1.003.845 | 33.374 | |

| Descrizione | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Arrotond. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------|-------------------|-------------------|------------|
| debiti verso banche | 2.337.235 | - | - | - | 464.388 | - | 1.872.847 | 464.388- | 20- |
| debiti verso altri finanziatori | 1.328.240 | - | - | - | 109.251 | - | 1.218.989 | 109.251- | 8- |
| debiti verso fornitori | 11.593.298 | 20.937.886 | - | - | 24.389.010 | 1- | 8.142.173 | 3.451.125- | 30- |
| debiti tributari | 736.584 | 3.440.467 | - | - | 3.327.534 | - | 849.517 | 112.933 | 15 |
| debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 849.779 | 5.880.839 | - | 7.400 | 5.815.848 | 1 | 907.371 | 57.592 | 7 |
| altri debiti | 970.471 | 13.016.641 | 27.911- | - | 12.955.353 | 3- | 1.003.845 | 33.374 | 3 |
| Totale | 17.815.607 | 43.275.833 | 27.911- | 7.400 | 47.061.384 | 3- | 13.994.742 | 3.820.865- | 21- |

Suddivisione dei debiti per durata residua e per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per durata residua e per area geografica.

| Descrizione | Italia | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|--|------------------|----------------|----------------|-----------------|
| debiti verso banche | 1.872.847 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 360.624 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | 1.512.223 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |
| debiti verso altri finanziatori | 1.218.989 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 346.699 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | 872.290 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |
| debiti verso fornitori | 8.142.173 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 8.142.173 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | - | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |

| Descrizione | Italia | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|---|------------------|----------------|----------------|-----------------|
| debiti tributari | 849.517 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 849.517 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | - | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |
| debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 907.371 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 907.371 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | - | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |
| altri debiti | 1.003.845 | - | - | - |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 1.003.845 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | - | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

| Descrizione | Importo | Scadenza | Garante |
|---|------------------|------------|----------------|
| <i>debiti verso banche</i> | | | |
| | 1.328.958 | 31/03/2024 | Banca Popolare |
| Totale | 1.328.958 | | |
| <i>debiti verso altri finanziatori</i> | | | |
| | - | | |
| Totale | - | | |
| <i>debiti verso fornitori</i> | | | |
| | - | | |
| Totale | - | | |
| <i>debiti tributari</i> | | | |
| | - | | |
| Totale | - | | |
| <i>debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i> | | | |
| | - | | |
| Totale | - | | |
| <i>altri debiti</i> | | | |

| Descrizione | Importo | Scadenza | Garante |
|---------------|---------|----------|---------|
| | - | | |
| Totale | - | | |

La garanzia reale si riferisce all'ipoteca richiesta dalla Banca Popolare a garanzia del mutuo sull'immobile di Via Torino n.9 a Collegno, accesa il 27/03/2014 con scadenza il 31/03/2024.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------|--|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|
| <i>Ratei e risconti</i> | | | | | | | | | |
| | Ratei passivi | 320.579 | 427.416 | - | - | 331.479 | 416.516 | 95.937 | 30 |
| | Risconti passivi | 245.685 | 274.759 | - | - | 249.750 | 270.694 | 25.009 | 10 |
| | Risconti passivi pluriennali su contribu | 748.617 | - | - | - | 63.588 | 685.029 | 63.588- | 8- |
| | Arrotondamento | - | | | | | 1 | 1 | |
| | Totale | 1.314.881 | 702.175 | - | - | 644.817 | 1.372.240 | 57.359 | |

| Descrizione | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|-----------|
| Ratei e risconti | 1.314.881 | 702.175 | - | - | 644.816 | 1.372.240 | 57.359 | 4 |
| Totale | 1.314.881 | 702.175 | - | - | 644.816 | 1.372.240 | 57.359 | 4 |

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------------------|--|----------------------------|
| <i>RATEI E RISCONTI</i> | | |
| | Ratei passivi | 416.516 |
| | Risconti passivi | 270.694 |
| | Risconti passivi pluriennali su contribu | 685.029 |
| | Arrotondamento | 1 |

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---------------|-----------|----------------------------|
| Totale | | 1.372.240 |

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione dei ratei passivi iscritti in bilancio:

| | Cidui Servizi | Cidui |
|--|------------------------|------------------------|
| Ratei Passivi | Importo in euro | Importo in euro |
| Costi relativi al personale dipendente | 139.436 | 1.794 |
| Consulenze Tecniche, Legali e Varie | | 22.176 |
| Indennità, rimborsi e contributi amministratori, spese di rappresentanza | 1.377 | 35.811 |
| Assicurazioni varie | 14.830 | 6.646 |
| Interessi e commissioni bancarie / interessi passivi su mutui | 35.648 | 2.594 |
| Imposte e tasse ambientali | 140.242 | 1.625 |
| Utenze | 7.237 | |
| Gestione Tia | | 5.942 |
| Altro | 1.024 | 136 |
| Totale | 339.793 | 76.724 |

I risconti passivi iscritti in bilancio si riferiscono:

- al servizio su abbonamento della raccolta sfalci fatturato anticipatamente agli utenti privati per euro 269.539
- a fatturazioni attive anticipate di noleggio attrezzature per la raccolta dei rifiuti speciali per euro 1.155.

I risconti passivi pluriennali su contributi sono relativi alle quote di contributi in c/impianti dei cespiti finanziati rinviate al futuro nel rispetto del criterio delle competenze ai sensi dell'art. 2427 n. 7) del codice civile.

Conto Economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico.

I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni

Nel seguente prospetto è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e aree geografiche.

| Descrizione | Dettaglio | Importo | Italia | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|---|--|------------|------------|----------------|----------------|-----------------|
| <i>ricavi delle vendite e delle prestazioni</i> | | | | | | |
| | Proventi Vendita Compost | 3.207 | 3.207 | - | - | - |
| | Proventi per consegna cassonetti | 11.164 | 11.164 | - | - | - |
| | Proventi Raccolte Differenziate | 16.340.374 | 16.340.374 | - | - | - |
| | Proventi Nettezza Urbana | 5.374.636 | 5.374.636 | - | - | - |
| | Proventi Numero Verde - Ispettore Ecolog | 356.639 | 356.639 | - | - | - |
| | Proventi Extra -Contratto | 65.089 | 65.089 | - | - | - |
| | Proventi Extra -Viaggi Centri di | 59.536 | 59.536 | - | - | - |

| Descrizione | Dettaglio | Importo | Italia | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|-------------|--|-----------|-----------|----------------|----------------|-----------------|
| | Raccolt | | | | | |
| | Spese Generali NU | 535.106 | 535.106 | - | - | - |
| | Spese Generali RD | 1.687.243 | 1.687.243 | - | - | - |
| | Proventi Servizi Clienti Privati | 17.265 | 17.265 | - | - | - |
| | Ritiro sfalci in abbonamento | 222.075 | 222.075 | - | - | - |
| | Proventi Servizi Raccolta a Richiesta | 63.728 | 63.728 | - | - | - |
| | Proventi Smalt.Rifiuti Non Differenziati | 919.099 | 919.099 | - | - | - |
| | Proventi Smaltimento Percolato | 412.316 | 412.316 | - | - | - |
| | Proventi Smaltimento Fanghi | 147.167 | 147.167 | - | - | - |
| | Proventi Smaltimento Rifiuti Cli Privati | 2.987.326 | 2.987.326 | - | - | - |
| | Proventi Smalt.Rifiuti Non Diff. TRM | 3.783.292 | 3.783.292 | - | - | - |
| | Proventi Smaltimento Rifiuti-Ecotassa | 270.859 | 270.859 | - | - | - |
| | Proventi Smalt. Rifiuti -Contr. ATO-R | 4.690 | 4.690 | - | - | - |
| | Proventi Smalt. Rifiuti-INDENNIZZO SITO | 11.725 | 11.725 | - | - | - |
| | Proventi Smaltimento Organico | 1.898.487 | 1.898.487 | - | - | - |
| | Proventi Metallo | 38.940 | 38.940 | - | - | - |
| | Proventi Vernici | 186.853 | 186.853 | - | - | - |
| | Proventi RUP | 21.111 | 21.111 | - | - | - |
| | Proventi Pneumatici | 23.127 | 23.127 | - | - | - |
| | Proventi Altri Pericolosi | 26.653 | 26.653 | - | - | - |
| | Proventi Materiale Elettronico | 2.630 | 2.630 | - | - | - |
| | Proventi legno conferito | 221.817 | 221.817 | - | - | - |
| | Proventi Vetro da riciclare | 266.136 | 266.136 | - | - | - |
| | Proventi Smaltimento Inerti | 28.259 | 28.259 | - | - | - |
| | Proventi legno - Rilegno | 28.444 | 28.444 | - | - | - |
| | Prov. Conferimento Verde-Strutturante | 355.688 | 355.688 | - | - | - |
| | Proventi racc.plastica-corepla (20%) | 15.559 | 15.559 | - | - | - |
| | Prov.racc.carta e cartone-comieco(20%) | 110.693 | 110.693 | - | - | - |
| | Proventi Per Selezione Carta | 5.979 | 5.979 | - | - | - |

| Descrizione | Dettaglio | Importo | Italia | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|-------------|--|-------------------|-------------------|----------------|----------------|-----------------|
| | Proventi Per Selezione Plastica | 63.600 | 63.600 | - | - | - |
| | Proventi Trattamento Terre Spazzamento | 261.238 | 261.238 | - | - | - |
| | Proventi Selezione Ingombranti | 362.710 | 362.710 | - | - | - |
| | Proventi Selezione Mercatali | 23.993 | 23.993 | - | - | - |
| | Proventi Selezione RSU | 47.925 | 47.925 | - | - | - |
| | Proventi Vendita Plastica (20%) | 78.710 | 78.710 | - | - | - |
| | Proventi Bonifica Cascina Gai | 210.273 | 210.273 | - | - | - |
| | Proventi L.R.30/2008 Altri Pericolosi | 216 | 216 | - | - | - |
| | Proventi Smalt. RSA Altri Smaltitori | 366.105 | 366.105 | - | - | - |
| | Noleggi diversi e RSA | 92.950 | 92.950 | - | - | - |
| | Trasporti diversi e RSA | 245.362 | 245.362 | - | - | - |
| | Proventi da Add. Penali Contr. da Dis. | 9.112 | 9.112 | - | - | - |
| | Proventi Per Recupero Non Riscosso TIA | 118 | 118 | - | - | - |
| | Arrotondamento | 3- | | | | |
| | Totale | 38.265.221 | 38.265.224 | - | - | - |

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

| Descrizione | Dettaglio | Importo | Relativi a prestiti obbligazionari | Relativi a debiti verso le banche | Altri |
|--------------|--------------------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| <i>altri</i> | | | | | |
| | Interessi passivi su mutui | -152.615 | - | - | - |
| | Interessi/commissioni passive | -843 | - | - | - |
| | Interessi passivi da fornitori | -10.172 | - | - | - |
| | Totale | -163.630 | - | - | - |

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ricavo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Costi di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il FTE dei dipendenti ripartito per categoria..

| Dipendenti | 2016 | 2015 |
|---------------|------------|------------|
| Dirigenti | 2 | 2 |
| Quadri | 4 | 4 |
| Impiegati | 72 | 73 |
| Operai | 292 | 291 |
| Totale | 370 | 370 |

Per comparabilità con l'anno precedente di seguito si fornisce il prospetto con i dati puntuali del numero dei dipendenti.

| Dipendenti | 2016 | 2015 |
|---------------|------------|------------|
| Dirigenti | 2 | 2 |
| Quadri | 4 | 4 |
| Impiegati | 74 | 72 |
| Operai | 346 | 286 |
| Totale | 426 | 364 |

Rispetto all'anno 2015 c'è una variazione in aumento di n. 60 dipendenti, dovuto all'assunzione di personale a tempo determinato, ante d.Lgs.175/2016, per sostituzioni (ferie estive ed invernali, malattia lunga e varie) al netto delle cessazioni (pensionamenti ed altro) avute in corso d'anno e considerando le trasformazioni a tempo indeterminato di alcuni dipendenti assunti con contratto a termine nel 2015. Nell'anno precedente si è ricorso al lavoro in somministrazione per le sostituzioni per un numero di lavoratori puntuali pari a 52, equivalenti a 15,77 FTE.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 38 c. 1 lettera o) D.Lgs. 127/1991, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 16 bis, si specifica che sono stati erogati al Collegio Sindacale:

- per l'attività di revisione legale dei conti per Cidiu Servizi € 30.855,
- per gli altri servizi di verifica svolti per Cidiu Servizi € 32.826 ,
- per l'attività relativa ai servizi di verifica per il bilancio d'esercizio di Cidiu Spa € 48.385,
- per le attività di verifica sul bilancio consolidato € 14.185,

oltre ai rimborsi spese e CPA per € 22.973.

Si precisa che nella revisione legale della controllata sono compresi i controlli per il visto di conformità Iva e per la certificazione crediti/debiti tra la società e gli enti territoriali soci.

| | Amministratori | Sindaci |
|---------------|----------------|---------|
| Compensi | 86.095 | 126.251 |
| Anticipazioni | - | - |

| | Amministratori | Sindaci |
|---|----------------|---------|
| Crediti | - | - |
| Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate | - | - |

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nel corso dell'esercizio sono stati erogati, alla società di revisione euro 16.280. Si precisa che l'attività di controllo contabile e revisione legale dei conti di Cidui Spa è demandata alla società di revisione mentre per Cidui Spa è demandata al Collegio Sindacale.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 38, c.1 lettera h) D.Lgs. 127/1991

| C/Ordine | Importo |
|--|------------|
| Nostri Rischi garantiti da terzi - Fideiussioni prestate | 17.261.385 |
| Altri conti d'ordine – Fideiussioni e garanzie ricevute | 16.654.401 |
| Impegni assunti – Servitù di passaggio | 25.761 |
| Beni in leasing | 1.849 |
| Altre garanzie – Ipoteche | 41.180.000 |

Di seguito dettaglio:

Nostri rischi garantiti da terzi: fideiussioni prestate

Sono rilevate le fideiussioni pluriennali rilasciate al Ministero dell'Ambiente per l'iscrizione all'albo Nazionale Gestori Ambientali. Oltre che le fideiussioni rilasciate alla Provincia di Torino e Regione Piemonte per i rischi legati all'impianto di Druento, per i rischi relativi alla messa in sicurezza permanente e bonifica della discarica di Cascina Gaj, per l'attività di discarica per rifiuti non pericolosi relativi presso la discarica Druento in Strada Cassagna e per rischi legati alla gestione post chiusura delle discariche inattive.

Importo totale dei rischi al 31.12.2016 è di € 17.261.385.

Altri conti d'ordine: fideiussione ricevute

Sono rilevate le fideiussioni ricevute dai fornitori, comunemente denominate polizze cauzioni, a garanzia dei contratti di forniture e servizi per l'importo totale al 31.12.2016 di euro 16.654.401.

Impegni assunti dall'impresa

Sono rilevate due servitù di passaggio sui terreni dell'impianto di Druento per l'importo totale di € 25.761.

Beni in leasing

Sono rilevati gli impegni futuri a fronte dei contratti di leasing stipulati negli esercizi precedenti: n. 1 contratto per acquisto cassonetti.

Il totale dei beni di terzi presso Cidui Servizi è pari ad € 1.849.

Altre garanzie: ipoteche passive

E' presente una ipoteca di 38.000.000 di euro che garantisce il mutuo sull'Impianto di Druento che è stato ceduto a Smat.

Inoltre è rilevata una ipoteca di 3.180.000 di euro che garantisce il mutuo fondiario del banco Popolare di 1.590.000. Tale ipoteca è stata accesa il 27/03/2014 con scadenza 31/03/2024.

Il totale delle ipoteche al 31.12.2016 risulta di euro 41.180.000.

| | Importo |
|----------------------|------------|
| Garanzie | 75.121.547 |
| di cui reali | 41.205.761 |
| Passività potenziali | 1.849 |

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato con la controllata Cidui Servizi Spa, di seguito alcune informazioni aggiuntive:

| | |
|------------------------------------|----------------|
| Crediti v/ controllata commerciali | 161.911 euro |
| Crediti v/ controllata finanziari | 49.923 euro |
| Debiti v/ controllata commerciali | 1.059.777 euro |

Le transazioni economiche concluse con la controllata nell'esercizio hanno generato i seguenti valori:

| | |
|---|----------------|
| Ricavi per vendite e/o prestazioni di servizi | 529.463 euro |
| Costi per acquisti e/o prestazioni di servizi | 3.382.298 euro |
| Ricavi per interessi | 7.273 euro |

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Di seguito si segnalano i principali fatti intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio, riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile.

Per quanto riguarda Cidiu Servizi nel mese di gennaio 2017 è terminato l'appalto dei lavori di coltivazione della discarica di Druento ed è stata avviata la gestione diretta della stessa. Nel corso dell'anno 2017 verrà realizzato il primo argine per la sopraelevazione della discarica, per cui è già stato avviato la procedura di affidamento. Al momento è in corso la predisposizione della documentazione per la richiesta di modifica di AIA per un aumento della volumetria della discarica di Druento, per cui la Città Metropolitana ha già espresso il proprio parere in merito alla non assoggettabilità alla procedura di verifica di VIA.

I conferimenti esterni relativi al progetto di bonifica permanente della discarica di cascina Gaj sono proseguiti nel 2017, nel primo trimestre sono state conferite oltre 16.000 tonnellate.

Nel corso del 2017 si prevede di anticipare le attività di recupero ambientale lungo la strada provinciale, al fine di mitigare l'impatto visivo dell'intervento.

In data 05/04/2017 è stata rilasciata la modifica dell'Autorizzazione Integrata Ambientale, con la quale sono state autorizzate, per un periodo di test pari ad un anno, le attività di biostabilizzazione e bioessicazione per un quantitativo di 3.000 tonnellate/anno di rifiuti da effettuare presso l'impianto di Druento. Inoltre dal mese di maggio una parte degli ingombranti raccolti sul territorio della Vs. Società sono conferiti all'impianto di Druento per essere sottoposti ad attività di selezione, mentre lo scarto è conferito presso la discarica di Druento.

Cidiu Spa ha deliberato il 31/03/2017 la messa in liquidazione della società collegata della controllata Newco Srl, dopo aver verificato che le eventuali opzioni possibili per una nuova ipotesi di aggregazione non si è rilevata praticabile.

Sono in corso di revisione i DTA scaduti nel periodo di transizione per la costituzione della Società Unica dei Rifiuti, con l'unione dei bacini di Cidiu Servizi Spa e di Covar14, non andata a buon fine in cui non era possibile effettuare modifiche dei servizi "in house".

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Si compila il seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, numeri 22-quinquies e 22-sexies del codice civile, che riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato, dell'insieme più grande, di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata per la società Cidiu Servizi Spa la controllata del Gruppo Cidiu.

Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

| Insieme più grande | |
|--|--------------|
| Nome dell'impresa | Cidiu Spa |
| Città (se in Italia) o stato estero | Collegno |
| Codice fiscale (per imprese italiane) | 08683840014 |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | via Torino,9 |

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 38 c. 1, lettera o-ter) del D.Lgs. 127/91

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Allegati: Movimenti delle Immobilizzazioni

Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

| Descrizione | Costo storico | Prec. Ammort. | Consist. iniziale | Acquisiz. | Alienaz. | Eliminaz. | Ammort. | Consist. Finale |
|---|----------------|---------------|-------------------|---------------|----------|--------------|----------------|-----------------|
| concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 99.786 | - | 99.786 | 35.519 | - | - | 70.965 | 64.340 |
| immobilizzazioni in corso e acconti | 35.974 | - | 35.974 | - | - | - | - | 35.974 |
| altre | 135.268 | - | 135.268 | - | - | 1.092 | 71.883 | 62.293 |
| Totale | 271.028 | - | 271.028 | 35.519 | - | 1.092 | 142.848 | 162.607 |

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

| Descrizione | Costo storico | Prec. Svalutaz. | Prec. Ammort. | Consist. iniziale | Acquisiz. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Alienaz. | Svalutaz. | Ammort. | Consist. Finale |
|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|
| terreni e fabbricati | 23.582.593 | 4.500.000 | 3.748.036 | 15.334.555 | 37.572 | - | 63.586 | - | 200.000 | 375.057 | 14.733.484 |
| impianti e macchinario | 8.173.614 | - | 2.114.446 | 6.059.169 | 129.958 | 1.599.579 | - | - | 264.000 | 813.891 | 6.710.815 |
| attrezzature industriali e commerciali | 5.021.494 | 356.086 | 3.761.933 | 903.475 | 270.695 | 61.955 | - | 72.526 | 9.893- | 417.565 | 755.927 |
| altri beni | 3.447.537 | - | 1.815.720 | 1.631.817 | 887.320 | 313.165 | - | 322.483 | - | 477.846 | 2.031.973 |
| immobilizzazioni in corso e acconti | 1.599.579 | - | - | 1.599.579 | 3.626 | - | 1.603.205 | - | - | - | - |
| Totale | 41.824.817 | 4.856.086 | 11.440.135 | 25.528.595 | 1.329.171 | 1.974.699 | 1.666.791 | 395.009 | 454.107 | 2.084.359 | 24.232.199 |

Movimenti delle Immobilizzazioni Finanziarie

| Descrizione | Dettaglio | Costo storico | Prec. Ammort. | Consist. iniziale | Acquisiz. | Alienaz. | Ammort. | Consist. Finale |
|--------------------------|-------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|-----------|----------|----------|-------------------|
| <i>imprese collegate</i> | | | | | | | | |
| | Partecipazione in NEWCO SRL | 5.000 | - | 5.000 | - | - | - | 5.000 |
| Totale | | 5.000 | - | 5.000 | - | - | - | 5.000 |
| <i>altre imprese</i> | | | | | | | | |
| | Partecipazioni in SmaTorino spa | 37.764.784 | - | 37.764.784 | - | - | - | 37.764.784 |
| | Partecipazioni in BCC - Casalgrasso | 106 | - | 106 | - | - | - | 106 |
| Totale | | 37.764.890 | - | 37.764.890 | - | - | - | 37.764.890 |

| Descrizione | Costo storico | Prec. Ammort. | Consist. iniziale | Acquisiz. | Alienaz. | Ammort. | Consist. Finale |
|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|-----------|----------|----------|-------------------|
| imprese collegate | 5.000 | - | 5.000 | - | - | - | 5.000 |
| altre imprese | 37.764.890 | - | 37.764.890 | - | - | - | 37.764.890 |
| Totale | 37.769.890 | - | 37.769.890 | - | - | - | 37.769.890 |

Sede legale: VIA TORINO, 9 COLLEGNO (TO)
Iscritta al Registro Imprese di TORINO
C.F. e numero iscrizione: 08683840014
Iscritta al R.E.A. di TORINO n. 992768
Capitale Sociale sottoscritto € 4.335.314,00 Interamente versato
Partita IVA: 08683840014

Relazione sulla gestione

Bilancio Consolidato al 31/12/2016

Signori Soci, nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2016; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

Signori Soci, La Vostra Società, come ben sapete, opera nell'ambito della gestione di servizi ambientali, attraverso la raccolta, il trattamento, il recupero e lo smaltimento dei rifiuti. Si elencano le principali norme vigenti che regolamentano l'attività della Vostra Società in quanto esercitante un pubblico servizio.

Nomina amministratori, pubbliche amministrazioni e società a partecipazione pubblica

Legge 296/2006 Art. 1

Decreto legge 95/2012 (convertito con legge del 7 agosto 2012 n. 135) Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini

Legge 124/15 Deleghe al governo in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche (riforma della PA Madia)

D. Lgs. 18/8/16 n115 Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica

Riduzione dei costi e normative relative a contabilità e fisco

Legge Finanziaria 2007 (296/06)

Legge Finanziaria 2008 (n° 244/2007)

Decreto legge 78 del 2009 (convertito con legge del 3 agosto 2009 n. 102) provvedimenti anticrisi, nonché proroga di termini e della partecipazione italiana a missioni internazionali

Decreto legge 78 del 2010 (convertito con legge del 30 luglio 2010 n. 122) misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica

Decreto legge 95/2012 (convertito con legge del 7 agosto 2012 n. 135) Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini

Legge 27 dicembre 2013, n. 147 (cd Legge di Stabilità)

Decreto legge 90/14 (convertito in Legge 114/14) Disposizioni in materia di inconferibilità ed incompatibilità di incarichi presso le p.a. e presso gli enti privati in controllo pubblico, a norma dell'art. 1, commi 49 e 50, della legge n. 190/2012.

Legge 190 del 23/12/2014 (cd Legge di Stabilità)

Legge 28 dicembre 2015, n. 208: Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2016)

D.lgs. 139/2015 recepimento della Direttiva contabile 34/2013/UE, nuovi OIC

D.L. 50/2017 Disposizioni urgenti in materia finanziaria, entrata in vigore ad aprile 2017

Trasparenza e comunicazioni

Legge 241 del 7 agosto 1990 Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi e s.m. e i.

Legge Finanziaria 2007 (n° 296/2006)

D. Lgs. 196/2003 (testo unico "Tutela della privacy") – Codice in materia di protezione dei dati personali

DL 98/11 convertito in Legge 15 luglio 2011 n. 111 Disposizioni urgenti per la stabilizzazione finanziaria

Legge 6 novembre 2012 n. 190 Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione

Decreto legislativo 14 marzo 2013, n.33 Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni

Decreto legge 90/14 (convertito in Legge 114/14) Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli uffici giudiziari

Decreto legislativo 25 maggio 2016, n. 97 Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, correttivo della legge 6 novembre 2012, n. 190 e del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ai sensi dell'articolo 7 della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche

Decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica

Decreto legislativo 26 agosto 2016, n. 179 Modifiche ed integrazioni al Codice dell'amministrazione digitale, di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, ai sensi dell'articolo 1 della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche.

Decreto legislativo 15 marzo 2017, n. 38 Attuazione della decisione quadro 2003/568/GAI del Consiglio, del 22 luglio 2003, relativa alla lotta contro la corruzione nel settore privato.

Ineleggibilità ed incompatibilità

Decreto legislativo 267/00 Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali

Decreto legislativo 39 del 8/4/2013 Disposizioni in materia di inconferibilità e incompatibilità di incarichi presso le p.a. e presso gli enti privati in controllo pubblico, a norma dell'art. 1, commi 49 e 50, della legge n. 190/2012

Appalti

Decreto legislativo 12/4/2006, n. 163 (ora sostituito Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 Attuazione delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE) sull'aggiudicazione dei contratti di concessione, sugli appalti pubblici e sulle procedure d'appalto degli enti erogatori nei settori dell'acqua, dell'energia, dei trasporti e dei servizi postali, nonché per il riordino della disciplina vigente in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture DPR 207/2010 (ancora transitoriamente in vigore)

Decreto ministeriale 24 maggio 2016 Incremento progressivo dell'applicazione dei criteri minimi ambientali negli appalti pubblici per determinate categorie di servizi e forniture (Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare)

Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 (Codice dei contratti pubblici)

Decreto ministeriale n. 248/2016 Regolamento recante individuazione delle opere per le quali sono necessari lavori o componenti di notevole contenuto tecnologico o di rilevante complessità tecnica e dei requisiti di specializzazione richiesti per la loro esecuzione, ai sensi dell'articolo 89, comma 11, del d.lgs. n. 50 del 2016

Decreto ministeriale del 2 dicembre 2016 Definizione degli indirizzi generali di pubblicazione degli avvisi e dei bandi di gara, di cui agli articoli 70, 71 e 98 del d.lgs. n. 50 del 2016 D.L. 17 marzo 2017, n. 25 Disposizioni urgenti per l'abrogazione delle disposizioni in materia di lavoro accessorio nonché per la modifica delle disposizioni sulla responsabilità solidale in materia di appalti. convertito dalla L. 20 aprile 2017, n. 49.

Decreto legislativo 19 aprile 2017, n. 56 Disposizioni integrative e correttive al decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50.

Personale

Decreto legge 25/06/2008 n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6/8/2008, n. 133

Legge 16 maggio 2014, n. 78: Conversione con modificazioni del decreto-legge n. 34 del 2014 disposizioni urgenti per favorire il rilancio dell'occupazione e per la semplificazione degli adempimenti a carico delle imprese

L. 10/12/14 n. 183 recante deleghe al governo in materia di riforma degli autorizzatori sociali dei servizi per il lavoro e delle politiche attive nonché in materia di riordino della disciplina dei rapporti di lavoro e delle attività ispettive

D.lgs. 14/09/2015, n.151, Disposizioni di razionalizzazione e semplificazione delle procedure e degli adempimenti a carico di cittadini e imprese e altre disposizioni in materia di rapporto di lavoro e pari opportunità, in attuazione della L.2014/183

Decreto legislativo 24 settembre 2016, n. 185 Disposizioni integrative e correttive dei decreti legislativi 15 giugno 2015, n. 81 e 14 settembre 2015, nn. 148, 149, 150 e 151, a norma dell'articolo 1, comma 13, della legge 10 dicembre 2014, n. 183.

Sicurezza

D. Lgs. 09.04.2008, n. 81 - Attuazione dell'articolo 1 della legge 3 agosto 2007, n. 123, in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro

Responsabilità e controllo

Legge finanziaria 2006 (n. 266/2005)

Decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231 Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'art. 11, L. 29.09.2000, n. 300

Legge 27 maggio 2015, n. 69 Disposizioni in materia di delitti contro la pubblica amministrazione, di associazioni di tipo mafioso e di falso in bilancio

Legge 22 maggio 2015, n. 68 Disposizioni in materia di delitti contro l'ambiente

Norme in materia ambientale

L. R. Piemonte 24/2002 - Norme per la gestione dei rifiuti (sono in corso revisioni che apporteranno significative variazioni nell'attività degli organi di pianificazione e controllo)

D.Lgs. 152/2006 - Norme in materia ambientale e s. m. e i.

Legge 28 dicembre 2015, n. 221: Disposizione in materia ambientale per promuovere misure di green economy e per il contenimento dell'uso eccessivo di risorse naturali

Fatti di particolare rilievo

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Vostra attenzione, iniziando dai fatti che hanno interessato la Capogruppo Cidu Spa.

Dall'inizio dell'anno si sono stipulati alcuni nuovi contratti con clienti RSA, rispetto all'anno precedente, riguardanti i conferimenti presso la discarica per rifiuti speciali non pericolosi di Druento della controllata Cidiu Servizi aperta a gennaio 2016.

Il 25 maggio 2016 l'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato (AGCM) ha deliberato di attribuire alla Vs. Società il Rating di legalità con il punteggio di due stellette, ha durata di due anni e scadrà il 25 maggio 2018.

L' 11 luglio è stata nominata la nuova società di revisione legale dall'Assemblea dei Soci per il triennio 2017-2019.

In data 24/06/2016, a seguito dell'esecuzione del Piano di indagini, è stata inviata al Comune di Rivoli, alla Città Metropolitana, alla Regione Piemonte ed all'ARPA, comunicazione ai sensi dell'art. 245 del D.Lgs 152/2006 e s.m.i., allegando apposita Relazione relativamente all'area di Bruere. A seguito della stessa, in data 28/09/2016 è stato trasmesso agli stessi interlocutori e all'ASL il Piano di Caratterizzazione previsto dall'art. 242 del D. Lgs. 152/06 e s.m.i.. Successivamente sono stati effettuati i primi interventi previsti nella relazione allegata alla comunicazione del 24/06/2016.

In data 08/11/2016 si è svolta presso il Comune di Rivoli la Conferenza dei Servizi per l'esame del Piano di Caratterizzazione, al termine della quale gli Enti intervenuti hanno definito di autorizzarlo. Il Piano di Caratterizzazione è stato approvato con Determinazione Dirigenziale Direzione Servizi al Territorio Ambiente del Comune di Rivoli N. 1298 / 2016 del 20/12/2016.

Il 16/12/2016 l'Assemblea dei Soci, nella parte straordinaria, ha deliberato revisione dello statuto societario nei punti 6.1 e 6.2 sulla partecipazione al capitale sociale e nei punti 15, 16, 17, 18, 19, 20 e 21 riguardante l'organo amministrativo e il suo funzionamento a seguito del recepimento del d.lgs. 175/2016.

Di seguito sono riportati i principali fatti di rilievo relativi alla controllata Cidiu Servizi:

- In data 13/01/2016 la Città Metropolitana ha comunicato l'accettazione delle garanzie finanziarie riguardanti la discarica di Druento. Il 19/01/2016 sono iniziati i conferimenti di pneumatici, da utilizzarsi come materiale di ingegneria a protezione delle pareti interne della discarica. In data 20/01/2016 si è dato avvio all'attività di smaltimento vera e propria, con il conferimento degli scarti derivanti dall'attività di selezione effettuata presso l'impianto di

Druento. A partire dal 27/01/2016 sono iniziati anche i conferimenti esterni, in virtù del contratto stipulato tra le società del Gruppo Cidiu.

- A seguito dell'ordinanza della Sindaca Metropolitana di Torino n° 27443 del 18/10/2016 che prevedeva la deviazione dei rifiuti urbani dal termovalorizzatore verso altre destinazioni, presso la Discarica di Cidiu Servizi sono state conferite 4.690 t di rifiuti urbani provenienti dai territori del bacino C.A.DO.S.
- A febbraio sono iniziati i conferimenti da terzi relativi al progetto di bonifica permanente della discarica di Cascina Gaj mediante terre e rocce da scavo e sono proseguite tutte l'anno. Questi conferimenti a pagamento hanno permesso di ampliare la durata del fondo relativo alla gestione della discarica inattiva perché per l'esercizio 2016 non è stato necessario utilizzarlo.
- Il 30 marzo presso lo studio del notaio Ganelli, in Torino, si è svolta l'Assemblea Straordinaria della Newco Srl per l'aumento di Capitale Sociale a seguito dei conferimenti condizionati da parte della Vs. Società e dal Covar14. L'efficacia di tali conferimenti era però vincolata all'avverarsi di quattro condizioni. Pertanto sino al verificarsi di tutte le medesime l'atto citato non avrebbe esplicato i suoi effetti giuridici, quindi Cidiu Servizi Spa ha continuato ad operare nelle attuali condizioni. In data 18/07/2016 ATO – R con comunicazione prot. n. 9461/2016 ha informato che la procedura ristretta n.1/2014 per l'individuazione di un socio privato operativo industriale della costituenda Società Unica tra Cidiu Servizi Spa e Covar 14 e per l'affidamento dei servizi di gestione integrata dei rifiuti urbani è stata dichiarata deserta dal Seggio di Gara poiché non sono pervenute offerte entro i termini stabiliti. In data 11/10/2016 il Consiglio d'Amministrazione di Newco Srl ha deliberato la constatazione di mancato avveramento della condizione sospensiva, atto n. rep. 34.838 del Notaio Ganelli. Successivamente Cidiu Servizi Spa su indicazione della controllante ha verificato le eventuali opzioni possibili per una nuova ipotesi di aggregazione, la quale però, a marzo 2017, si è rilevata non praticabile come da delibera della controllante Cidiu Spa del 31/03/2017.
- Ad inizio 2016 sono state approvate dalle Giunte dei Comuni di Druento e Venaria Reale alcune modifiche ai DTA vigenti.
- Da quest'anno le spese generali relative al contratto di servizio "in house" dei comuni soci sono per tutti al 10%, inoltre in via eccezionale è stato riconosciuto il 100% dei contributi CONAI derivanti dalla selezione e raccolta plastica e carta, cartone.
- Dall'analisi statistica di Ref Ricerche che ha confrontato l'evoluzione dei costi dei servizi pubblici nei capoluoghi di regioni per il periodo 2012-2016 è emerso che vi è stato a Torino un incremento del 22% per le tariffe sui Rifiuti. Dall'analisi interna effettuata sui i piani finanziari dei comuni soci nel periodo 2011-2016 emerge che per i comuni gestiti dalla Vs. Società l'aumento è stato del 6%, mentre dal confronto 2015 – 2016 risulta una diminuzione del 1%.
- Cidiu Servizi Spa ha supportato il Consorzio C.A.DO.S. nella stesura del progetto per l'adesione al Bando per l'attribuzione di contributi ai Comuni, singoli o associati, per il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento di piccoli quantitativi di rifiuti contenenti amianto della Regione Piemonte (D.D. 4 dicembre 2015, n. 547). Il contributo per il progetto è stato assegnato il 26 maggio 2016, con D.D. n. 171, la Vs. società si sta facendo carico della gestione del servizio individuando il fornitore per il servizio ed occupandosi della comunicazione e della gestione delle richieste da parte degli utenti.

- In data 22 gennaio 2016 l'Amministratore Unico della controllata ha nominato il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e rinnovato l'Organismo collegiale di Vigilanza per sei mesi.
- Con la Dichiarazione Iva presentata a febbraio 2016 è stato richiesto un rimborso Iva pari a 1 Milione di euro, dovuto principalmente allo split payment (v. paragrafo relativo ai rischi ed incertezze per un maggior dettaglio sulle disposizioni normative vigenti), ricevuto in data 16/08/2016.
- Il 19 aprile 2016 l'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato (AGCM) ha deliberato di attribuire alla Società il Rating di legalità con il punteggio di due stellette e un "+", ha durata di due anni e scadrà il 19 aprile 2018.
- In data 22/07/2016 l'Amministratore Unico ha nominato l'Organo di Vigilanza Collegiale composto da due componenti esterni, la durata dell'incarico è di tre anni fino al 31/07/2019.
- In data 16/12/2016 l'Assemblea del Socio ha nominato il nuovo Amministratore Unico, il dott. Riccardo Civera fino al 30/11/2017.
- Nella parte straordinaria dell'Assemblea del 16/12/2016 si è deliberato la revisione dello statuto societario nei punti 4.1 durata della società, fissata ora al 31/12/2050, e l'introduzione del punto 5.5 riguardante il recepimento dell'art. 4 del d.lgs. 175/2016

Infine si espongono di seguito i fatti di rilievo che hanno interessato il Gruppo Cidiu Spa nella sua complessità.

Il 10 luglio 2016 è stata sottoscritta l'ipotesi di Accordo per il rinnovo del CCNL dei servizi ambientali 17 giugno 2011, scaduto il 31/12/2013. Tale accordo è divenuto pienamente efficace con lo scioglimento delle riserve in data 20 ottobre 2016 da parte delle OO.SS. firmatarie del CCNL servizi ambientali e da UTILITALIA con le decorrenze previste per i diversi istituti contrattuali. La modifica più rilevante è relativa all'art.17, orario di lavoro, che fissa a decorrere dal 1 gennaio 2017 in 38 ore settimanali la durata dell'orario normale di lavoro, rispetto alle 36 ore precedenti.

Gli audit esterni per il mantenimento delle certificazioni di qualità sono stati superati a marzo per l'UNI EN ISO 9001:2008 ed ad ottobre per l'UNI EN ISO 14001:2004..

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

| Voce | Esercizio 2016 | % | Esercizio 2015 | % | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|------------------|
| CAPITALE CIRCOLANTE | 18.813.242 | 22,01 % | 18.058.226 | 20,91 % | 755.016 | 4,18 % |
| Liquidità immediate | 6.266.181 | 7,33 % | 2.446.506 | 2,83 % | 3.819.675 | 156,13 % |
| Disponibilità liquide | 6.266.181 | 7,33 % | 2.446.506 | 2,83 % | 3.819.675 | 156,13 % |
| Liquidità differite | 12.489.910 | 14,61 % | 15.551.525 | 18,01 % | (3.061.615) | (19,69) % |
| Crediti verso soci | | | | | | |
| Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine | 12.142.768 | 14,20 % | 15.044.835 | 17,42 % | (2.902.067) | (19,29) % |

| Voce | Esercizio 2016 | % | Esercizio 2015 | % | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| Crediti immobilizzati a breve termine | | | | | | |
| Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita | | | | | | |
| Attività finanziarie | | | | | | |
| Ratei e risconti attivi | 347.142 | 0,41 % | 506.690 | 0,59 % | (159.548) | (31,49) % |
| Rimanenze | 57.151 | 0,07 % | 60.195 | 0,07 % | (3.044) | (5,06) % |
| IMMOBILIZZAZIONI | 66.670.396 | 77,99 % | 68.300.148 | 79,09 % | (1.629.752) | (2,39) % |
| Immobilizzazioni immateriali | 162.607 | 0,19 % | 271.028 | 0,31 % | (108.421) | (40,00) % |
| Immobilizzazioni materiali | 24.232.199 | 28,35 % | 25.587.349 | 29,63 % | (1.355.150) | (5,30) % |
| Immobilizzazioni finanziarie | 37.769.890 | 44,18 % | 37.769.890 | 43,74 % | | |
| Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine | 4.505.700 | 5,27 % | 4.671.881 | 5,41 % | (166.181) | (3,56) % |
| TOTALE IMPIEGHI | 85.483.638 | 100,00 % | 86.358.374 | 100,00 % | (874.736) | (1,01) % |

Stato Patrimoniale Passivo

| Voce | Esercizio 2016 | % | Esercizio 2015 | % | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|--------------------|------------------|
| PASSIVITA' CORRENTI | 12.982.469 | 15,19 % | 16.101.255 | 18,64 % | (3.118.786) | (19,37) % |
| Debiti a breve termine | 11.610.229 | 13,58 % | 14.786.375 | 17,12 % | (3.176.146) | (21,48) % |
| Ratei e risconti | 1.372.240 | 1,61 % | 1.314.880 | 1,52 % | 57.360 | 4,36 % |
| PASSIVITA' CONSOLIDATE | 17.085.873 | 19,99 % | 16.218.444 | 18,78 % | 867.429 | 5,35 % |
| Debiti a m/l termine | 2.384.513 | 2,79 % | 3.029.229 | 3,51 % | (644.716) | (21,28) % |
| Fondi per rischi e oneri | 12.363.065 | 14,46 % | 10.810.879 | 12,52 % | 1.552.186 | 14,36 % |
| TFR | 2.338.295 | 2,74 % | 2.378.336 | 2,75 % | (40.041) | (1,68) % |
| PATRIMONIO NETTO | 55.415.296 | 64,83 % | 54.038.675 | 62,57 % | 1.376.621 | 2,55 % |
| Patrimonio netto di gruppo | 55.415.296 | 64,83 % | 54.038.675 | 62,57 % | 1.376.621 | 2,55 % |
| Capitale | 4.335.314 | 5,07 % | 4.335.314 | 5,02 % | | |
| Riserve | 47.997.866 | 56,15 % | 47.504.642 | 55,01 % | 493.224 | 1,04 % |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 1.303.711 | 1,53 % | 1.303.711 | 1,51 % | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.778.405 | 2,08 % | 895.008 | 1,04 % | 883.397 | 98,70 % |
| Patrimonio netto di terzi | | | | | | |
| Capitale e riserve di terzi | | | | | | |
| Risultato di pertinenza di terzi | | | | | | |
| TOTALE FONTI | 85.483.638 | 100,00 % | 86.358.374 | 100,00 % | (874.736) | (1,01) % |

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

- il quoziente / indice primario di struttura, rapporto fra mezzi propri ed attivo fisso, indica quanta parte del fabbisogno finanziario generato dall'attivo fisso è coperta dal capitale proprio;
- il quoziente / indice secondario di struttura, rapporto fra capitale proprio più debiti a medio-lungo termine ed attivo fisso, pone in correlazione le fonti di finanziamento a medio-lungo termine e gli impieghi in attivo fisso.

Tali indici, anziché in rapporto, possono anche essere espressi in valore assoluto generando i margini di struttura primario e secondario.

| INDICE | Esercizio 2016 | Esercizio 2015 | Variazioni % |
|--|----------------|----------------|--------------|
| Copertura delle immobilizzazioni | 89,14 % | 84,93 % | 4,96 % |
| Banche su circolante | 8,15 % | 10,52 % | (22,53) % |
| Indice di indebitamento | 0,54 | 0,60 | (10,00) % |
| Quoziente di indebitamento finanziario | 0,06 | 0,07 | (14,29) % |
| Mezzi propri su capitale investito | 64,83 % | 62,57 % | 3,61 % |
| Oneri finanziari su fatturato | 0,43 % | 0,47 % | (8,51) % |
| Indice di disponibilità | 144,91 % | 112,15 % | 29,21 % |
| Margine di struttura primario | (6.749.400,00) | (9.589.592,00) | (29,62) % |
| Indice di copertura primario | 0,89 | 0,85 | 4,71 % |
| Margine di struttura secondario | 10.336.473,00 | 6.628.852,00 | 55,93 % |
| Indice di copertura secondario | 1,17 | 1,10 | 6,36 % |
| Capitale circolante netto | 5.830.773,00 | 1.956.971,00 | 197,95 % |
| Margine di tesoreria primario | 5.773.622,00 | 1.896.776,00 | 204,39 % |
| Indice di tesoreria primario | 144,47 % | 111,78 % | 29,24 % |

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico, evidenziando alcune grandezze, quali:

- il Valore Aggiunto (VA) che rappresenta il plusvalore che l'azienda consegue con la semplice attività di compravendita dei beni e dei servizi;
- il Margine Operativo Lordo (MOL), si ottiene sottraendo al VA il costo del personale, indicatore di redditività che evidenzia il reddito di un'azienda basato solo sulla gestione caratteristica;
- il Risultato Operativo, è il MOL al netto degli ammortamenti e degli accantonamenti, il quale sintetizza la capacità dell'impresa di generare reddito con la sua attività tipica, senza considerare gli effetti della gestione finanziaria, straordinaria e fiscale.

Conto Economico

| Voce | Esercizio 2016 | % | Esercizio 2015 | % | Variaz. assolute | Variaz. % |
|--|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|--------------------|------------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 39.794.563 | 100,00 % | 43.058.489 | 100,00 % | (3.263.926) | (7,58) % |
| - Consumi di materie prime | 72.186 | 0,18 % | 63.791 | 0,15 % | 8.395 | 13,16 % |
| - Spese generali | 17.670.841 | 44,41 % | 20.849.796 | 48,42 % | (3.178.955) | (15,25) % |
| VALORE AGGIUNTO | 22.051.536 | 55,41 % | 22.144.902 | 51,43 % | (93.366) | (0,42) % |
| - Costo del personale | 16.956.355 | 42,61 % | 17.080.322 | 39,67 % | (123.967) | (0,73) % |
| - Accantonamenti | | | | | | |
| MARGINE OPERATIVO LORDO | 5.095.181 | 12,80 % | 5.064.580 | 11,76 % | 30.601 | 0,60 % |
| - Ammortamenti e svalutazioni | 2.616.337 | 6,57 % | 2.092.481 | 4,86 % | 523.856 | 25,04 % |
| RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto) | 2.478.844 | 6,23 % | 2.972.099 | 6,90 % | (493.255) | (16,60) % |
| - Oneri diversi di gestione | 916.744 | 2,30 % | 2.184.475 | 5,07 % | (1.267.731) | (58,03) % |
| REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA | 1.562.100 | 3,93 % | 787.624 | 1,83 % | 774.476 | 98,33 % |
| + Proventi finanziari | 1.249.614 | 3,14 % | 1.053.624 | 2,45 % | 195.990 | 18,60 % |
| + Utili e perdite su cambi | | | | | | |
| RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari) | 2.811.714 | 7,07 % | 1.841.248 | 4,28 % | 970.466 | 52,71 % |
| + Oneri finanziari | (163.630) | (0,41) % | (196.635) | (0,46) % | 33.005 | (16,78) % |
| REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE | 2.648.084 | 6,65 % | 1.644.613 | 3,82 % | 1.003.471 | 61,02 % |
| + Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | (5.000) | (0,01) % | | | (5.000) | |
| REDDITO ANTE IMPOSTE | 2.643.084 | 6,64 % | 1.644.613 | 3,82 % | 998.471 | 60,71 % |
| - Imposte sul reddito dell'esercizio | 864.679 | 2,17 % | 749.605 | 1,74 % | 115.074 | 15,35 % |
| REDDITO NETTO | 1.778.405 | 4,47 % | 895.008 | 2,08 % | 883.397 | 98,70 % |

Si fornisce evidenza della linea di confronto Ammortamenti, per maggiori dettagli si rimanda ai paragrafi specifici della Nota Integrativa:

| | CIDIU | CIDIU SERVIZI | ELISIONI | GRUPPO CIDIU | CIDIU | CIDIU SERVIZI | ELISIONI | GRUPPO CIDIU |
|---|---------|---------------|-----------|--------------|-----------|---------------|----------|--------------|
| Ammortamenti e svalutazioni | 2016 | 2016 | 2016 | 2016 | 2015 | 2015 | 2015 | 2015 |
| Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 1.237 | 271.217 | - 129.605 | 142.849 | 3.532 | 197.851 | - 70.589 | 130.794 |
| Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 177.915 | 1.906.444 | 29.376 | 2.113.735 | 183.867 | 1.651.815 | 29.377 | 1.865.059 |
| Utilizzo F.do svalutazione cespiti CIDIU | | | | - | - 197.224 | | | - 197.224 |
| Svalutaz. terreni e fabbricati | | | | - | 197.224 | | | 197.224 |
| Acc.to sval. cespiti imp. Tecnol. | | 264.000 | | 264.000 | | | | |

| | | | | | | | | |
|--|----------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| Acc.ti sval. cred. v/clienti non tassato | 16.188 | 43.158 | | 59.346 | 27.795 | 42.874 | | 70.669 |
| Acc.ti sval. cred. v/clienti tassato | 27.706 | | | 27.706 | | | | |
| Acc.to sval. interessi attivi di mora | | 8.700 | | 8.700 | | 25.959 | | 25.959 |
| Totale | 223.046 | 2.493.519 | - 100.228 | 2.616.336 | 215.194 | 1.918.499 | - 41.212 | 2.092.487 |

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base delle precedenti riclassificazioni, vengono calcolati i seguenti indicatori di redditività che permettono di osservare la capacità di un'impresa di produrre reddito e di generare risorse.

Tali indicatori, di seguito riportati, sono utili sia per avere una previsione circa i possibili ritorni economici degli investimenti, sia in generale per analizzare l'affidabilità della società.

- ROE segnala il tasso di redditività del capitale proprio.
- ROI indica la redditività del capitale investito operativo, ovvero la capacità di produrre reddito esclusivamente tramite l'attività caratteristica.
- ROS esprime la redditività aziendale in relazione alla capacità remunerativa del flusso dei ricavi (Reddito operativo / Ricavi di vendita):

| INDICE | Esercizio 2016 | Esercizio 2015 | Variazioni % |
|--------------------|----------------|----------------|--------------|
| R.O.E. | 3,21 % | 1,66 % | 93,37 % |
| R.O.I. | 5,20 % | 6,12 % | (15,03) % |
| R.O.S. | 4,08 % | 1,90 % | 114,74 % |
| R.O.A. | 1,83 % | 0,91 % | 101,10 % |
| E.B.I.T. INTEGRALE | 2.806.714,00 | 1.841.248,00 | 52,44 % |

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si fornisce, di seguito, una descrizione dei principali rischi e incertezze a cui la società è esposta.

I principali rischi sono di natura finanziaria, dovuti dalle difficoltà che sia i soggetti pubblici che i soggetti privati potrebbero avere nel corrispondere i pagamenti dei servizi erogati a seguito della congiuntura economica e finanziaria. Il Gruppo CIDIU Spa si è attivato con azioni legali per il recupero dei crediti scaduti e fa ricorso ormai da anni alle coperture di natura assicurativa per i rischi derivanti dall'esercizio dell'oggetto sociale, quali sono quelli di natura ambientale, il property e responsabilità civile verso terzi. Inoltre nei fondi a copertura dei rischi ed oneri futuri sono stanziati appositi

accantonamenti per le discariche esaurite relative alla gestione post operativa ai sensi della norma vigente in materia.

Tra i rischi è necessario ricordare, in particolare per Cidiu Servizi, l'attuazione delle disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) previste dalla legge di stabilità 2015, in base alla quale le Pubbliche Amministrazioni sono tenute a versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori, quindi l'effetto conseguente sulla liquidità di assorbimento di cassa comporta un rischio di gestione. Tale rischio diminuirà da luglio 2017 con l'attuazione del D.L. n. 50/2017 che prevede l'estensione della disciplina dello split payment anche alle società controllate direttamente od indirettamente da Pubbliche Amministrazioni, ex art. 2359 c.c., primo comma.

Per quanto concerne le incertezze, sono costituite dal panorama normativo di settore e dal rilevante cambiamento dallo scenario normativo inerente le società pubbliche (decreti Madia) ed il codice degli appalti (D.lgs. n. 50 del 18/04/2016 e seguenti decreti correttivi) entrambi in corso di attuazione. In particolare è da menzionare l'obbligo posto dalla legge di stabilità per il 2015 - la 190/2014 – al comma 611 dell'articolo unico per diverse pubbliche amministrazioni, tra cui Regioni ed enti locali, di avviare dal 1° gennaio 2015 un processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, in modo da ridurle entro il 31 dicembre 2015; tale data è stata posticipata dal d. lgs. 175/2016 e decreti attuativi successivi individuandola al momento al 30/09/2017.

Inoltre a livello di normativa regionale è in corso l'iter per la revisione della legge regionale n. 24/2002 e successive modifiche, il piano è stato approvato ad aprile 2016. La modifica alla legge regionale relativa alle norme di gestione dei rifiuti urbani apporterà significative variazioni nell'attività degli organi di pianificazione e controllo.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari. La società, nel corso dell'esercizio, non ha effettuato ulteriori investimenti che possano comportare elevati rischi di liquidità, pertanto non risulta ad oggi esposta a rischi finanziari di particolare rilievo.

Informativa sull'ambiente

Ai sensi dell'art. 2428 c.1 del Codice Civile qui di seguito si forniscono le informazioni attinenti all'ambiente.

Cidiu Servizi Spa ha pianificato la propria attività di investimento ambientale in una prospettiva di eco – efficienza attraverso la scelta di attrezzature posizionate sul territorio idonee all'espletamento dei servizi affidati ma nel rispetto delle caratteristiche morfologiche dei tessuti urbani serviti sia in termini dimensionali che qualitativi da un punto di vista di impatto visivo.

Per alcuni servizi di nettezza e raccolta si utilizzano attrezzature e mezzi elettrici a basso impatto ambientale che portano ad un'assenza di gas di scarico e ad un abbattimento del rumore (nel 2016 sono stati introdotti un veicolo elettrico e due vasche ibride oltre ai 6 veicoli introdotti nel 2015 con tali caratteristiche).

Inoltre dall'inizio dell'anno presso tutte le sedi del Gruppo Cidiu l'energia elettrica è fornita, tramite convenzione SCR e scegliendo l'opzione verde, da una società che si impegna a distribuire in larga

parte energia proveniente da fonti rinnovabili o ecosostenibili ed a sostenere un programma per garantire un servizio sempre più attento alla sostenibilità ambientale.

Informazioni sulla gestione del personale

Tutti i progetti e le attività formative inseriti nel nuovo piano denominato "Governo dell'integrazione operativa" sono stati portati a termine con la fine dell'anno 2016, compresa la parte restante del progetto "Buone Prassi Lavorative" rivolto agli operatori, nell'ottica di proseguimento e di mantenimento di iniziative necessarie alla tutela dei lavoratori ideando accorgimenti e dinamiche operative funzionalmente corrette che hanno permesso di realizzare una riduzione degli infortuni sul lavoro.

Tali attività sono state intraprese con la collaborazione di ente esterno sui Fondi interprofessionali. Analogamente sono state intraprese le iniziative consuete relative alla tutela dei luoghi di lavoro, alla sicurezza dei lavoratori nonché alla formazione/aggiornamento pensati sempre in logiche di specializzazione e di sviluppo delle competenze professionali aziendali.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che nel corso del primo semestre la controllata Cidiu Servizi Spa ha proseguito con le attività di ricerca e sviluppo del progetto ONDE in partnership con le aziende coinvolte inizialmente, implementando la dashboard per i comuni e l'App per gli utenti, e contestualmente ottimizzando i dati di input per l'ottimizzatore dei percorsi di raccolta.

E' iniziata la fase di test dell'ottimizzatore, e si è proceduto ad una ulteriore implementazione del modello rendendolo scalabile e inserendo dei vincoli di progettazione che rendano più semplice la costruzione delle soluzioni.

La società ha inoltre partecipato ad un nuovo bando di finanziamento regionale (bando Poli), finalizzato allo sviluppo industriale di progetti di ricerca, aderendo al Polo di Innovazione "Energy and Clean Technologies".

Mentre la Capogruppo Cidiu Spa non ha svolto attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si precisa che il Gruppo Cidiu Spa detiene partecipazioni societarie così come riportato in Nota Integrativa, cui si rimanda per un maggior approfondimento.

Ai sensi dell'art. 2497 e segg. c.c. Cidiu Spa esercita attività di direzione e coordinamento nei confronti della controllata Cidiu Servizi Spa di cui costituisce il socio unico.

I rapporti con la Cidiu Servizi Spa, società che esercita l'attività di operatività relativa al "corebusiness", sono riconducibili sostanzialmente alle prestazioni di assistenza legale, amministrativa e di gestione del personale e di tutti gli aspetti connessi. In applicazione dell'apposito contratto inoltre Cidiu Servizi si avvale della struttura direzionale e dello staff della Controllante.

Inoltre si precisa che Cidiu Servizi Spa detiene il 50% di NEWCO S.r.l., di seguito tabella relativa ai crediti verso la collegata:.

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

| Descrizione | Esercizio 2016 | Esercizio 2015 | Variazione assoluta |
|-------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| verso imprese collegate | 32.022 | 3.849 | 28.173 |
| Totale | 32.022 | 3.849 | 28.173 |

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive positive rispetto alle previsioni del bilancio preventivo.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del Codice Civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della società:

| Indirizzo | Località |
|---------------------|----------|
| Via Venaria, 64 | Collegno |
| Via Simioli, 50 | Rivoli |
| Strada Cassagna snc | Druento |
| Via Torino, 9 | Collegno |

Conclusioni

Collegno, 16/06/2017

Presidente del Consiglio di Amministrazione, Marco Sclaro

Allegato 7

Bilancio CON.I.S.A.

RENDICONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Indice

- Conto Economico *(All 10 - Conto ec)*
- Stato Patrimoniale - Attivo *(All 10 - SP-Attivo)*
- Stato Patrimoniale - Passivo *(All 10 - SP-Passivo)*

CONTO ECONOMICO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| CONTO ECONOMICO | | 2016 | 2015 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|---|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 6.135.459,34 | 6.516.008,25 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 6.135.459,34 | 6.516.008,25 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 755.000,00 | 640.000,00 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 0,00 | 0,00 | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 755.000,00 | 640.000,00 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione | 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 | 150.642,53 | 86.345,00 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 7.041.101,87 | 7.242.353,25 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 14.410,75 | 7.920,03 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 2.953.491,51 | 4.464.293,07 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 61.284,89 | 58.900,17 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 1.225.490,60 | 1.098.526,57 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 1.225.490,60 | 1.098.526,57 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 0,00 | 0,00 | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 13 | Personale | 1.473.271,13 | 1.492.095,82 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 40.533,20 | 72.496,77 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 3.477,88 | 18.677,43 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 37.055,32 | 53.819,34 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 0,00 | 0,00 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 33.161,87 | 0,00 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 5.801.643,95 | 7.194.232,43 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 1.239.457,92 | 48.120,82 | | |

CONTO ECONOMICO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| | | CONTO ECONOMICO | 2016 | 2015 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|---|--|--------------|------------|----------------------------|---------------------------|
| | | C) PROVENTI ED ONERI 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 | 20,55 | 115,57 | C16 | C16 |
| 21 | | Interessi ed altri oneri finanziari | 4.000,00 | 26.406,09 | C17 | C17 |
| | a | Interessi passivi | 4.000,00 | 26.406,09 | | |
| | b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | | -3.979,45 | -26.290,52 | | |
| | | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | | 0,00 | 0,00 | | |
| | | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | | Proventi straordinari | 40.589,00 | 282.822,63 | E20 | E20 |
| | a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 40.589,00 | 0,00 | | |
| | c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 0,00 | 282.822,63 | | E20b |
| | d | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| | e | Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 | | |
| 25 | | Oneri straordinari | 56.505,65 | 121.039,86 | E21 | E21 |
| | a | Trasferimenti in conto capitale | 40.589,00 | 0,00 | | |
| | b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 15.916,65 | 121.039,86 | | E21b |
| | c | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| | d | Altri oneri straordinari | 0,00 | 0,00 | | E21d |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | | -15.916,65 | 161.782,77 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | | 1.219.561,82 | 183.613,07 | | |
| 26 | | Imposte (*) | 86.675,10 | 95.756,59 | E22 | E22 |
| 27 | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 1.132.886,72 | 87.856,48 | E23 | E23 |

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | 2016 | 2015 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|------|---|------------|------------|----------------------------|---------------------------|
| 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 | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicita' | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 7.249,73 | 9.470,16 | BI3 | BI3 |
| | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| | 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 73.575,11 | 62.875,71 | BI6 | BI6 |
| | 9 | Altre | 0,00 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | | 80.824,84 | 72.345,87 | | |
| | | Immobilizzazioni materiali (3) | | | | |
| II | 1 | Beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.2 | Fabbricati | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.3 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 865.166,06 | 901.725,87 | | |
| | 2.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 | BII1 | BII1 |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 | Fabbricati | 827.498,30 | 844.386,02 | | |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 1.230,90 | 2.148,00 | BII2 | BII2 |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 5.097,40 | 7.533,29 | BII3 | BII3 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 21.422,09 | 32.618,91 | | |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 9.917,37 | 15.039,65 | | |
| | 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.9 | Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 | | |

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | 2016 | 2015 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|-------------------------------------|---|--|--------------|--------------|----------------------------|---------------------------|
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BII5 | BII5 |
| Totale immobilizzazioni materiali | | | 865.166,06 | 901.725,87 | | |
| | | | | | | |
| IV | | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 0,00 | 0,00 | BIII1 | BIII1 |
| | a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| | b | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| | c | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| | 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 | BIII3 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | | | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | | 945.990,90 | 974.071,74 | | |
| | | | | | | |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | |
| I | | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| Totale rimanenze | | | 0,00 | 0,00 | | |
| II | | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 8.066,73 | 0,00 | | |
| | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | Altri crediti da tributi | 8.066,73 | 0,00 | | |
| | c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 2.673.387,79 | 3.461.730,72 | | |
| | a | verso amministrazioni pubbliche | 2.624.387,79 | 3.431.730,72 | | |
| | b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| | c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| | d | verso altri soggetti | 49.000,00 | 30.000,00 | | |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 257.929,01 | 108.834,23 | CII1 | CII1 |
| | 4 | Altri Crediti | 170.619,69 | 137.030,30 | CII5 | CII5 |
| | a | verso l'erario | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | per attività svolta per c/terzi | 470,00 | 470,00 | | |
| | c | altri | 170.149,69 | 136.560,30 | | |
| Totale crediti | | | 3.110.003,22 | 3.707.595,25 | | |

CON.I.S.A.**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | 2016 | 2015 | referimento art.2424 cc | referimento DM 26/4/95 |
|--|---|---|--------------|--------------|----------------------------|---------------------------|
| III | | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | | |
| | 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 | | <i>Disponibilità liquide</i> | | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 3.667.672,69 | 439.032,24 | | |
| | a | Istituto tesoriere | 3.667.672,69 | 439.032,24 | | CIV1a |
| | b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale Disponibilità Liquide | | | 3.667.672,69 | 439.032,24 | | |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | | 6.777.675,91 | 4.146.627,49 | | |
| | | | | | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | | |
| | 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | | | | |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | | | 7.723.666,81 | 5.120.699,23 | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | | 2016 | 2015 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|--------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 250.000,00 | 250.000,00 | AI | AI |
| II | | Riserve | 1.220.258,87 | 1.590.828,70 | | |
| | a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 1.220.258,87 | 1.590.828,70 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| | b | <i>da capitale</i> | 0,00 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| | c | <i>da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 1.132.886,72 | 0,00 | AIX | AIX |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | | 2.603.145,59 | 1.840.828,70 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| | 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| | 3 | Altri | 0,00 | 0,00 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | | 0,00 | 0,00 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | 0,00 | 0,00 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | | 0,00 | 0,00 | | |
| D) DEBITI (1) | | | | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | 0,00 | 0,00 | | |
| | a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | D1 e D2 | D1 |
| | b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| | d | <i>verso altri finanziatori</i> | 0,00 | 0,00 | D5 | |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 2.696.163,46 | 2.649.149,27 | D7 | D6 |
| | 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 879.021,33 | 542.715,03 | | |
| | a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 57.849,50 | 2.682,77 | | |
| | c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| | d | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| | e | <i>altri soggetti</i> | 821.171,83 | 540.032,26 | | |
| | 5 | Altri debiti | 224.300,85 | 88.006,23 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| | a | <i>tributari</i> | 30.219,02 | 23.104,67 | | |

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| | | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2016 | 2015 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|--|---|--------------|--------------|----------------------------|---------------------------|
| | b | | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 18.690,43 | 2.600,58 | | |
| | c | | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | d | | <i>altri</i> | 175.391,40 | 62.300,98 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | | | 3.799.485,64 | 3.279.870,53 | | |
| | | | | | | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | | | |
| I | | | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| II | | | Risconti passivi | 1.321.035,58 | 0,00 | E | E |
| | 1 | | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | |
| | a | | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 | | Altri risconti passivi | 1.321.035,58 | 0,00 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | | | 1.321.035,58 | 0,00 | | |
| | | | | | | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | | | 7.723.666,81 | 5.120.699,23 | | |
| | | | | | | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | | | |
| | | | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 26.331,17 | | |
| | | | 2) Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | 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 | | | | 0,00 | 26.331,17 | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Allegato 8

Bilancio C.A.D.O.S.

COPIA

CONSORZIO AMBIENTE DORA SANGONE

C.A.DO.S.

Sede in RIVOLI

* * * *

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA CONSORTILE N. 11

OGGETTO: "BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2016 - APPROVAZIONE"

L'anno **duemiladiciassette** il giorno **sei** del mese di **giugno** alle ore 17,30, presso la "Sala N. 4" (Sportello Polifunzionale) del Comune di RIVOLI sita in Corso Francia n. 98 – Rivoli (To), regolarmente convocata, si è riunita l'Assemblea Consortile nelle persone dei Signori:

| Comune | Sindaco/delegato | carica | Comune | Sindaco/delegato | carica |
|------------------|-------------------------|--------|------------------|------------------------|--------|
| ALMESE | Assente | | MONCENISIO | Assente | |
| ALPIGNANO | Morra di Cella Maurizio | D | NOVALESA | Assente | |
| AVIGLIANA | Assente | | OULX | Chiaberto Emilio | Art.17 |
| BARDONECCHIA | Chiaberto Emilio | Art.17 | PIANEZZA | Virano Virgilio | D |
| BORGONE DI SUSÀ | Chiaberto Emilio | Art.17 | REANO | Monge Luigi | Art.17 |
| BRUZOLO | Assente | | RIVOLI | Dessi Franco | S |
| BUSSOLENO | Assente | | ROSTA | Assente | |
| BUTTIGLIERA ALTA | Usseglio-Min Mauro | D | RUBIANA | Assente | |
| CAPRIE | Chirio Paolo | S | SALBERTRAND | Griva Alessandro | D |
| CASELETTE | Rigoletti Roberto | D | SAN DIDERO | Lampo Sergio | D |
| CESANA T.SE | Colomb Lorenzo | S | SANGANO | Assente | |
| CHIANOCCO | Assente | | SAN GILLIO | La Monica Maria Grazia | S |
| CHIOMONTE | Assente | | S. GIORIO SUSÀ | Assente | |
| CHIUSA S.MICHELE | Chirio Paolo | Art.17 | S. AMBROGIO | Assente | |
| CLAVIERE | Assente | | S. ANTONINO | Preacco Susanna | S |
| COAZZE | Assente | | SAUZE CESANA | Assente | |
| COLLEGNO | Casciano Francesco | S | SAUZE D'OULX | Assente | |
| CONDOVE | Assente | | SESTRIERE | Assente | |
| DRUENTO | Casciano Francesco | Art.17 | SUSÀ | Assente | |
| EXILLES | Assente | | TRANA | Monge Luigi | D |
| GIAGLIONE | Assente | | VAIE | Chirio Paolo | Art.17 |
| GIAVENO | Colombo Vladimiro | D | VALGIOIE | Assente | |
| GRAVERE | Assente | | VENAUS | Assente | |
| GRUGLIASCO | Borio Gabriella | D | VENARIA REALE | Allasia Marco | D |
| MATTIE | Assente | | VILLARBASSE | Assente | |
| MEANA DI SUSÀ | Assente | | VILLAR DORA | Assente | |
| MOMPANTERO | Assente | | VILLARFOCCHIARDO | Chiaberto Emilio | S |

Partecipa alla seduta il Segretario Consortile Dott. Sergio Camillo SORTINO.

Il Presidente Sig. Francesco CASCIAO riconosce la legittimità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta e pone in discussione l'argomento sopra indicato.

OGGETTO: Bilancio Consuntivo Anno 2016 – Approvazione.

L'ASSEMBLEA CONSORTILE

Sulla relazione del Presidente Dott. Massimiliano Cavazzoni;

Ai sensi dell'Art. 42 del D.P.R. n. 902/1986 e dallo Statuto consortile, si presenta il Conto Consuntivo della gestione conclusasi al 31 dicembre 2012, composto del Conto Economico, dello Stato Patrimoniale del C.A.D.O.S. e della Nota integrativa, redatti in conformità dello schema approvato con Decreto del Ministro del Tesoro 26.04.1995 e corredati dagli allegati necessari alla migliore comprensione dei dati in essi contenuti;

Le risultanze delle singole voci di costo e ricavo sono comparate con quelle risultanti dal Conto Consuntivo Anno 2015 e dal Bilancio di previsione 2017;

La relativa documentazione è allegata e fa parte del presente provvedimento;

Considerato che dagli schemi predisposti risulta che si è rilevata un utile d'esercizio, pari a € 141.562,75= e che il Presidente stesso ha indicato, così come previsto dalla legge, quali sono stati i criteri che hanno determinato la formulazione del documento in particolare:

a) I criteri di valutazione degli elementi dello Stato Patrimoniale;

Vista la relazione del Collegio dei Revisori dei conti, che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

Vista la deliberazione della Giunta Consortile N. 14 in data odierna, approvante gli schemi del conto consuntivo e la nota integrativa;

Udito l'intervento del Presidente CASCIANO (Collegno), contenuto nella registrazione magnetica e nella trascrizione agli atti;

Visto il D.lgs. 267/2000 T.U.E.L. e s.m.i.;

Visto lo Statuto del Consorzio;

Visti i pareri espressi sulla proposta presentata ex Art. 49 del T.U.E.L. e s.m.i. dai Responsabili dei servizi interessati (allegati all'originale della deliberazione);

Successivamente si pone ai voti la proposta di deliberazione:

| | | | |
|-------------|--------|---------|-----------------|
| Presenti: | n. 24 | Comuni | quote n. 768,86 |
| Astenuti: | n. /// | Comuni: | quote n. /// |
| Contrari: | n. /// | Comuni | quote n. /// |
| Favorevoli: | n. 24 | Comuni | quote n. 768,86 |

D E L I B E R A

1. - Di approvare gli schemi del Conto Economico, dello Stato Patrimoniale e della Nota Integrativa relativi al Conto Consuntivo 2016, previsti dall'apposito Decreto Ministeriale 26.04.1995, che conducono ad un risultato positivo pari a € 141.562,75=;
2. - Di riportare l'utile d'esercizio 2016 pari a € 141.562,75= all'aumento del Patrimonio netto;

3. – Di dichiarare immediatamente eseguibile il presente provvedimento con successiva votazione, separata, espressa e favorevole di tutti gli intervenuti:

| | | | |
|-------------|--------|---------|-----------------|
| Presenti: | n. 24 | Comuni | quote n. 768,86 |
| Astenuti: | n. /// | Comuni: | quote n. /// |
| Contrari: | n. /// | Comuni | quote n. /// |
| Favorevoli: | n. 24 | Comuni | quote n. 768,86 |

Del che si è redatto il presente verbale:

In originale firmato

IL PRESIDENTE

F.to Francesco CASCIANO

IL SEGRETARIO CONSORTILE

F.to Sergio Camillo SORTINO

Copia conforme all'originale per uso amministrativo, in carta libera.

Li, - 6 GIU 2017



IL SEGRETARIO CONSORTILE

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione, viene pubblicata all'Albo delle Pubblicazioni del Consorzio C.A.DO.S. e all'Albo Pretorio del Comune di Rivoli, per quindici giorni consecutivi dal

29 GIU 2017

Li, - 6 GIU 2017

IL SEGRETARIO CONSORTILE
F.to Sergio Camillo SORTINO

CONTO CONSUNTIVO
Anno 2016



RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI SULLA GESTIONE DEL CONSORZIO ANNO 2016

Signori Sindaci,

l'anno 2016 è il dodicesimo esercizio di attività del C.A.DO.S., Consorzio nato dalla fusione dei due bacini 15a e 15b avvenuto in data 01 gennaio 2005. Il Bilancio redatto secondo il Decreto ministeriale 26/04/1995 è costituito dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla nota integrativa, e si chiude con un utile, al netto delle imposte, pari a Euro 141.562,75.

Per meglio comprendere i fatti della gestione che hanno influenzato il dodicesimo esercizio di attività del Vostro Consorzio, si riporta qui di seguito l'informativa riguardante la tipologia di servizi che sono rientrati come attività prevalenti svolte nel corso dell'anno 2016, rimandando alla Nota Integrativa per un'analisi più dettagliata.

Servizi di carattere ambientale

Il Consorzio nel 2016 ha coordinato, come di consueto, le attività di redazione dei piani finanziari, in collaborazione con i singoli comuni interessati e le aziende di servizio, per procedere alla successiva approvazione; ha curato, in coordinamento con i Gestori dei due bacini 15A e 15B e i Comuni, la predisposizione della documentazione progettuale e amministrativa necessaria alla presentazione dell'istanza di finanziamento per la partecipazione al Bando Regionale di cui alla D.D. 547 del 4/12/2015, relativo al finanziamento della raccolta, trasporto e smaltimento dei piccoli quantitativi di rifiuti contenenti amianto. Le istanze, per una richiesta di contributo pari a 150.000 euro per il bacino 15A e 67.217 euro per il Bacino 15B, sono state accolte dalla Regione Piemonte e il Consorzio ha ricevuto il 100% dei contributi richiesti per la realizzazione degli interventi in entrambi i bacini.

A seguito della richiesta dei Comuni soci di Aysel Spa, si è proceduto con la predisposizione della documentazione necessaria all'approvazione di una specifica delibera di Assemblea Consortile rivolta allo scopo di procedere, anche per i Comuni del bacino 15B, alla sottoscrizione dei DTA. È stato di conseguenza affidato incarico a un legale per dirimere tutti i termini della questione posta dall'Assemblea Consortile.

Inoltre, nel corso del 2016, si è conclusa l'impegnativa e complessa procedura di gara a doppio oggetto per il territorio servito da Cidiu Servizi SpA: la gara, come sapete, è andata deserta.

È stata svolta naturalmente tutta l'attività ordinaria, anche relativamente ai diversi obblighi in materia di raccolta e trasmissione di dati e informazioni alle autorità competenti.

Relativamente alla questione crediti TIA, rimane in sospeso la Convenzione con il Comune di Grugliasco, la mancata conclusione della stessa procedura con debita sottoscrizione delle parti non grava comunque sulla situazione finanziaria del Consorzio.

Siamo, quindi, a dare conto di un altro anno di attività istituzionale regolare, che ha consentito alle Amministrazioni Comunali di fornire un servizio fondamentale ai loro cittadini.

Andamento economico della gestione

L'esercizio 2016 si è chiuso con un risultato positivo di 141.562,76 €.

I ricavi possono essere così sinteticamente rappresentati:

| RICAVI | 2016 |
|---------------------------|----------------|
| Contributi in c/esercizio | 680.194 |
| Altri ricavi diversi | 639 |
| Totale complessivo | 680.833 |

Per quanto riguarda il dettaglio dei ricavi si rimanda ai prospetti di bilancio nella parte relativa al Conto Economico.

I costi di produzione possono essere così sinteticamente rappresentati:

| COSTI DELLA PRODUZIONE | 2016 |
|---|----------------|
| Acquisti | 50 |
| Servizi | 95.396 |
| Per godimento beni di terzi | 23.281 |
| Personale | 299.833 |
| Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni | 34.192 |
| Oneri diversi | 6.542 |
| Totale complessivo | 459.294 |

Per quanto riguarda il dettaglio dei costi si rimanda ai prospetti di bilancio nella parte relativa al Conto economico nelle sezioni B Costi della produzione: comunque registriamo una sensibile riduzione dei costi rispetto all'anno precedente.

Alla voce Personale corrispondono i costi riportati nella sezione B9 del Conto economico, vale a dire tutte le spese riguardanti il personale dipendente: retribuzioni, i contributi relativi e il Tfr.

Tra i costi indiretti si annoverano i costi relativi agli ammortamenti dei beni e gli oneri diversi di gestione.

Anche nell'anno 2016 la Giunta Consortile, come già sopra accennato, ha ritenuto necessario integrare, a titolo prudenziale, sulla scorta della valutazione del rischio di insolvenza riportato nel dettaglio tecnico, il fondo svalutazione crediti.

Lo Stato patrimoniale è costituito dalle immobilizzazioni materiali ed immateriali, dall'attivo circolante, dai crediti e debiti, dai fondi appositamente accantonati, ratei e risconti, e patrimonio netto.

Le voci di cui sopra vengono descritte e meglio specificate nella nota integrativa che segue il Bilancio.

Colgo l'occasione per ringraziare il personale del Consorzio per l'impegno profuso, i Sindaci, gli Amministratori dei Comuni, gli uffici comunali, le Aziende di servizio per la collaborazione. Naturalmente ringrazio anche Il Segretario Generale e la Giunta per la disponibilità e la puntuale presenza.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE UTILE D'ESERCIZIO

Signori Sindaci,

la Giunta Consortile sottopone alla Vostra approvazione il bilancio di esercizio al 31/12/2016 del Vostro Consorzio, proponendo di riportare l'utile d'esercizio di €141.562,75 aumentando così la consistenza del Patrimonio netto.

Rivoli, giugno 2017

Per la Giunta Consortile

Il Presidente
Dott. Massimiliano Cavazzoni

C.A.DO.S.

CONSORZIO AMBIENTE DORA SANGONE

Sede legale: Rivoli (TO) - Corso Francia n° 98

Capitale di dotazione € 50.694=

Iscritta presso il Registro delle Imprese di Torino al n° 86000970011

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2016

| STATO PATRIMONIALE | 31.12.2016 | | 31.12.2015 | |
|---|------------|----------------|------------|----------------|
| ATTIVO | | | | |
| A) CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO PER CAPITALE DI DOTAZ. DELIBERATO DA VERSARE | | | | |
| di cui già richiamati | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | | | |
| 1) Costi di impianto ed ampliamento | | 0 | | 0 |
| 2) Costi di sviluppo | | 0 | | 0 |
| 3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione di opere dell'ingegno | | 0 | | 0 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e dir. simili | | 13.404 | | 13.657 |
| 5) Avviamento | | 0 | | 0 |
| 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti | | 0 | | 0 |
| 7) Altre | | 0 | | 0 |
| Totale B I | | 13.404 | | 13.657 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | | 0 | | 0 |
| 2) Impianti e macchinari | | 0 | | 0 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | | 0 | | 0 |
| 4) Altri beni | | 7.099 | | 9.640 |
| 5) Immobilizzazioni in corso ed acconti | | 0 | | 0 |
| Totale B II | | 7.099 | | 9.640 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| 1) Partecipazioni in : | | 276.579 | | 276.579 |
| a) imprese controllate | 0 | | 0 | |
| b) imprese collegate | 0 | | 0 | |
| c) imprese controllanti | 0 | | 0 | |
| d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0 | | 0 | |
| d-bis) altre imprese | 276.579 | | 276.579 | |
| 2) Crediti : | | 0 | | 0 |
| a) verso imprese controllate | 0 | | 0 | |
| di cui entro l'esercizio successivo | 0 | | 0 | |
| b) verso imprese collegate | 0 | | 0 | |
| di cui entro l'esercizio successivo | 0 | | 0 | |
| c) verso Enti pubblici di riferimento | 0 | | 0 | |
| di cui entro l'esercizio successivo | 0 | | 0 | |
| d) verso imprese sott. al controllo delle controllanti | 0 | | 0 | |
| di cui entro l'esercizio successivo | 0 | | 0 | |
| d-bis) verso altri | 0 | | 0 | |
| 1) Stato | 0 | | 0 | |
| 2) Regione | 0 | | 0 | |
| 3) altri Enti territoriali | 0 | | 0 | |
| 4) altri Enti del settore pubblico allargato | 0 | | 0 | |
| 5) diversi | 0 | | 0 | |
| di cui entro l'esercizio successivo | 0 | | 0 | |
| 3) Altri titoli | | 0 | | 0 |
| 4) Strumenti finanziari derivati attivi | | 0 | | 0 |
| Totale B III | | 276.579 | | 276.579 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 297.082 | | 299.876 |

| | | | | |
|---|---------|------------------|---------|------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I - Rimanenze | | 0 | | 0 |
| 1) Materie prime, sussid. e di consumo | | 0 | | 0 |
| 2) Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati | | 0 | | 0 |
| 3) Lavori in corso su ordinazione | | 0 | | 0 |
| 4) Prodotti finiti e merci | | 0 | | 0 |
| 5) Acconti | | 0 | | 0 |
| 6) Altre | | 0 | | 0 |
| Totale C I | | 0 | | 0 |
| II - Crediti | | 0 | | 33.166 |
| 1) Verso utenti e clienti | | | | |
| di cui oltre l'esercizio successivo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2) Verso imprese controllate | | | | |
| di cui oltre l'esercizio succ. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3) Verso imprese collegate | | | | |
| di cui oltre l'esercizio succ. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4) Verso Enti pubblici di riferimento | | | | |
| di cui oltre l'esercizio succ. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5) Verso altri: | | 83.103 | | 164.349 |
| 1) Stato | 78.304 | | 159.539 | |
| 2) Regioni | 0 | | 0 | |
| 3) altri Enti territoriali | 0 | | 0 | |
| 4) altri Enti del settore pubblico allargato | 0 | | 0 | |
| 5) diversi | 4.799 | | 4.810 | |
| di cui oltre l'esercizio succ. | 0 | | 0 | |
| Totale C II | | 83.103 | | 197.515 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | | | 0 |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | | 0 | | 0 |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | | 0 | | 0 |
| 3) Partecipazioni in imprese controllanti | | 0 | | 0 |
| 3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | 0 | | 0 |
| 4) Altre partecipazioni | | 0 | | 0 |
| 5) Strumenti finanziari derivati attivi | | 0 | | 0 |
| 6) Altri titoli | | 0 | | 0 |
| Totale C III | | 0 | | 0 |
| IV - Disponibilità liquide | | 800.116 | | 581.128 |
| 1) Depositi bancari presso: | | | | |
| a) Tesoriere | 797.980 | | 578.786 | |
| b) Banche | 2.136 | | 2.342 | |
| c) Poste | 0 | | 0 | |
| 2) Assegni | | 0 | | 0 |
| 3) Denaro e valori in cassa | | 3.019 | | 3.245 |
| Totale C IV | | 803.135 | | 584.373 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | 886.238 | | 781.888 |
| D) RATEI E RISCONTI | | 8.100 | | 6.094 |
| TOTALE ATTIVO (A+B+C+D) | | 1.191.420 | | 1.087.858 |

| PASSIVO | 31.12.2016 | | 31.12.2015 | |
|--|------------|------------------|------------|------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I - Capitale di dotazione | | 50.694 | | 50.694 |
| III - Riserve di rivalutazione | | 0 | | 0 |
| IV - Fondo riserva | | 0 | | 0 |
| VI - Riserve statutarie o regolamentari | | 0 | | 0 |
| a) Fondo rinnovo impianti | 0 | | 0 | |
| b) Altre | 0 | | 0 | |
| VII - Altre riserve, distintamente indicate: | | 0 | | 0 |
| a) Fondo contributi in c/capitale per investimenti | 0 | | 0 | |
| b) Altre | 0 | | 0 | |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | | 247.234 | | 155.410 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | | 141.563 | | 91.824 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | | 0 | | 0 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 439.491 | | 297.928 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | | | | |
| 1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili | 0 | | 0 | |
| 2) Per imposte | 0 | | 59 | |
| 3) Strumenti finanziari derivati passivi | 0 | | 0 | |
| 4) Altri | 0 | | 0 | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 0 | | 59 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | | | | |
| | | 137.446 | | 122.377 |
| D) DEBITI | | | | |
| 1) Obbligazioni | | 0 | | 0 |
| di cui oltre l'esercizio successivo | 0 | | 0 | |
| 3) Debiti verso: | | 0 | | 0 |
| a) Tesoriere | 0 | | 0 | |
| b) Banche | 0 | | 0 | |
| c) Poste | 0 | | 0 | |
| di cui oltre l'esercizio successivo | 0 | | 0 | |
| 4) Mutui | | 0 | | 0 |
| di cui oltre l'esercizio successivo | 0 | | 0 | |
| 5) Acconti | | 0 | | 0 |
| di cui oltre l'esercizio successivo | 0 | | 0 | |
| 6) Debiti verso fornitori | | 19.505 | | 41.502 |
| di cui oltre l'esercizio successivo | 0 | | 0 | |
| 7) Debiti rappresentati da titoli di credito | | 0 | | 0 |
| di cui oltre l'esercizio successivo | 0 | | 0 | |
| 8) Debiti verso imprese ed enti controllati | | 0 | | 0 |
| di cui oltre l'esercizio successivo | 0 | | 0 | |
| 9) Debiti verso imprese ed enti collegati | | 149.808 | | 68.528 |
| di cui oltre l'esercizio successivo | 0 | | 0 | |
| 10) Debiti verso Enti pubblici di riferimento: | | 401.364 | | 516.195 |
| a) Per interessi | 0 | | 0 | |
| c) Altri | 401.364 | | 516.195 | |
| di cui oltre l'esercizio successivo | 0 | | 0 | |
| 11) Debiti tributari | | 12.144 | | 7.425 |
| di cui oltre l'esercizio successivo | 0 | | 0 | |
| 12) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | 12.255 | | 7.489 |
| di cui oltre l'esercizio successivo | 0 | | 0 | |
| 13) Altri Debiti | | 19.307 | | 19.295 |
| di cui oltre l'esercizio successivo | 0 | | 0 | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 614.383 | | 660.434 |
| E) RATEI E RISCONTI | | 100 | | 7.060 |
| TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 1.191.420 | | 1.087.858 |

| CONTO ECONOMICO | consuntivo 31.12.2016 | | prev. '17 | cons. '15 |
|---|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | | 0 | 0 | 0 |
| 2) Variazione rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilav. e finiti | | 0 | 0 | 0 |
| 3) Variazione lavori in corso su ordinazione | | 0 | 0 | 0 |
| 4) Incrementi immobilizzaz. per lavori interni | | 0 | 0 | 0 |
| 5) Altri ricavi e proventi: | | 680.833 | 731.836 | 680.867 |
| a) Diversi | 639 | | 2.500 | |
| b) Utilizzi fondi | 0 | | 0 | |
| c) Contributi in c/esercizio | 680.194 | | 731.836 | |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | | 680.833 | 734.336 | 680.867 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | 50 | 200 | 139 |
| 7) Per servizi | | 95.396 | 216.062 | 133.867 |
| 8) Per godimento di beni di terzi | | 23.281 | 30.757 | 23.282 |
| 9) Per il personale | | 299.833 | 284.000 | 302.686 |
| a) salari e stipendi | 217.339 | | 200.000 | |
| b) oneri sociali | 66.154 | | 65.000 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 15.443 | | 19.000 | |
| d) trattamento di quiescenza e simili | 0 | | 0 | |
| e) altri costi | 897 | | 0 | |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | | 34.192 | 25.500 | 45.855 |
| a) ammort. delle immobilizz. immateriali | 3.426 | | 1.500 | |
| b) ammort. delle immobilizz. materiali | 2.541 | | 5.000 | |
| c) altre svalutazioni delle immobilizz. | 0 | | 0 | |
| d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante e disponibilità liquide | 28.225 | | 19.000 | |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussid., di consumo e merci | | 0 | 0 | 0 |
| 12) Accantonamenti per rischi | | 0 | 90.000 | 0 |
| 13) Altri accantonamenti | | 0 | 0 | 0 |
| 14) Oneri diversi di gestione | | 6.542 | 82.817 | 20.676 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | | 459.294 | 729.336 | 526.505 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | | 221.539 | 5.000 | 154.362 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) Proventi da partecipazione | | 23 | 0 | 11 |
| a) In imprese controllate | 0 | | 0 | |
| b) In imprese collegate | 0 | | 0 | |
| c) In imprese controllanti | 0 | | 0 | |
| d) In imprese sott. al controllo delle controllanti | 0 | | 0 | |
| e) In altre imprese | 23 | | 0 | |
| 16) Altri proventi finanziari | | 22 | 0 | 21 |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso: | 0 | | 0 | |
| 1) Imprese controllate | 0 | | 0 | |
| 2) Imprese collegate | 0 | | 0 | |
| 3) Imprese controllanti | 0 | | 0 | |
| 4) Imprese sott. al controllo delle controllanti | 0 | | 0 | |
| 5) Altre | 0 | | 0 | |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 0 | | 0 | |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0 | | 0 | |
| d) proventi diversi dai precedenti da: | 22 | | 0 | |
| 1) Imprese controllate | 0 | | 0 | |
| 2) Imprese collegate | 0 | | 0 | |
| 3) Imprese controllanti | 0 | | 0 | |
| 4) Imprese sott. al controllo delle controllanti | 0 | | 0 | |
| 5) Altri | 22 | | 0 | |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari verso: | | 23 | 5.000 | 36 |
| a) Imprese controllate | 0 | | 0 | |
| b) Imprese collegate | 0 | | 0 | |
| c) In imprese controllanti | 0 | | 0 | |
| d) In imprese sott. al controllo delle controllanti | 0 | | 0 | |

| | | | | |
|---|--------|----------------|----------------|----------------|
| e) Altri | 23 | | 5.000 | |
| 17bis) Utili e perdite su cambi | | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17) | | 22 | (5.000) | (4) |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 18) Rivalutazioni: | | 0 | 0 | 0 |
| a) di partecipazioni | 0 | | 0 | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni | 0 | | 0 | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0 | | 0 | |
| d) di strumenti finanziari derivati | 0 | | 0 | |
| e) altre | 0 | | 0 | |
| 19) Svalutazioni: | | 0 | 0 | 0 |
| a) di partecipazioni | 0 | | 0 | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni | 0 | | 0 | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0 | | 0 | |
| d) di strumenti finanziari derivati | 0 | | 0 | |
| e) altre | 0 | | 0 | |
| TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19) | | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E) | | 221.561 | 0 | 154.358 |
| 22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | | 79.998 | 0 | 62.534 |
| a) Imposte correnti | 24.642 | | 0 | |
| b) Imposte differite | (59) | | | |
| c) Imposte anticipate | 55.415 | | 0 | |
| 23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | | 141.563 | 0 | 91.824 |

Bilancio conforme alle risultanze contabili

Il Legale rappresentante

- Massimiliano Cavazzoni

C.A.DO.S.

CONSORZIO AMBIENTE DORA SANGONE

Sede in Rivoli (TO), Corso Francia 98

Capitale di dotazione € 50.694=

Iscritta al Registro delle Imprese di Torino al n° 86000970011

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2016

Il Consorzio assume la sua attuale configurazione nel corso del 2003, in adempimento a quanto disposto dall'art. 35, comma 8, della Legge 488/2001 e dalla Legge Regionale 24/2002 e si propone di svolgere le funzioni di governo previste dall'art. 20, comma 1, della stessa Legge Regionale 24/2002.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico chiusi al 31/12/2016 sono stati redatti in osservanza alle disposizioni previste dagli articoli 2424 e segg. del Codice civile, sia per quanto concerne gli aspetti formali sia per gli obblighi di informativa previsti.

Al fine di una maggiore chiarezza espositiva, sottoponiamo all'attenzione dell'assemblea la presente Nota Integrativa, che forma parte integrante del bilancio, redatta secondo il disposto di cui all'articolo 2427 del Codice civile come modificato dal D.Lgs. 6/2003 e dal più recente D.Lgs. 139/2015.

Riteniamo opportuno ricordare che il Consorzio in data 23 febbraio 2006 ha inoltrato istanza di interpello n. 954-391/2006 alla Direzione Regionale dell'Agenzia delle Entrate per il corretto trattamento fiscale data la presunta qualifica di Ente Commerciale.

La Direzione interpellata, con risposta del 30 ottobre 2006 ha confermato la

natura di Ente commerciale del Consorzio, definendo così la sua piena soggettività tributaria come esposta nel presente bilancio.

Successivamente, a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 238 del 24 luglio 2009, è stata stabilita con dovizia di motivazioni la natura tributaria della TIA prevista dall'art. 49 del D.Lgs. n. 22 del 1997 sin dalla sua origine, attribuendo certezza alla non imponibilità IVA della Tariffa.

Pertanto, con decorrenza 01/01/2010, il Consorzio ha scelto prudentemente di allinearsi alla sentenza della Consulta non assoggettando più al tributo indiretto il corrispettivo dovuto per il servizio di igiene ambientale.

Conseguentemente, come annunciato nella nota integrativa al bilancio chiuso al 31.12.2009, è stata predisposta ed inviata nel corso dell'esercizio 2010 una nuova istanza di interpello alla quale Direzione Regionale dell'Agenzia delle Entrate ha risposto in data 23 luglio 2010, con protocollo n. 2010/43628, decretando l'inammissibilità dell'istanza in quanto, secondo la Direzione, non sussisterebbero *le obiettive condizioni di incertezza sulla interpretazione di una disposizione normativa di natura tributaria* (art. 1, comma 1, D.M. n. 209 del 26 aprile 2001).

Ciononostante, la Direzione ha chiarito nella propria risposta che *l'elemento di novità introdotto dalla Sentenza della Corte Costituzionale n. 238 del 24/07/2009 non modifica in alcun modo la tipologia di attività svolta dal Consorzio che rimane la stessa descritta nell'interpello presentato in precedenza. La Suprema Corte si esprime in merito alla natura della Tariffa d'Igiene Ambientale, qualificandola quale "tassa" anziché "servizio", circostanza che non va ad intaccare i parametri per l'individuazione degli enti non commerciali.*

Per completezza di informazione, si ritiene opportuno segnalare che con la Circolare n. 3/DF dell'11 novembre 2010, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha espresso parere contrastante a quello di cui alla citata sentenza della Corte Costituzionale, assimilando di fatto la Tariffa prevista dall'art. 49 del D.Lgs. n. 22 del 1997 a quella introdotta dal successivo D.Lgs. n. 152 del 2006 definendola così imponibile IVA.

Ciononostante, il Consorzio ha deliberato il mantenimento della Tariffa fuori dall'ambito di applicazione dell'IVA per il periodo 2010-2013, ritenendo opportuno allinearsi al disposto della Suprema Corte piuttosto che a quello ministeriale.

Pertanto il Consorzio presentava all'Amministrazione finanziaria, secondo le regole previste dalla vigente normativa, propria istanza di rimborso IVA in occasione del Modello UNICO 2010.

Inizialmente l'Agenzia emetteva un provvedimento in data 25 marzo 2011, protocollo n. 2011/67368, con il quale sospendeva la procedura di rimborso dell'IVA al Consorzio in ragione della citata circolare ministeriale.

Contro tale provvedimento, il Consorzio presentava ricorso in Commissione Tributaria Provinciale di Torino ottenendo così, da parte della stessa Agenzia delle Entrate, un provvedimento in autotutela di revoca del precedente provvedimento sospensivo che riattivava il procedimento di rimborso del credito IVA, conclusosi con il materiale accredito dell'imposta e dei relativi interessi nelle casse consortili nel corso dell'esercizio 2011.

Purtroppo però, in data 19 settembre 2014, i funzionari Dr. Pessina e Dr.ssa Bruzzese procedevano per conto dell'Agenzia delle Entrate ad un accesso presso il Consorzio ed alla contestuale richiesta di documentazione relativa

all'esercizio 2010, volta ad acquisire gli elementi necessari a contestare proprio la mancata soggettività tributaria in ambito IVA della TIA conclusosi con la notifica di un Processo Verbale di Constatazione in data 22 ottobre 2014 al quale il CADOS opponeva le proprie Memorie Difensive in data 9 dicembre 2014.

Ciononostante, l'Agenzia delle Entrate notificava l'avviso di accertamento al Consorzio in data 8 maggio 2015 avverso il quale veniva presentato ricorso in Commissione Tributaria Provinciale.

A seguito udienza tenutasi presso la CTP in data 5 agosto 2015, veniva accolta la richiesta di sospensione del provvedimento. Successivamente, la Sezione 10 della Commissione Tributaria di Torino – a seguito udienza del 10 novembre 2015 – decretava nello stesso giorno l'accoglimento integrale del ricorso con sentenza n. 1822/2015.

Successivamente l'Agenzia delle Entrate presentava appello in Commissione Tributaria Regionale notificato al Consorzio in data 25/05/2016 costringendo lo stesso alla difesa.

In data 18/10/2016, recependo l'orientamento espresso dalla propria Direzione Centrale, l'Agenzia delle Entrate presentava istanza di estinzione del giudizio a seguito della quale la Commissione Tributaria Regionale nell'udienza del 11/01/2017 decretava la definitiva chiusura della lite.

- 1) CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO. NELLE RETTIFICHE DI VALORI E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSI ALL'ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO.

Come previsto dall'art. 2423-bis del Codice Civile, il Bilancio è

redatto secondo i principi generali della prudenza e della competenza economica, tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto ed applicando con continuità i criteri di valutazione di seguito enunciati. Essi, peraltro, risultano conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

1.1) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali hanno durata limitata nel tempo e pertanto il loro costo è sistematicamente ammortizzato in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

L'importo esposto in bilancio è interamente riconducibile al valore residuo dei *softwares* necessari al Consorzio per l'esercizio della propria attività.

Per tutte le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio il periodo di ammortamento che si è ritenuto soddisfacente per tenere conto della loro vita utile o della loro utilità pluriennale è di 4 esercizi. Nel primo esercizio l'ammortamento è ridotto alla metà, per tenere conto dell'effettivo utilizzo del cespite.

1.2) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo di acquisto, al netto dei relativi ammortamenti determinati in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

In particolare, gli ammortamenti sono calcolati sistematicamente con applicazione dei seguenti coefficienti:

- mobili e macchine da ufficio: 10%;
- macchine elettroniche da ufficio: 20%;

Nel primo esercizio l'ammortamento è commisurato al periodo di effettivo utilizzo del cespite.

Tutte le spese di manutenzione e riparazione sono imputate al conto economico dell'esercizio.

In particolare, infine, si precisa che non sono state sostenute spese per manutenzioni straordinarie.

1.3) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni sono state valutate al costo di acquisizione, al netto delle svalutazioni effettuate negli esercizi precedenti.

Le informazioni in merito alle immobilizzazioni finanziarie della società sono contenute al punto n. 5 della presente Nota Integrativa, relativo alle partecipazioni possedute in imprese controllate e collegate.

1.4) Crediti e Debiti

I crediti sono stati iscritti secondo il valore presumibile di realizzo.

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale.

Relativamente ai crediti per imposte anticipate si evidenzia che nel corso dell'esercizio in commento si è tenuto conto, ai fini del relativo conteggio di competenza, della riduzione dell'aliquota IRES dal 27,50% fino all'esercizio 2016 al 24,00% con decorrenza dall'esercizio 2017.

1.5) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono state iscritte al loro valore nominale.

1.6) Ratei e risconti

In tali voci sono iscritte quote di costi o di proventi, comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della correlazione dei costi e dei ricavi nell'esercizio di competenza.

1.7) Fondi per rischi ed oneri

Nel fondo per imposte differite sono state accantonate nei precedenti esercizi le imposte rinviate in virtù degli ammortamenti eseguiti in applicazione di norme aventi rilevanza esclusivamente di carattere fiscale.

2) MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI E TOTALE DELLE RIVALUTAZIONI RIGUARDANTI LE IMMOBILIZZAZIONI ESISTENTI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

I movimenti delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie intervenuti nel corso dell'esercizio, con specifica individuazione dei costi originari, degli ammortamenti, delle acquisizioni, delle alienazioni e delle eventuali riclassificazioni da una ad altra voce, sono dettagliati rispettivamente nella **Tabella 1**, nella **Tabella 2** e nella **Tabella 3** allegate alla presente Nota Integrativa.

3) COMPOSIZIONE VOCE COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO E COSTI DI SVILUPPO

Alla data di chiusura di bilancio non sono stati rilevati costi aventi tale natura.

3-bis) MISURA E MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI DI DURATA INDETERMINATA

Nulla da riferire in proposito.

4) VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE
ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo dello Stato Patrimoniale sono dettagliate nella **Tabella 4**, allegata alla presente Nota Integrativa.

Inoltre, ai fini di una maggiore chiarezza del Bilancio, si forniscono le seguenti ulteriori informazioni relative ad alcune categorie di voci:

ATTIVO

C) Attivo Circolante

C II) Crediti

L'importo dei crediti esposti in bilancio per complessivi € 83.103 risulta essere interamente esigibile entro i dodici mesi e presenta il seguente dettaglio:

| | | |
|----------------------------|----------|---------------|
| Crediti vs. clienti | € | 0 |
| Crediti vs. enti collegati | € | 0 |
| Crediti verso altri | € | <u>83.103</u> |
| Totale | € | 83.103 |

L'importo dei crediti verso clienti al lordo del fondo svalutazione si è ridotto nel corso dell'esercizio in commento dai precedenti Euro 537.917 di fine 2015 agli attuali Euro 532.976 di fine 2016. Ciononostante, a fine 2016 è stato ritenuto comunque opportuno provvedere ad un nuovo accantonamento al fondo svalutazione per tenere conto del fatto che i crediti che residuavano in bilancio erano quelli con l'origine più remota e quindi a maggiore rischio

esigibilità.

In merito si segnala che, nonostante si tratti di crediti sorti da oltre un decennio, gli stessi non sono stati considerati come *prescritti* in quanto affidati all'Agente della Riscossione (Equitalia) per il loro recupero coattivo.

Pertanto, sono stati prudenzialmente stanziati al fondo ulteriori Euro 28.225, portandolo ad una consistenza di fine esercizio 2016 di Euro 532.976, coincidente con l'intero importo dei crediti verso clienti in commento.

In linea con il criterio di valutazione degli scorsi esercizi, infatti, la natura *impersonale* dei crediti e la conseguente impossibilità di valutare singolarmente l'affidabilità del singolo debitore ha indotto l'esecutivo ad effettuare un'analisi per classi storiche, assumendo un rischio crescente per i titoli di credito più remoti.

Il rischio è stato ponderato con gli elementi storici a disposizione dell'esecutivo relativamente alle perdite su crediti subite negli esercizi precedenti a quello in commento sia dal consorzio stesso che da imprese similari.

Di seguito si riporta il dettaglio dei rischi d'insolvenza legati alla storicità dei crediti iscritti.

| | | | |
|---------------------------|----------------|------|----------------|
| Crediti anno 2005 | 203.588 | 100% | 203.588 |
| Crediti anno 2006 | 329.388 | 100% | 329.388 |
| Totale di bilancio | 532.976 | | 532.976 |

A seguito degli accantonamenti, il riepilogo della consistenza dei crediti commerciali è il seguente:

| | | | |
|--------------------------------------|-----------|----------|---------------|
| Crediti vs. clienti al 31.12.2015 | 537.917 | | |
| Consistenza f.do sval.ne crediti | (504.751) | | |
| Saldo "Clienti" al 31.12.2015 | | € | 33.166 |
| Crediti vs. clienti al 31.12.2016 | 532.976 | | |
| Acc.to f.do sval.ne crediti | (28.225) | | |
| Utilizzo f.do sval.ne crediti | 0 | | |
| Storno f.do sval.ne crediti | 0 | | |
| Consistenza f.do sval.ne crediti | (532.976) | | |
| Saldo "Clienti" al 31.12.2016 | | € | 0 |

Infine, l'importo relativo ai crediti verso altri di Euro 83.103, si riferisce:

a) per Euro 78.304 al credito verso l'Erario che risulta essere composto:

- da crediti per imposte anticipate per € 31.546;
- dal credito IRES per € 1.645 relativo all'istanza di rimborso per la deduzione IRAP sul costo del lavoro nel periodo 2007-2011 presentata ai sensi dell'art. 2, co. 1-*quater*, Decreto legge n 201/2011;
- dal credito residuo IRES per € 26.042;
- dal credito residuo IRAP per € 19.071.

b) per Euro 4.799 a crediti diversi che risulta composto:

- da crediti verso I.N.P.D.A.P. – EX C.P.D.E.L. per € 4.794;
- da crediti verso altri per € 5.

Si evidenzia che nel 2016, l'Organo esecutivo ha deciso di accantonare le imposte anticipate relative allo stanziamento

effettuato al fondo svalutazione crediti eccedente la quota fiscalmente deducibile per Euro 6.744.

Tale decisione è stata motivata dalla ragionevole certezza – benché sempre supportata da valutazioni mosse dal principio della prudenza nell’ottica della prevista riduzione della vita utile del Consorzio – analizzati i risultati degli esercizi precedenti e la prospettiva di ottenere utili civilistici in grado di *assorbire* interamente tali crediti.

Al contempo, le perdite fiscali dei precedenti esercizi, portate in diminuzione del reddito imponibile dell’anno 2016, hanno permesso un *riassorbimento* delle imposte anticipate, stanziare in occasione del riporto a nuovo delle suddette perdite, per Euro 62.189, adeguando altresì l’importo delle imposte anticipate rilasciate alla nuova aliquota IRES del 24,00% con decorrenza anno 2017.

Nel complesso, si è quindi avuta una riduzione delle attività per imposte anticipate iscritte in bilancio dai precedenti Euro 86.961 agli attuali Euro 31.546.

Per il dettaglio delle consistenze e dei movimenti dei crediti per imposte anticipate si rinvia al successivo punto 14) ed alla **Tabella 5**, allegata alla presente Nota Integrativa.

La contropartita della variazione è inserita nel Conto Economico alla Voce 22, al fine di realizzare il principio della competenza economica del bilancio d’esercizio.

PASSIVO

A) Patrimonio netto

Il Patrimonio netto del Consorzio al termine dell'esercizio in chiusura è di € 439.491 a fronte di un capitale di dotazione per € 50.694.

Le variazioni intervenute nella consistenza del patrimonio netto sono dettagliate nella **Tabella 6**, allegata alla presente Nota Integrativa.

B) Fondi per rischi ed oneri

Come già accennato al punto 1.6), in tale posta di bilancio sono state contabilizzate in precedenti esercizi le imposte differite calcolate sugli ammortamenti eseguiti in applicazione di norme aventi rilevanza esclusivamente di carattere fiscale. Tale posta contabile espone un saldo pari a zero al termine del 2016, in ragione del recupero integrale delle suddette eccedenze extra-contabili con contestuale storno delle imposte differite precedenti per Euro 59.

Il dettaglio del fondo imposte differite esposte in bilancio per € 59 con i relativi movimenti dell'esercizio sono riportati nella citata **Tabella 5**, allegata alla presente Nota Integrativa.

La contropartita della variazione è inserita nel Conto Economico alla Voce 22, al fine di realizzare il principio della competenza economica del bilancio d'esercizio.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Vengono riprodotti qui di seguito i movimenti del Fondo trattamento di fine rapporto subordinato, esposto in bilancio per

un totale di € 137.446, verificatasi durante l'esercizio chiuso al 31.12.2016:

| | | |
|---------------------|---|----------|
| Saldo al 31.12.2015 | € | 122.377 |
| Rivalutazione | € | 2.197 |
| Imposta sostitutiva | € | (374) |
| Accantonamento | € | 14.245 |
| Ritenuta | € | (999) |
| Erogazioni | € | <u>0</u> |
| Saldo al 31.12.2016 | € | 137.446 |

Si ritiene necessario precisare che tutti i lavoratori in carico all'azienda alla data del 31.12.2016 hanno optato per il mantenimento delle consistenze del proprio trattamento di fine rapporto all'interno dell'impresa, non destinando quindi tale ammontare a fondi di previdenza complementare, così come previsto dalla legge 27 dicembre 2006, n. 296 (legge Finanziaria 2007) e dal D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252 (Riforma della previdenza complementare).

D) Debiti

L'importo dei debiti esposto in bilancio per complessivi € 614.383, oltre agli esposti debiti verso enti collegati e di riferimento rispettivamente pari ad € 149.808 ed € 401.364, presenta il seguente dettaglio:

Debiti verso fornitori

L'ammontare dei debiti verso fornitori al 31.12.2016 è pari ad € 19.505 di cui € 13.650 per fatture da ricevere.

Debiti tributari

Relativamente all'esercizio in chiusura, risultano imputati a Conto Economico nella voce Imposte d'esercizio i seguenti oneri per imposte, al netto di imposte differite ed anticipate:

♦ IRES € 13.749

♦ IRAP € 10.893

L'importo complessivo della posta in commento espone un saldo a debito per l'esercizio 2016 pari ad € 12.144, così risultante:

| | | |
|----------------------------|----------|---------------|
| IRES c/ Erario a saldo | € | 3.488 |
| IRAP c/ Erario a saldo | € | 2.027 |
| Imposta sostitutiva su TFR | € | 191 |
| IVA su Split Payment | € | 219 |
| R.A. lavoro dipendente | € | 5.244 |
| R.A. lavoro autonomo | € | <u>975</u> |
| Saldo al 31.12.2016 | € | 12.144 |

Si precisa che non vi sono debiti esigibili oltre i dodici mesi.

Debiti verso istituti previdenziali e assistenziali

L'importo del debito verso gli istituti previdenziali e assistenziali pari ad € 12.255 risulta essere riconducibile ai seguenti istituti:

| | | |
|---------------|----------|---------------|
| INPS | € | 2.748 |
| INPDAP | € | 9.507 |
| INAIL | € | <u>0</u> |
| Totale | € | 12.255 |

Altri debiti

Infine, risultano altri debiti per € 19.307 verso:

| | | |
|----------------------|----------|---------------|
| Personale dipendente | € | 13.562 |
| Amministratori | € | <u>5.745</u> |
| Totale | € | 19.307 |

5) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE

Il Consorzio al 31.12.2016 non possiede partecipazioni in imprese controllate o collegate.

Ciononostante, a mero titolo informativo, si segnala di seguito la composizione delle partecipazioni in *altre imprese* esposte in bilancio per complessivi € 276.579:

ATO Associazione d'ambito Torinese Ottimale

| | |
|------------------------------|-------------|
| Quota millesimi | 128,35 |
| Quota Fondo dotazione | € 12.835,00 |
| % di partecipazione al Fondo | 12,8350% |
| Costo iscrizione in bilancio | € 12.835,00 |

CIDIU S.p.A.

| | |
|---------------------------------|------------|
| N° Azioni | 256 |
| Quota Capitale sociale | € 256,00 |
| % di partecipazione al Capitale | 0,0060% |
| Costo iscrizione in bilancio | € 2.836,48 |

TRM Trattamento Rifiuti Metropolitani

| | |
|---------------------------------|--------------|
| N° Azioni | 255.310 |
| Quota Capitale sociale | € 255.310,00 |
| % di partecipazione al Capitale | 0,29416% |
| Costo iscrizione in bilancio | € 260.907,35 |

6) CREDITI E DEBITI CON DURATA RESIDUA MAGGIORE DI CINQUE ANNI E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI

Nulla da riferire in proposito.

6-bis) EFFETTI SIGNIFICATIVI DI VARIAZIONI DI CAMBI VALUTARI VERIFICATE DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Nulla da riferire in proposito.

6-ter) CREDITI/DEBITI RELATIVI A OPERAZIONI PREVEDENTI PER L'ACQUIRENTE L'OBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE

Nulla da riferire in proposito.

7) COMPOSIZIONE DELLE VOCI RATEI E RISCONTI ATTIVI E RATEI E RISCONTI PASSIVI, ALTRI FONDI E ALTRE RISERVE

La voce dell'ATTIVO si riferisce interamente a risconti effettuati per il rinvio delle seguenti voci di spesa:

| | | |
|-------------------------------|----------|--------------|
| Utenze telefoni rete | € | 488 |
| Manutenzioni hardware | € | 353 |
| Periodici e abbonamenti | € | 144 |
| Altre assicurazioni | € | 4.563 |
| Spese varie amministrative | € | 2.552 |
| Totale risconti attivi | € | 8.100 |

La voce del PASSIVO si riferisce a ratei conseguenti all'imputazione nell'esercizio delle seguenti voci di spesa:

| | | |
|-----------------------------|----------|------------|
| Utenze telefoniche | € | 100 |
| Totale ratei passivi | € | 100 |

7-bis) DETTAGLIO DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO

Le variazioni intervenute nella consistenza del patrimonio netto sono dettagliate nella **Tabella 6** allegata alla presente Nota Integrativa.

8) ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO

Nulla da riferire in proposito.

9) IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Nulla da riferire in proposito.

10) RIPARTIZIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI SECONDO CATEGORIE DI ATTIVITA' E SECONDO AREE GEOGRAFICHE

L'esercizio 2011 è stato l'ultimo anno in cui il Consorzio ha esercitato l'attività di fatturazione e riscossione della Tariffa d'Igiene Ambientale verso alcuni comuni consorziati, numericamente ridotti rispetto alla prima fase avviata nel 2006.

Pertanto, nel 2016 il CADOS non ha registrato corrispettivi derivanti da tale servizio, come riscontrabile dall'assenza di consistenze nella voce A-I del Conto Economico. Le componenti positive di reddito sono riconducibili per la gran parte (€ 680.194) ai contributi in conto esercizio ricevuti dai Comuni consorziati e necessari a garantire il funzionamento del Consorzio ed a un residuo (€ 639) riferito ad altre componenti positive provenienti rimborsi diversi (€ 600) e sconti, abbuoni e arrotondamenti (€ 39).

11) AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONE DIVERSI DAI DIVIDENDI

Il Consorzio ha percepito proventi da partecipazione riclassificate in

bilancio tra quelle relative ad altre imprese per € 23.

12) SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI RELATIVI A PRESTITI OBBLIGAZIONARI, A DEBITI VERSO BANCHE E ALTRI

Gli interessi ed altri oneri finanziari esposti in bilancio per € 23 sono integralmente riconducibili a sconti, abbuoni e arrotondamenti di natura finanziaria.

13) IMPORTO E NATURA DEI SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO/ COSTO DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In merito si segnala che non sono stati rilevati nel corso del presente esercizio ricavi o costi aventi natura eccezionale.

14) DIFFERENZE TEMPORANEE CHE HANNO COMPORTATO LA RILEVAZIONE DI IMPOSTE DIFFERITE ED ANTICIPATE: DETTAGLI

Nel rispetto della nuova normativa tributaria vigente, dall'esercizio in commento non sono più stati effettuati ammortamenti anticipati.

La riduzione per € 212 delle eccedenze temporanee derivanti dai beni ammortizzabili e quella riconducibile all'adeguamento del fondo hanno generato una riduzione delle fiscalità differita IRES per € 59.

In relazione all'importo esposto nella voce relativa alle imposte anticipate si evidenzia che la diminuzione registrata nell'esercizio in commento è stata generata, da un lato, dallo stanziamento della fiscalità anticipata per € 6.774 relativa all'accantonamento al fondo svalutazione crediti per la parte fiscalmente indeducibile e, dall'altro, dal rilascio delle imposte anticipate € 62.189 relative alla perdita

fiscale di precedente esercizi utilizzata in abbattimento del reddito imponibile dell'esercizio in commento *ex art. 84 TUIR*, adeguando il suddetto ammontare al passaggio dell'aliquota IRES dal 27,50% al 24,00%.

I flussi della fiscalità anticipata e differita stanziata ed assorbita nell'esercizio in commento vengono riportati nella **Tabella 5** allegata alla presente Nota Integrativa.

15) NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI

Il numero medio dei dipendenti in forza al Consorzio, calcolato considerando la media giornaliera, è di 6 unità.

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio:

| ORGANICO | 2016 | 2015 |
|-----------|------|------|
| Impiegati | 6 | 6 |
| Totale | 6 | 6 |

16) AMMONTARE DEI COMPENSI, DELLE ANTICIPAZIONI E DEI CREDITI CONCESSI AD AMM.RI E SINDACI

Nulla da riferire in proposito.

16-bis) AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI ALL'ORGANO DI REVISIONE LEGALE

Nel corso dell'esercizio in commento sono stati erogati compensi dovuti al Collegio dei Revisori per complessivi € 9.257.

17) NUMERO E VALORE NOMINALE DI CIASCUNA CATEGORIA DI AZIONI DELLA SOCIETA' E IL NUMERO E IL VALORE NOMINALE DELLE NUOVE AZIONI SOTTOSCRITTE DURANTE

L'ESERCIZIO

Nulla da riferire in proposito.

- 18) AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI E TITOLI O VALORI SIMILARI EMESSI DALLA SOCIETA'

Nulla da riferire in proposito.

- 19) ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'

Nulla da riferire in proposito.

- 19-bis) FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI ALLA SOCIETA'

Nulla da riferire in proposito.

- 20) INFORMAZIONI PREVISTE DALL'ART. 2447 SEPTIES - TERZO COMMA - DEL CODICE CIVILE

Nulla da riferire in proposito.

- 21) INFORMAZIONI PREVISTE DALL'ART. 2447 DECIES - OTTAVO COMMA - DEL CODICE CIVILE

Nulla da riferire in proposito.

- 22) INDICAZIONI RELATIVE ALLE OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

Nulla da riferire in proposito.

- 22-bis) INFORMATIVA SU OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Nulla da riferire in proposito.

- 22-ter) ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Nulla da riferire in proposito.

- 22-quater) NATURA ED EFFETTO PATRIMONIALE, FINANZIARIO ED ECONOMICO DEI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico del Consorzio.

22-quinquies e 22-sexies) NOME, SEDE LEGALE DELL'IMPRESA CHE REDIGE IL BILANCIO CONSOLIDATO...

Non sussistono le fattispecie in esame.

22-septies) PROPOSTA DI DESTINAZIONE UTILE O COPERTURA PERDITE

Alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo esecutivo propone il rinvio a nuovo dell'utile d'esercizio.

Le informazioni in Nota Integrativa relative alle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

Per quanto riguarda, infine, tutte le voci contenute nel prospetto di Bilancio, Stato Patrimoniale e Conto Economico, sussiste la comparabilità delle medesime con l'esercizio precedente, così come previsto dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice Civile.

Le considerazioni ed i valori contenuti nella presente Nota Integrativa sono conformi alle scritture contabili e riflettono con correttezza i fatti amministrativi così come si sono verificati.

Rivoli, 19 maggio 2017

Il Legale rappresentante
(Massimiliano Cavazzoni)

CADOS

Tabella 1 - MOVIMENTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| VOCE DI BILANCIO | MOVIMENTI DEI PRECEDENTI ESERCIZI | | | | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | MOVIMENTI IN SEDE DI VALUTE DI FINE ESERCIZIO | | ANNO 2018 | |
|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------|----------------|--------------------------|-------------|---------------|---|----------------|----------------|----------------------|
| | COSTO | RIVALUTAZIONI | (AMMORTAMENTI) | (SVALUTAZIONI) | ACQUISIZIONI | SPOSTAMENTI | (ALIENAZIONI) | RIVALUTAZIONI | (AMMORTAMENTI) | (SVALUTAZIONI) | SALDI DI BILANCIO |
| COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| COSTI DI SVILUPPO | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| DIRITTI UTILIZZ. OPERE DELL'INGEGNO | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Software | 92.200 | - | (78.543) | - | 3.172 | - | - | - | (3.426) | - | 13.404 |
| Totale | 92.200 | - | (78.543) | - | 3.172 | - | - | - | (3.426) | - | 13.404 |
| CONCESS., LICENZE, MARCHI E SIMILI | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| AVVIAMENTO | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ALTRE IMM.MI IMMATERIALI | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Oneri ad utilità pluriennale | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE IMM.MI IMMATERIALI | 92.200 | - | (78.543) | - | 3.172 | - | - | - | (3.426) | - | 13.404 |

IL LEGALE RAPPRESENTANTE

(Massimiliano Cavazzoni)

CADOS

Tabella 2 - MOVIMENTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| VOCE DI BILANCIO | MOVIMENTI DEL PRECEDENTE ESERCIZIO | | | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | MOVIMENTI IN SEDE DI VALUT. DI FINE ESERCIZIO | | ANNO 2016 | | |
|--------------------------------------|------------------------------------|---------------|----------------|--------------------------|--------------------------------------|-------------|---|---------------|----------------|----------------|----------------------|
| | COSTO | RIVALUTAZIONI | (AMMORTAMENTI) | (SVALUTAZIONI) | ACQUISIZIONI - VENDITE / DISMISS. | SPOSTAMENTI | VARIAZIONI FONDO) | RIVALUTAZIONI | (AMMORTAMENTI) | (SVALUTAZIONI) | SALDI DI BILANCIO |
| TERRENI E FABBRICATI | | | | | | | | | | | |
| Totale | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IMPIANTI E MACCHINARIO | | | | | | | | | | | |
| Impianti generici | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMM.LI | | | | | | | | | | | |
| Totale | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ALTRI BENI | | | | | | | | | | | |
| Autoveiture | 12.528 | - | (12.528) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Mobili e macchine ufficio | 13.682 | - | (13.470) | - | - | - | - | - | (212) | - | - |
| Macchine elettroniche ufficio | 35.815 | - | (26.386) | - | (1.075) | - | 1.075 | - | (2.330) | - | 7.099 |
| Beni di valore inferiore ad euro 516 | 431 | - | (431) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale | 62.456 | - | (52.815) | - | (1.075) | - | 1.075 | - | (2.542) | - | 7.099 |
| IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI | | | | | | | | | | | |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE IMM. NI IMMATERIALI | 62.456 | - | (52.816) | - | (1.075) | - | 1.076 | - | (2.542) | - | 7.099 |

IL LEGALE RAPPRESENTANTE

(Massimiliano Cavazzoni)

CADOS

Tabella 3 - MOVIMENTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

| Voce B III | 1a) Partecipazioni in impresa controllata | 1 b) Partecipazioni in imprese collegate | 1 c) Partecipazioni in imprese controllanti | 1 d) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 1 d-bis) Partecipazioni in altre imprese | 2 a) Crediti verso imprese controllate | 2 b) Crediti verso imprese collegate | 2 c) Crediti verso Enti Pubblici di riferimento | 2 d) Crediti verso imprese sottoposte al controllo | 2 d-bis) Crediti verso altri | 3) Altri titoli | 4) Strumenti finanziari derivati attivi | Totale |
|-------------------------------------|---|--|---|---|--|--|--------------------------------------|---|--|------------------------------|-----------------|---|---------|
| Costo storico | 0 | 0 | 0 | 0 | 276.579 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 276.579 |
| Rivalutazioni di eserc. precedenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Svalutazioni di eserc. precedenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valore all'inizio dell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 0 | 276.579 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 276.579 |
| Acquisiti dell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Riclassificazioni dell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Alienaz./diminuzioni dell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Svalutazioni dell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valore a fine esercizio | 0 | 0 | 0 | 0 | 276.579 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 276.579 |

IL LEGALE RAPPRESENTANTE

(Massimiliano Cavazzoni)

CADOS

Tabella 4 - VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

| VOCI DI BILANCIO | CONSISTENZA INIZIALE | RICLASSIFICAZIONI | INCREMENTI O ACCANTONAMENTI | (DECREMENTI) O (UTILIZZI) | CONSISTENZA FINALE |
|---|----------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------|
| ATTIVO | | | | | |
| RIMANENZE: | | | | | |
| 1) Materie prime, ausiliarie e di consumo | - | - | - | - | - |
| 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | - | - | - | - | - |
| 3) Lavori in corso su ordinazioni | - | - | - | - | - |
| 4) Prodotti finiti e merci | - | - | - | - | - |
| 5) Acconti | - | - | - | - | - |
| CREDITI: | | | | | |
| 1) Verso clienti | 33.166 | - | - | (33.166) | - |
| 2) Verso imprese controllate | - | - | - | - | - |
| 3) Verso imprese collegate | - | - | - | - | - |
| 4) Verso Enti Pubblici di riferimento | - | - | - | - | - |
| 5) Verso altri | 164.349 | - | - | (81.248) | 83.103 |
| ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI: | | | | | |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | - | - | - | - | - |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | - | - | - | - | - |
| 3) Partecipazioni in imprese controllanti | - | - | - | - | - |
| 3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | - | - | - | - | - |
| 4) Altre partecipazioni | - | - | - | - | - |
| 5) Strumenti finanziari derivati attivi | - | - | - | - | - |
| 6) Altri titoli | - | - | - | - | - |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE: | | | | | |
| 1) Tesoriere | 578.786 | - | 219.194 | - | 797.980 |
| 2) Banche | 2.342 | - | - | (208) | 2.138 |
| 3) Poste | - | - | - | - | - |
| 3) Cassa | 3.245 | - | - | - | 3.019 |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI | | | | | |
| I) I) Ratei attivi | - | - | - | - | - |
| II) II) Risconti attivi | 6.094 | - | 2.007 | - | 8.100 |
| PASSIVO | | | | | |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1) TRATTAMENTI DI QUIESCENZA E OBBLIGHI SIMILI | - | - | - | - | - |
| 2) FONDO IMPOSTE | 59 | - | - | (59) | - |
| 3) ALTRI | - | - | - | - | - |
| TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDIN. | 122.377 | - | 15.069 | - | 137.448 |
| DEBITI: | | | | | |
| 1) OBBLIGAZIONI | - | - | - | - | - |
| 2) OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI | - | - | - | - | - |
| 3) DEBITI VERSO BANCHE | - | - | - | - | - |
| 4) DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI | - | - | - | - | - |
| 5) ACCONTI | - | - | - | - | - |
| 6) DEBITI VERSO FORNITORI | 41.502 | - | - | (21.997) | 19.505 |
| 7) DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI DI CREDITO | - | - | - | - | - |
| 8) DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE | - | - | - | - | - |
| 9) DEBITI VERSO ENTI COLLEGATI | 68.528 | - | 81.280 | - | 149.808 |
| 10) DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO | 516.195 | - | - | (114.831) | 401.364 |
| 11) DEBITI TRIBUTARI | 7.425 | - | 4.719 | - | 12.144 |
| 12) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE | 7.489 | - | 4.768 | - | 12.255 |
| 13) ALTRI DEBITI | 19.295 | - | 12 | - | 19.307 |
| RATEI E RISCONTI: | | | | | |
| I) Ratei passivi | 7.060 | - | - | (6.960) | 100 |
| II) Risconti passivi | - | - | - | - | - |

IL LEGALE RAPPRESENTANTE

(Massimiliano Cavazzoni)

CADOS

Tabella 5 - Movimentazioni del fondo imposte differite e dei crediti per imposte anticipate

| Fondo imposte differite | Ammontare delle differenze temporanee | Imposte differite per IRES | Imposte differite per IRAP | Fondo imposte differite | |
|--|--|------------------------------------|------------------------------------|--|-----------------------------|
| | | | | Totale | di cui oltre 12 mesi |
| Valore all'inizio dell'esercizio | | 59 | 0 | 59 | |
| Variazione fondo | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Totale incrementi | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Utilizzo fondo per riduzione variazioni temporanee | 212 | 59 | 0 | 59 | |
| Recupero deduzioni extra-contabili | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Variazione fondo | | 0 | | 0 | |
| Totale decrementi | 212 | 59 | 0 | 59 | |
| Valore a fine esercizio | | 0 | 0 | 0 | |
| Attività per imposte anticipate | Ammontare delle differenze temporanee | Imposte anticipate per IRES | Imposte anticipate per IRAP | Attività per imposte anticipate | di cui oltre 12 mesi |
| Valore all'inizio dell'esercizio | | 86.961 | 0 | 86.961 | |
| Perdite fiscali rinviate | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Oneri fiscali indeducibili | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Accantonamenti indeducibili | 28.225 | 6.774 | 0 | 6.774 | |
| Totale incrementi | 28.225 | 6.774 | 0 | 6.774 | |
| Perdite fiscali utilizzate nell'esercizio | 199.996 | 62.189 | 0 | 62.189 | |
| Recupero oneri finanziari es. precedenti | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Riduzione fondo svalutazione crediti non dedotto | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Totale decrementi | 199.996 | 62.189 | 0 | 62.189 | |
| Valore a fine esercizio | | 31.546 | 0 | 31.546 | |

IL LEGALE RAPPRESENTANTE

(Massimiliano Cavazzoni)

CADOS

Tabella 6 - MOVIMENTAZIONE DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO

| VOCI DI PATRIMONIO NETTO | CONSISTENZA INIZIALE AL 01.01.2016 | VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO 2016 | | | | | | | CONSISTENZA FINALE AL 31.12.2016 |
|---------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|----------------------------------|
| | | RICLASSIFICAZIONI | COPERTURA PERDITE | DESTINAZIONE RISULTATO | AUMENTI DI CAPITALE | CONTRIBUTI IN/ CAPITALE | DISTRIBUZIONE DIVIDENDI | UTILE O (PERDITA) | |
| I) CAPITALE DI DOTAZIONE | 50.694 | - | - | - | - | - | - | - | 50.694 |
| II) RISERVA DA SOPRAPP. AZIONI | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III) RISERVE DI RIVALUTAZIONE | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IV) RISERVA LEGALE | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| V) RISERVE STATUTARIE | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VI) ALTRE RISERVE | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VII) UTILI (PERDITE) A NUOVO | 155.410 | - | - | 91.824 | - | - | - | - | 247.234 |
| VIII) UTILE (PERDITA) ESERCIZIO | 91.824 | - | - | (91.824) | - | - | - | 141.563 | 141.563 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 297.928 | - | - | - | - | - | - | 141.563 | 439.491 |

IL LEGALE RAPPRESENTANTE

(Massimiliano Cavazzoni)

C.A.DO.S. CONSORZIO AMBIENTE DORA SANGONE

Corso Francia n. 98

C.A.P. 10098 Rivoli (TO)

Codice Fiscale N. 86000970011

Partita Iva N. 05616350012

Registri Imprese di Torino n. 86000970011

R.E.A. C.C.I.A.A. di Torino n. 816254

Capitale di dotazione €. 50694

Relazione del collegio dei revisori ai sensi dell'art. 2429 e 2409 ter C.C.

All'assemblea dei soci del Consorzio C.A.DO.S.

Signori soci, il collegio dei revisori, nell'esercizio chiuso al 31.12.2016, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2409 ter e seguenti C.C.

A1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2409 ter e ss. C.C.

Conoscenza del consorzio, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

- Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il collegio dei revisori dichiara di avere in merito al consorzio e per quanto concerne la tipologia dell'attività svolta e la sua struttura organizzativa e contabile, tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione dell'attività di vigilanza" nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.
- È stato, quindi, possibile confermare che: l'attività tipica svolta dal consorzio non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale; l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati; le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate; quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame 2016 e quello precedente 2015. È inoltre possibile rilevare come il consorzio abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.
- La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429 C.C. e più precisamente: sui risultati dell'esercizio sociale; sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma; sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, c. 5 C.C.; sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 C.C. Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare. Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 C.C. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Attività svolta

- Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dal consorzio, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Il collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale del consorzio e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.
- I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio dei revisori. Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che: il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente; il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali.

- Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, c. 5 C.C., sono state fornite dalla Responsabile dell'area amministrativa con periodicità in occasione delle riunioni programmate presso la sede del consorzio.
- In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio dei revisori può affermare che:
 - le decisioni assunte dai consorziati e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
 - sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dal consorzio;
 - le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei consorziati o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale; non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo del consorzio, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
 - nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta:
 - non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione;
 - non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 C.C.;
 - non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 C.C.;
 - non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, c. 7 C.C.;
 - nel corso dell'esercizio il collegio ha rilasciato un solo parere e precisamente quello inerente la contrattazione decentrata integrativa.

A2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Bilancio d'esercizio

- Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2016 che è stato messo a nostra disposizione, in merito al quale riferiamo quanto segue, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a talè riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2016 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota Integrativa, nel rispetto di quanto prescrive l'art. 2423 C.C. e secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 C.C.

Lo stato patrimoniale nei raggruppamenti delle voci attive e passive previste dall'art. 2424 risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

A) Credito verso i soci per versamenti ancora dovuti

B) Immobilizzazioni

C) Attivo circolante

D) Ratei e risconti attivi

Totale attivo

A) Patrimonio netto

B) Fondi rischi e oneri

C) T.F.R. di lavoro subordinato

D) Debiti

E) Ratei e risconti passivi

Totale passivo e patrimonio netto

297.082

886.238

8.100

1.191.420

439.491

137.446

614.383

100

1.191.420

Il risultato d'esercizio 1.01.2016 – 31.12.2016 trova espressione nel conto economico secondo i raggruppamenti in sintesi delle voci di costo e ricavo previsti dall'art. 2425 come segue:

| | | |
|-----|--|---------|
| A) | Valore della produzione | 680.833 |
| B) | Costi della produzione | 459.294 |
| | Saldo | 221.539 |
| C) | Proventi ed oneri finanziari | 22 |
| D) | Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0 |
| | Saldo | 0 |
| E) | Proventi ed oneri straordinari | 0 |
| | Risultato prima delle imposte | 221.561 |
| 22) | Imposte sul reddito | 79.998 |
| | Utile dell'esercizio | 141.563 |

- L'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 C.C.; tali documenti sono stati consegnati al collegio dei revisori in tempo utile affinché siano depositati presso la sede del consorzio corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, c. 1 C.C.
- È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni: I criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31.12.2016 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio. È stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- È stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- L'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, c. 4 C.C.
- È stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio dei revisori e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.
- È stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro.
- In merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta agli amministratori del Consorzio.
- Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2016, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per €. 141.563. Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

A3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Osservazioni

- Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2016, così come redatto dagli amministratori.

Rivoli, 6 giugno 2017

Maria Concetta Patella
Sabrina Peirolo
Franco Omegna

IL COLLEGIO DEI REVISORI

[Firma]
[Firma]
[Firma]

Allegato 9

Bilancio Zona Ovest di Torino s.r.l.

ZONA OVEST DI TORINO SRL

Bilancio di esercizio al 31/12/2016

Gli importi presenti sono espressi in Euro

| Informazioni generali sull'impresa | |
|--|-----------------------------------|
| Dati anagrafici | |
| Sede in: | COLLEGNO |
| Codice fiscale: | 08239700019 |
| Numero REA: | 956452 |
| Capitale sociale Euro: | 100.000,00 |
| Capitale sociale interamente versato: | si |
| Codice CCIAA: | TORINO |
| Partita IVA: | 08239700019 |
| Forma giuridica: | Società a Responsabilità limitata |
| Settore di attività prevalente (ATECO): | 941100 |
| Società in liquidazione: | no |
| Società con socio unico: | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: | no |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: | |
| Appartenenza a un gruppo: | no |
| Denominazione della società capogruppo: | |
| Paese della capogruppo: | |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative: | |

Stato Patrimoniale Abbreviato

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|--|------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 1.941 | 1.941 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 1.887 | 2.050 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 205.960 | 104.429 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 209.788 | 108.420 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 0 | 375 |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 231.242 | 283.534 |
| Totale crediti | 231.242 | 283.534 |
| IV - Disponibilità liquide | 295.201 | 369.215 |
| Totale attivo circolante (C) | 526.443 | 653.124 |
| D) Ratei e risconti | 6.688 | 7.228 |
| Totale attivo | 742.919 | 768.772 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 100.000 | 100.000 |
| IV - Riserva legale | 14.502 | 14.502 |
| V - Riserve statutarie | 17.105 | 11.200 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 2.617 | 5.905 |
| Totale patrimonio netto | 134.224 | 131.607 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 100.689 | 86.298 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 257.022 | 278.299 |
| Totale debiti | 257.022 | 278.299 |
| E) Ratei e risconti | 250.984 | 272.568 |
| Totale passivo | 742.919 | 768.772 |

Conto Economico Abbreviato

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione: | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 741.979 | 511.064 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 0 | 1.371 |
| Totale altri ricavi e proventi | 0 | 1.371 |
| Totale valore della produzione | 741.979 | 512.435 |
| B) Costi della produzione: | | |
| 7) per servizi | 485.434 | 275.608 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 7.926 | 7.433 |
| 9) per il personale: | | |
| a) salari e stipendi | 154.270 | 151.135 |
| b) oneri sociali | 45.190 | 45.160 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 14.654 | 13.393 |
| c) trattamento di fine rapporto | 14.654 | 13.393 |

| | | |
|---|---------|---------|
| Totale costi per il personale | 214.114 | 209.688 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni: | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 656 | 788 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 0 | 70 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 656 | 718 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 656 | 788 |
| 14) oneri diversi di gestione | 23.349 | 7.477 |
| Totale costi della produzione | 731.479 | 500.994 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 10.500 | 11.441 |
| C) Proventi e oneri finanziari: | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| 16) altri proventi finanziari: | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 1.409 | 1.766 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 1.409 | 1.766 |
| Totale altri proventi finanziari | 1.409 | 1.766 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 1.409 | 1.766 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie: | | |
| 18) rivalutazioni: | | |
| 19) svalutazioni: | | |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 11.909 | 13.207 |
| 20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 9.292 | 4.744 |
| imposte differite ed anticipate | 0 | 2.558 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 9.292 | 7.302 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 2.617 | 5.905 |

Nota Integrativa al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2016

Nota Integrativa, parte iniziale

Il presente Bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità alle norme del codice civile ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, secondo lo schema di cui agli artt. 2424 e 2424 bis del codice civile, dal Conto Economico, secondo lo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis del codice civile e dalla presente Nota Integrativa, che, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, costituisce parte integrante del Bilancio di Esercizio.

Il Bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto la società non ha superato due dei limiti previsti dall'art 2435 bis, 1° comma, del codice civile.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, Vi esponiamo di seguito i criteri adottati per la loro valutazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

La valutazione delle poste di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché ai Principi Contabili del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e del Consiglio Nazionale dei Ragionieri, così come modificati dall 'OIC (Organismo Italiano di Contabilità).

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi momenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci delle società nei vari esercizi.

La valutazione, tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo, considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali..

DEROGHE

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del codice civile.

Nota Integrativa, Attivo

La valutazione delle voci dell'attivo di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza. Essi non si discostano dai criteri utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le voci che compongono la posta in oggetto sono valutate al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ove esistenti.

Le quote di ammortamento, imputate nel Conto Economico, sono state calcolate in relazione al periodo in cui si stima

che i cespiti producano la loro utilità.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri di diretta imputazione ai sensi dell'art. 2426, 1° comma punto 1) del codice civile, ove esistenti.

Le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali, imputate nel Conto Economico, sono state calcolate considerando l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

Impianti 20%

Attrezzature varie 10%

Automezzi 15%

Mobili e arredi 12%

Macchine d'ufficio elettroniche 20%

Nell'esercizio di entrata in funzione del bene le suddette aliquote sono ridotte della metà, criterio rappresentativo della residua possibilità di utilizzo e della partecipazione effettiva che tali incrementi hanno avuto nel complesso del ciclo produttivo.

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale |
|--|------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 17.400 | 88.878 | 104.429 | 210.707 |
| Ammortamenti (fondo ammortamento) | 15.459 | 86.828 | | 102.287 |
| Valore di bilancio | 1.941 | 2.050 | 104.429 | 108.420 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | | 493 | 200.880 | 201.373 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | | | 99.349 | 99.349 |
| Ammortamento dell'esercizio | | 656 | | 656 |
| Totale variazioni | | (163) | 101.531 | 101.368 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 17.400 | 89.371 | 205.960 | 312.731 |
| Ammortamenti (fondo ammortamento) | 15.459 | 87.484 | | 102.943 |
| Valore di bilancio | 1.941 | 1.887 | 205.960 | 209.788 |

Immobilizzazioni finanziarie

La posta delle immobilizzazioni finanziarie in bilancio comprende il costo sostenuto per la sottoscrizione di n. 92 azioni di Banca Etica per un importo pari ad € 5.080,00 nonché il costo sostenuto per la sottoscrizione di BTP avvenuta nel mese di novembre 2016 per nominali 100.880,00 a seguito dell'estinzione della precedente sottoscrizione di BTP e CCT (per un ammontare complessivo pari ad € 99.348,70, con scadenza nell'esercizio 2016) effettuata a seguito del disinvestimento del Fondo Liquidità Intesa San Paolo di ammontare pari ad € 99.985,00 precedentemente sottoscritto.

In detta posta di bilancio trova contabilizzazione l'accensione di un conto deposito presso Banca Etica per un ammontare pari ad € 100.000,00. Il tutto come deliberato in sede di C.d.A. nel verbale del 15 dicembre 2016.

Variazione e scadenza dei crediti finanziari immobilizzati

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|
| Crediti immobilizzati verso altri | 104.429 | (104.429) |
| Totale crediti immobilizzati | 104.429 | (104.429) |

Composizione della voce "BIII2d) – Crediti verso altri" imputata a bilancio, con specifica indicazione della natura dei creditori

| descrizione | 31/12/2015 | incred/decrem | variazioni | 31/12/2016 |
|--------------------------|------------|---------------|------------|------------|
| F.do liquidità S.Paolo | | | | |
| n. 92 azioni Banca Etica | 5080,00 | - | - | 5080,00 |

| descrizione | 31/12/2015 | incred/decrem | variazioni | 31/12/2016 |
|--------------------|------------|---------------|------------|------------|
| sottoscrizione BTP | 70322,00 | - 70322,00 | - | - |
| sottoscrizione CCT | 29026,70 | - 29026,70 | - | - |

| descrizione | 31/12/2015 | incred/decrem | variazioni | 31/12/2016 |
|--------------------|------------|---------------|------------|------------|
| sottoscrizione BTP | - | 100.880,00 | - | 100.880,00 |
| c/deposito B.Etica | - | 100.000,00 | - | 100.000,00 |

Attivo circolante

Rimanenze

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Prodotti finiti e merci | 375 | (375) |
| Totale rimanenze | 375 | (375) |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono stati complessivamente iscritti al valore nominale.

Non si è proceduto ad accantonare quote a titolo di rischi su crediti in quanto i crediti iscritti in bilancio sono rappresentati da crediti certi ed esigibili.

Non risultano iscritti *"crediti esigibili oltre l'esercizio successivo"*.

I crediti *esigibili entro l'esercizio successivo*, di ammontare pari ad € 231.241,18 sono relativi:

- ai crediti per fatture emesse alla data del 31/12/2016 e per fatture da emettere relative alla competenza economica 2016, il tutto per complessivi € 101.534,85;
- alla valutazione al 31/12/2016 dei *Progetti* rendicontati ai rispettivi Enti, per un importo complessivo pari ad € 83.027,39. In particolare, il dettaglio della voce di bilancio risulta il seguente:

| Progetti Rendicontati | Importo |
|--|------------------|
| Progetto Leonardo | 1.000,00 |
| Progetto Buona Terra | 640,00 |
| Progetto FRD - Citta' Metropolitana To | 22.622,52 |
| Crediti Venaria Riattiva | 25.146,16 |
| | |
| Totale | 49.408,68 |

- ai versamenti ancora dovuti da parte dei Soci della società in relazione alla quota da convenzione stabilita per l'anno 2016, pari ad € 16.406,71 ai sensi dell'art. 3.2 della vigente Convenzione, nonché ai versamenti ancora dovuti da parte dei Soci in relazione al Progetto "Fronteggiare la crisi" per l'anno 2016, pari ad € 17.212,00

- altri crediti:

| | 31/12/2015 | 31/12/2016 | variazione |
|----------------------|------------------|------------------|-----------------|
| crediti diversi | - | - | - |
| crediti verso erario | 39.580,19 | 22.466,27 | - 17.113,92 |
| iva c/erario | 5.460,00 | 24.212,67 | 18.752,67 |
| Totale | 45.040,19 | 46.678,94 | 1.638,75 |

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 58.720 | 42.815 | 101.535 | 101.535 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 35.261 | (11.048) | 24.213 | 24.213 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 189.553 | (84.059) | 105.494 | 105.494 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 283.534 | (52.292) | 231.242 | 231.242 |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|----------------|----------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 101.535 | 101.535 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 24.213 | 24.213 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 105.494 | 105.494 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 231.242 | 231.242 |

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono state valutate al loro valore nominale.

La voce di bilancio si riferisce al saldo bancario al 31/12/2016 nonché ai valori in cassa al 31/12/2016, come da seguente dettaglio:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 369.146 | (73.950) | 295.196 |
| Denaro e altri valori in cassa | 69 | (64) | 5 |
| Totale disponibilità liquide | 369.215 | (74.014) | 295.201 |

Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio, nel rispetto del principio della competenza economica.

Il dettaglio dei Risconti attivi iscritti in bilancio è il seguente:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 7.228 | (540) | 6.688 |
| Totale ratei e risconti attivi | 7.228 | (540) | 6.688 |

Nota Integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto della società è rappresentato come segue:

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Altre variazioni | | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|--|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | | |
| Capitale | 100.000 | | | | | | | 100.000 |
| Riserva legale | 14.502 | | | | | | | 14.502 |
| Riserve statutarie | 11.200 | | | 5.905 | | | | 17.105 |
| Altre riserve | | | | | | | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 5.905 | | | | 5.905 | | 2.617 | |

| | | | | | | | | |
|--------------------------------|---------|--|--|-------|-------|--|-------|---------|
| Totale patrimonio netto | 131.607 | | | 5.905 | 5.905 | | 2.617 | 134.224 |
|--------------------------------|---------|--|--|-------|-------|--|-------|---------|

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le voci del Patrimonio Netto sono dettagliate nel prospetto che segue in relazione alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità nonché della loro avvenuta utilizzazione in esercizi precedenti:

Le voci del Patrimonio Netto, ad eccezione del Capitale sociale e del fondo riserva legale, risultano liberamente utilizzabili e/o distribuibili.

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi | |
|---------------------------|---------|------------------|------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| | | | | | per copertura perdite | per altre ragioni |
| Capitale | 100.000 | | | | | |
| Riserva legale | 14.502 | | | | | |
| Riserve statutarie | 17.105 | | | | | |
| Altre riserve | | | | | | |
| Totale | 131.607 | | | | | |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto degli eventuali acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro a tale data.

In tale voce di bilancio risulta iscritto l'accantonamento a titolo di trattamento di fine rapporto in relazioni ai dipendenti in forza al 31/12/2016, come da seguente dettaglio:

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------------------|---|
| Valore di inizio esercizio | 86.298 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 14.391 |
| Totale variazioni | 14.391 |
| Valore di fine esercizio | 100.689 |

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

La voce "*debiti esigibile entro l'esercizio successivo*" ammontante complessivamente ad € 257.021,74 risulta dettagliata dai prospetti che seguono:

| | 31/12/2015 | 31/12/2016 | variazione |
|---------------------|------------------|------------------|--------------------|
| fornitori | 35.592,65 | 4.332,35 | - 31.260,30 |
| fatture da ricevere | 9.985,03 | 15.512,83 | 5.527,80 |
| Totale | 45.577,68 | 19.845,18 | - 25.732,20 |

| Verso soci | 31/12/2015 | 31/12/2016 | variazione |
|----------------------------|-------------------|-------------------|------------|
| finanziamento infruttifero | 193.851,42 | 193.851,42 | - |
| totale | 193.581,42 | 193.851,42 | - |

La voce di bilancio in questione, con riferimento alla seconda tabella, è costituita al 31/12/2016 dal solo "Finanziamento soci infruttifero", relativamente ai versamenti effettuati dai soci ai sensi dell'art.9 dello Statuto sociale vigente, così come richiesto dal Consiglio di Amministrazione (verbale C.d.A. del 21 luglio 2003). Si precisa che il rimborso dei suddetti finanziamenti verrà effettuato anche in osservanza di quanto previsto dall'art. 2467 del codice civile, nel rispetto del principio della postergazione del

rimborso dei suddetti versamenti rispetto agli altri creditori della società.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso soci per finanziamenti | 194.085 | (233) | 193.852 | 193.852 |
| Debiti verso | 45.578 | (26.050) | 19.528 | 19.528 |

| | | | | |
|-------------------------|---------|----------|---------|---------|
| fornitori | | | | |
| Debiti tributari | 22.628 | (22.628) | 0 | 0 |
| Altri debiti | 16.008 | 27.634 | 43.642 | 43.642 |
| Totale debiti | 278.299 | (21.277) | 257.022 | 257.022 |

Composizione della voce D14) Altri debiti

- La voce “*debiti esigibili entro l'esercizio successivo*” ammontante complessivamente a € 284.469,00 risulta dettagliata dai prospetti che seguono:

| | 31/12/2013 | 31/12/2014 | variazione |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fornitori | 26.500,22 | 30.094,73 | 3.594,51 |
| Fatture da ricevere | 7.259,88 | 13.388,03 | 6.128,15 |
| Totale | 33.760,10 | 43.482,76 | 9.722,66 |

| verso soci | 31/12/2013 | 31/12/2014 | variazione |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| finanziamento infruttifero | 193.851,42 | 193.851,42 | - |
| Totale | 193.851,42 | 193.851,42 | - |

La voce di bilancio in questione, con riferimento alla seconda tabella, è costituita al 31/12/2013 dal solo “Finanziamento soci infruttifero”, relativamente ai versamenti effettuati dai soci ai sensi dell’art. 9 dello Statuto sociale vigente, così come richiesto dal Consiglio di Amministrazione (verbale C.d.A. del 21 luglio 2003). Si precisa che il rimborso dei suddetti finanziamenti verrà effettuato anche in osservanza di quanto previsto dall’art. 2467 del codice civile, nel rispetto del principio della postergazione del rimborso dei suddetti versamenti rispetto agli altri creditori della società.

Sempre nell’ambito dei “*debiti esigibili entro l'esercizio successivo*” sono ricomprese le seguenti voci di bilancio:

| | 31/12/2013 | 31/12/2014 | variazione |
|---------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| dipendenti c/retribuzioni | 8.270,00 | 6.719,00 | -1.551,00 |
| debiti diversi/tributari | 4.462,86 | 3.028,64 | -1.434,22 |
| iva debito (sospesa) | | 13.704,92 | -13.704,92 |
| Totale | 12.732,86 | 23.452,56 | -16.690,14 |

| | 31/12/2013 | 31/12/2014 | variazione |
|---------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| ritenute d'acconto | 12.320,69 | 10.580,42 | -1.740,27 |
| istituti previdenziali | 11.151,62 | 10.026,83 | -1.124,79 |
| anticipi regione Piemonte | 21.003,02 | 3075,00 | -17.928,02 |
| Totale | 44.475,33 | 23.682,25 | -20.793,08 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

| Area geografica | Italia | Totale |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Debiti verso soci per finanziamenti | 193.852 | 193.852 |
| Debiti verso fornitori | 19.528 | 19.528 |
| Altri debiti | 43.642 | 43.642 |
| Totale debiti | 257.022 | 257.022 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

| | Debiti assistiti da garanzie reali | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|------------------|------------------------------------|--|---------|
| Ammontare | 257.022 | | 257.022 |

| | Debiti assistiti da garanzie reali | | | | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|-------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|--|---|--|---------|
| | Debiti assistiti da ipoteche | Debiti assistiti da pegni | Debiti assistiti da privilegi speciali | Totale debiti assistiti da garanzie reali | | |
| Debiti verso soci per finanziamenti | | | | | 193.852 | 193.852 |
| Debiti verso fornitori | | | | | 19.528 | 19.528 |
| Altri debiti | | | | | 43.642 | 43.642 |

| | | | | | | |
|----------------------|--|--|--|--|---------|---------|
| Totale debiti | | | | | 257.022 | 257.022 |
|----------------------|--|--|--|--|---------|---------|

Finanziamenti effettuati da soci della società

| | Quota in scadenza |
|---------------|--------------------------|
| | 193.852 |
| Totale | 193.852 |

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi, iscritti sulla base del principio di competenza sono relativi a quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi.

La voce di bilancio relativa ai "Risconti passivi" è stata iscritta a fronte dell'utilizzo della tecnica contabile di riscontazione:

- delle somme erogate dai Comuni e dalla Provincia di Torino in relazione alla realizzazione del Progetto "Fronteggiare la crisi", per le indennità ancora da erogare ai beneficiari;
- delle quote dei contributi erogati nel corso dei precedenti esercizi dai Comuni aderenti al Patto Territoriale della Zona Ovest di Torino. Tali quote sono state contabilizzate nella voce di bilancio "Fondo per la gestione dei Patti Territoriali" per la parte relativa agli oneri di gestione ancora da sostenere. La costituzione del suddetto fondo si è resa necessaria al fine della copertura tendenziale dei costi connessi allo svolgimento dell'attività di Soggetto Responsabile del Patto Territoriale Generalista ed Agricolo, previste dal D.M. 320/2000 come richiesto dal Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico n. 814 del 14 dicembre 2007;
- delle quote versate dal Comune di Collegno in riferimento al Progetto Collegno Investe nel Lavoro, e dal Comune di Venaria Reale in riferimento al progetto VELA, per le indennità ancora da erogare ai beneficiari per il periodo di pertinenza.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Ratei passivi | 7.324 | (1.937) | 5.387 |
| Risconti passivi | 265.244 | (19.647) | 245.597 |
| Totale ratei e risconti passivi | 272.568 | (21.584) | 250.984 |

Il dettaglio dei *Risconti passivi* è il seguente:

| | 31/12/2015 | 31/12/2016 | variazione |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Progetto COR | 16.952,67 | - | - 16.952,67 |
| Progetto Collegno-lavoro | 54.237,50 | 40.360,00 | - 13.877,50 |
| Fronteggiare la crisi | 54.054,86 | 76.979,37 | 22.924,51 |

| | | | |
|-----------------------------------|------------|------------|-------------|
| Fondo Gestione Patti Territoriali | 140.000,00 | 105.000,00 | - 35.000,00 |
| Progetto Buona Terra | - | 3.600,00 | 3.600,00 |
| Progetto Vela | - | 19.658,00 | 19.658,00 |
| TOTALE | 265.245,03 | 245.597,37 | - 19.647,66 |

Il dettaglio dei Ratei Passivi è il seguente:

| | 31/12/2015 | 31/12/2016 |
|----------------------------------|------------|------------|
| oneri personale dipendente INAIL | 7.323,76 | 5.386,94 |
| Totale | 7.323,76 | 5.386,94 |

Nota Integrativa Conto Economico

I componenti economici negativi e positivi sono stati iscritti in bilancio secondo il principio della competenza economica e tenuto conto di quanto previsto dall'art. 2423-bis del Codice Civile.

Si rammenta che l'attività della società consiste nella gestione del Patto Territoriale Zona Ovest di Torino e di altri progetti inerenti lo sviluppo del territorio di riferimento.

Il valore della produzione (voce A del Conto Economico) comprende le rendicontazioni dei progetti realizzati nell'esercizio 2015 ovvero in corso di realizzazione, nonché le quote dovute dai Comuni aderenti al Patto come specificato dalla Convenzione e sopra meglio descritto.

Valore della produzione

Si precisa che l'attività della società consiste nella gestione del patto territoriale Zona Ovest di Torino e di altri progetti inerenti lo sviluppo del territorio di riferimento.

Il Valore della produzione (Voce A del Conto Economico) comprende le rendicontazioni dei progetti realizzati nell'esercizio 2016 ovvero in corso di realizzazione, nonché le quote dovute dai Comuni aderenti al Patto come specificato dalla Convenzione e sopra meglio descritto.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività

| Categoria di Attività | Valore esercizio corrente |
|---------------------------|---------------------------|
| RICAVI D'ESERCIZIO | 741.979 |
| Totale | 741.979 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

| | Area geografica | Valore esercizio corrente |
|---------------|-----------------|---------------------------|
| | Italia | 741.979 |
| Totale | | 741.979 |

Proventi e oneri finanziari

Il dettaglio della voce C) del conto economico è il seguente:

| | 31/12/2015 | 31/12/2016 | variazioni |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| Interessi attivi bancari | 798,77 | 22,15 | - 776,52 |
| Interessi attivi su titoli | 967,50 | 907,57 | - 59,93 |
| Interessi su rimborsi Irap | - | 479,58 | 479,56 |

Nota Integrativa, altre Informazioni

Dati sull'occupazione

Si precisa che l'organico aziendale alla data del 31/12/2016 risulta il seguente:

| Organico | 31/12/2016 |
|--------------------|------------|
| Direttore Generale | 0 |
| Impiegati | 6 |
| Operai | 0 |

Nel dettaglio i dipendenti sono 5 a tempo indeterminato, di cui uno in aspettativa non retribuita dal 01/09/2014, ed una dipendente assunta con contratto a tempo determinato 12 mesi.

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Impiegati | 6 |
| Totale dipendenti | 6 |

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Si evidenzia il costo relativo ai compensi complessivi spettanti agli amministratori ed al Revisore Contabile:

| Qualifica | Compenso |
|--------------------|-----------|
| Amministratori | 21.297,60 |
| Revisore Contabile | 3.957,20 |

Nota Integrativa parte finale

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili. Sulla scorta della indicazioni che Vi sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio chiuso al 31/12/2016 provvedendo a deliberare in merito alla destinazione dell'utile di esercizio.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

La sottoscritta Provino Maria Giovanna, dottore commercialista, regolarmente iscritta nella sezione A dell'Albo Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili della Provincia di Torino al n. 1977, incaricato dagli amministratori della società, dichiara ai sensi dell'art. 31, comma 2 - quinquies L. n. 34/2000 che il documento informatico in formato XBRL, contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

ZONA OVEST DI TORINO S.R.L.

Sede in Piazza Cavalieri SS Annunziata - 10093 Collegno (TO)

Capitale sociale Euro 100.000 i.v.

Relazione del Revisore Legale sul Bilancio chiuso al 31.12.2016, ai sensi dell'art.14 del Decreto Legislativo 39/2010

All'Assemblea dei Soci della società Zona Ovest di Torino S.r.l.

Spett.li Soci,

1. In qualità di Revisore Legale, il sottoscritto ha svolto la revisione del bilancio della società "Zona Ovest di Torino S.r.l." al 31.12.2016.

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori della Società. Compete invece al sottoscritto la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale.

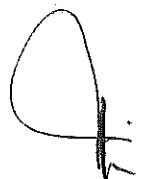
Il bilancio chiuso al 31.12.2016, redatto in forma abbreviata ed in conformità alle norme del Codice Civile di cui agli articoli 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis e 2427, si compendia in sintesi nelle seguenti risultanze:

Stato Patrimoniale:

| | | |
|-----------------------------|------|--------------|
| Attività | Euro | 742.919 |
| Passività | Euro | 608.695 |
| Patrimonio netto | Euro | 131.607 |
| Utile dell'esercizio | Euro | 2.617 |

Conto economico:

| | | |
|--|------|---------------|
| Valore della produzione | Euro | 741.979 |
| Costi della produzione | Euro | 731.479 |
| Differenza | Euro | 10.500 |
| Proventi e oneri finanziari | Euro | 1.409 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | Euro | |
| Risultato prima delle imposte | Euro | 11.909 |
| Imposte sul reddito | Euro | 9.292 |

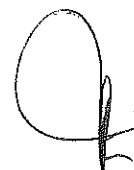


2. L'esame del sottoscritto sul bilancio chiuso al 31.12.2016 è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale, tenendo conto delle novità introdotte dal Decreto Legislativo n.139/2015 e dal Decreto Legislativo n.135/2016. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio e la relazione sulla gestione siano viziati da errori significativi e se risultino, nel loro complesso, attendibili. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Il sottoscritto ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del proprio giudizio professionale.

Entrando nel dettaglio, il sottoscritto rileva come lo stato patrimoniale ed il conto economico presentino ai fini comparativi i valori dell'esercizio precedente e come la nota integrativa fornisca una corretta illustrazione, con i necessari dettagli, delle voci contenute nello stato patrimoniale e nel conto economico.

Sulla base delle verifiche condotte, si rileva in particolare come i crediti siano stati opportunamente monitorati ed esposti al loro valore di presumibile realizzo, come non vi sia stata alcuna sopravvalutazione degli elementi dell'attivo o sottovalutazione degli elementi del passivo e come le imposte di competenza siano state correttamente determinate, oltre che regolarmente assolte nel corso dell'esercizio 2016, per la parte già esigibile.

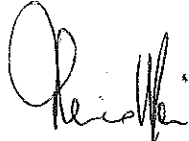
3. A giudizio del sottoscritto, il sopramenzionato bilancio e la relazione sulla gestione sono stati redatti in modo conforme alle norme di legge e rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società Zona Ovest S.r.l. per l'esercizio chiuso al 31.12.2016.
4. Non vi sono richiami di informativa da segnalare.
5. Non sussistono, allo stato attuale, eventi o circostanze che potrebbero sollevare dubbi significativi sulla capacità della società di mantenere la continuità aziendale, fermo restando che, trattandosi di società interamente partecipata da Enti Pubblici, gli stessi Soci proseguano nella linea di ritenerla strategica nell'ambito delle proprie finalità



istituzionali.

6. Il giudizio sul bilancio da parte del sottoscritto è pertanto positivo senza rilievi e la relazione sulla gestione redatta dal Consiglio di Amministrazione è coerente con il bilancio stesso. Il sottoscritto si permette pertanto di invitare l'Assemblea dei Soci a procedere alla relativa approvazione del bilancio.

Collegno, 15 marzo 2017



Dott. Federico Moine
Dottore Commercialista – Revisore Legale
Corso Francia 9
10098 Rivoli (TO)

ZONA OVEST DI TORINO S.r.l.

Sede in Piazza Cavalieri della S.S. Annunziata n. 7, Collegno (TO)

Capitale sociale Euro 100.000,00

Relazione del Consiglio di Amministrazione sulla gestione d'impresa al Bilancio chiuso al 31.12.2016

1. INTRODUZIONE

Sono trascorsi 15 anni dalla data di costituzione della Società pubblica Zona Ovest di Torino srl. Il 4 Giugno del 2001 gli 11 Comuni del territorio sottoscrivevano l'atto costitutivo, da quella data la società assumeva formalmente il ruolo di Soggetto Responsabile dei Patti Territoriali della zona ovest di Torino, ai sensi del art. 2, comma 203, della legge 23 dicembre 1996 n. 662 e successive modifiche ed integrazioni e del successivo decreto ministeriale n. 320 del 31 Luglio 2000.

Più volte abbiamo richiamato come la costituzione della società abbia rappresentato **una tappa di un articolato e proficuo processo di aggregazione di area vasta** avviato già nel 1996 e che si è concretizzato dapprima con la sottoscrizione dei due protocolli di intesa che hanno dato origine al patto territoriale della Zona Ovest: quello "Generalista" firmato il 20 dicembre 1999 a Venaria Reale e quello "Specializzato per l'Agricoltura" firmato il 28 marzo 2000 a Collegno e successivamente con il finanziamento da parte dell'allora Ministero del lavoro dei due suddetti patti.

Giova ricordare che per la gestione dei due Patti Territoriali, il Ministero allora competente, assegnava nel 2002 alla società Zona Ovest di Torino srl un contributo globale di oltre 900.000,00 euro, che nel 2012 veniva incrementato di altri 100.000 euro circa, a condizione che la società assicurasse il proseguimento dell'attività di soggetto responsabile e consentisse la chiusura dei progetti in essere. Proprio per questo motivo in quel periodo veniva costituito, con le economie degli anni precedenti, un apposito fondo denominato "Fondo gestione Patto". **L'utilizzo delle risorse di questo Fondo ci ha consentito in questi anni di ridurre la "quota sociale" annuale a carico dei Comuni soci**, ma, non essendo più stato incrementato, naturalmente questo Fondo si va esaurendo.

In considerazione di ciò, dal prossimo anno, pur operando tutte le possibili ulteriori economie, ma onde evitare problemi nella gestione del Bilancio, sarà necessario trovare dei correttivi

adeguati (nuove fonti di entrata o incremento del “Fondo gestione Patto” o aumento della quota sociale annuale o altro...).

Il Patto territoriale nella nostra area, ha di fatto inaugurato una **stagione progettuale positiva**, nel corso della quale siamo riusciti ad integrare investimenti pubblici e investimenti privati promuovendo anche processi di *governance* che hanno consentito di ragionare tra più Comuni di progetti di sviluppo economico e sociale di area vasta. Così si è sperimentata una importante esperienza di **“governo collegiale” del territorio** che molte volte ha superato i confini amministrativi e concentrato gradualmente la propria azione su un certo numero di temi unificanti: sviluppo economico, ambiente, mobilità sostenibile, riqualificazione delle periferie formazione, lavoro.

Le vicende di questi ultimi anni, in primis la nascita della Città Metropolitana di Torino, stanno rappresentando una conferma di quanto la logica di fondo dei Patti Territoriali che stimolava i territori ad aggregarsi su scale diverse per cooperare e competere sia una prospettiva ancora carica di opportunità.

La sfida che i soci si trovano a dover affrontare nel breve periodo è quella di ragionare su come capitalizzare la lezione appresa in questi lunghi anni di cooperazione di area vasta, pur nelle differenze di visioni e talvolta di interessi, che ciascuna amministrazione rappresenta. E questo a dimostrazione, come evidenzia in seguito questa relazione, che la logica “partenariale” di area vasta è sempre più condizione necessaria per l’accesso a quei finanziamenti nazionali e comunitari indispensabili per finanziare politiche pubbliche in tempi di scarsità di risorse.

Questo **sforzo di “vision”** è ancor più necessario oggi alla luce degli **adempimenti a carico dei Comuni previsti dal decreto legislativo n 175 del 19 agosto 2016**, “Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica”, così come corretto e integrato dal consiglio dei ministri il 21 febbraio 2017. Infatti **entro il 30 giugno 2017 ciascuna amministrazione dovrà effettuare la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute individuando le società da alienare, tenuto conto dei criteri individuati dallo stesso decreto all’art 20 comma 2.**

L’analisi del testo approvato dal consiglio dei ministri – ancorché sotto giudizio della Conferenza Stato Regioni e dei passaggi parlamentari nelle rispettive commissioni, che potrebbero apportare ancora modifiche – evidenzia che **la società pubblica Zona Ovest di Torno srl rientra tra quelle da alienare** in quanto nel triennio precedente alla data di entrata in vigore del suddetto decreto ha conseguito un fatturato medio non superiore a un milione di euro.

I processi di cambiamento e di revisione normativa, sopra richiamati, se da un lato obbligano i Comuni a scelte amministrative obbligate, possono nello stesso tempo rappresentare anche uno stimolo in più per **ragionare sugli scenari futuri** e capire come valorizzare, in una cornice normativa come quella disegnata dal citato decreto, anni di cooperazione e di progetti, **valutando nello stesso tempo se sia ancora utile e/o necessario uno strumento pubblico capace di promuovere e governare iniziative e politiche di area vasta.**

Si tratta di **portare a conclusione il dibattito sul futuro della società iniziato già alcuni anni fa.** Oggi **gli obblighi normativi impongono un'accelerazione delle decisioni,** nonostante la deroga concessa dall'articolo 26 comma 7 del suddetto D.Lgs 175/2016. Infatti sono fatte salve dagli effetti del decreto di cui sopra, fino al completamento dei relativi progetti, le partecipazioni pubbliche nelle società costituite per il coordinamento e l'attuazione dei Patti Territoriali.

Zona Ovest di Torino srl in qualità di soggetto responsabile del Patto Territoriale ai sensi del DM 320/2000 e del disciplinare sottoscritto con il Ministero competente, usufruisce di questa deroga fino alla chiusura dei progetti imprenditoriali ancora aperti (al momento 3) e di quelli infrastrutturali dei Comuni approvati con la terza rimodulazione, di cui si da conto nella relazione che segue.

La discussione sugli scenari futuri può trarre suggestioni utili da quanto emerge dalla relazione che segue. Il 2016 infatti è stato un anno di grande fermento sia per quanto riguarda le politiche del lavoro e del welfare ma soprattutto per quanto riguarda le politiche territoriali di sviluppo.

La società ha sostenuto **l'adesione dei Comuni in importanti progetti di area vasta,** quali ad esempio quelli connessi al Bando sulla Legge 4/2000 per la redazione dello Studio di Fattibilità – Corona di Delizie in bicicletta, al Programma straordinario di intervento per la riqualificazione urbana e la sicurezza delle periferie, al collegato ambientale del ministero per l'Ambiente, nell'ambito del quale è stato candidato il Progetto ViVO: “Via le Vetture dalla zona Ovest e in fine il programma europeo ALCOTRA con il progetto sulla mobilità sostenibile denominato “Co&GO”.

Si tratta di importanti progetti di area vasta, di cui trovate una descrizione nella relazione, che se finanziati attrarranno nei prossimi anni ingenti risorse economiche per il nostro territorio.

2. PATTO TERRITORIALE

STATO DI ATTUAZIONE DEGLI ULTIMI PROGETTI FINANZIATI

2.1. IL PATTO AGRICOLO

Rimangono ancora da concludere amministrativamente tre progetti relativi al patto territoriale agricolo. Si tratta di tre situazioni complesse che presentano ordini di problemi diversi, per i quali si attende un pronunciamento ministeriale che consenta alla società di emettere il decreto di chiusura delle pratiche, che sicuramente prevederà una revoca parziale del contributo in origine concesso.

2.2. LA TERZA RIMODULAZIONE.

La terza rimodulazione approvata dal Ministero dello Sviluppo Economico nel 2013 ha consentito il finanziamento di 11 progetti infrastrutturali per un ammontare complessivo degli investimenti pari a 3 milioni di euro, di cui il 60% circa 1.776.000,00 coperti dal finanziamento del Ministero dello Sviluppo Economico. Si tratta di risorse rivenienti da economie del patto che la società è riuscita a farsi riattribuire dal Ministero dopo una lunga trattativa.

I progetti dei Comuni riguardano il miglioramento dell'accessibilità alle zone industriali, piccoli interventi tecnologici, il potenziamento dei parcheggi a servizio delle aree produttive, e il miglioramento dei sistemi di raccolta dei rifiuti prodotti dalle zone industriali. I progetti sono stati tutti finanziati e avviati dai Comuni nei termini previsti.

Nel 2016 si sono chiusi dal punto di vista tecnico i progetti dei Comuni di Villarbasse, Collegno, Rivoli e Pianezza. Per quanto riguarda il Comune di Villarbasse è già stato emesso dalla società, in qualità di soggetto responsabile, il decreto finale di concessione definitiva del contributo spettante. Per gli altri tre Comuni è stata inviata al Ministero dello Sviluppo economico la documentazione finale e si rimane in attesa di ricevere il mandato ad emettere il decreto di concessione definitiva del contributo.

3. I PROGETTI E LE ATTIVITA'

3.1. AREA LAVORO E WELFARE

3.1.1 Programma attività di contrasto alla crisi del mercato del lavoro (Pr.Ati.Co 2016).

Il progetto Pratico 2016, per il terzo anno è stato completamente finanziato dai Comuni e da un fondo residuo del Patto. Il progetto è stato avviato nel mese di marzo 2016 e i primi gruppi di disoccupati sono stati convocati per la presa in carico nel mese di Aprile.

Hanno partecipato al progetto disoccupati e disoccupate che hanno perso il lavoro a partire dal 01/01/2011 e residenti nei comuni della zona ovest di Torino. Ai soggetti beneficiari sono stati proposte quattro azioni:

- attività di sostegno nella ricerca del lavoro (colloqui individuali, counseling, ricerca attiva del lavoro, ecc)
- tirocinio in azienda
- brevi moduli formativi
- un sostegno economico pari a 400 Euro al mese per un massimo di 3 mesi

In particolare, per quanto riguarda i Corsi di formazione Sono stati attivati 3 corsi di formazione per carrellisti che hanno consentito a 36 disoccupati di acquisire il patentino per la conduzione dei carrelli elevatori. Nel 2016 sono stati presi in carico complessivamente 157 disoccupati

| Comune | N. presi in carico |
|-------------------------------|--------------------|
| Alpignano | 11 |
| Collegno | 34 |
| Buttiglieria Alta | 3 |
| Druento | 7 |
| Grugliasco | 26 |
| Pianezza | 11 |
| Rivoli | 27 |
| Rosta | 3 |
| San Gillio | 2 |
| Venaria Reale | 29 |
| Villarbasse | 2 |
| La Cassa | 2 |
| Totale presi in carico | 157 |

Di cui 81 Uomini pari al 51% del totale, e 76 donne. Sul totale dei presi in carico, 57 persone, pari al 36,31%, ha attivato un contratto di lavoro al termine del progetto.

3.1.2 Programma Garanzia Giovani Piemonte

Anche nel 2016 è proseguito il Programma Garanzia Giovani (Youth Guarantee), il Piano Europeo per la lotta alla disoccupazione giovanile, assunto dal Governo italiano e gestito operativamente a livello regionale attraverso una rete di agenzie per il lavoro accreditate, di cui la società Zona Ovest di Torino fa parte.

Prevede un programma di politiche attive del lavoro, costituito da percorsi di istruzione e formazione professionale e servizi di orientamento, inserimento lavorativo e/o tirocini. È rivolto a giovani in età compresa tra i 15 e i 29 anni, non impegnati in un'attività lavorativa, né inseriti in un percorso scolastico o formativo, né di tirocinio o apprendistato. Garanzia Giovani rappresenta anche un'importante occasione per le imprese che, beneficiando delle agevolazioni per tirocini/inserimenti lavorativi possono investire su giovani motivati e rinnovare così il loro capitale umano.

Dal suo avvio nell'aprile 2015, la società ha erogato i servizi di orientamento e inserimento, **prendendo in carico complessivamente 107 giovani e avviandone in tirocinio 66.**

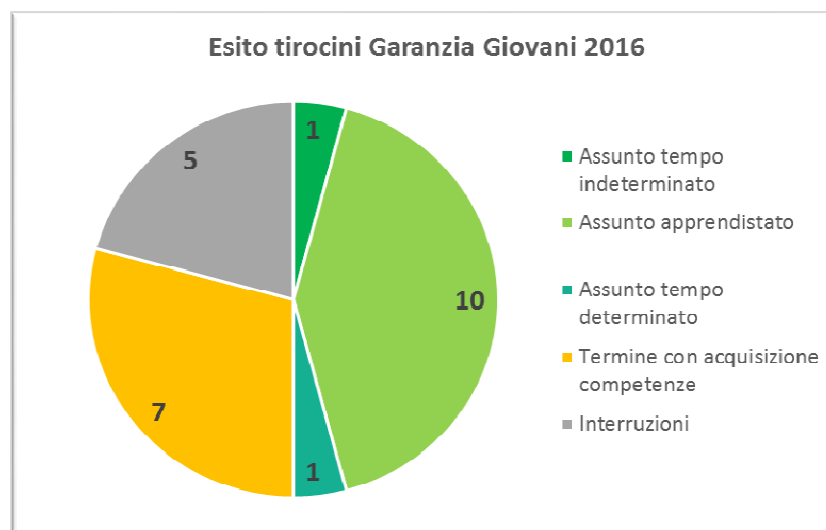
Nell'annualità 2016 le aziende hanno potuto beneficiare di 2 agevolazioni:

- dal 1° marzo erogazione parziale delle indennità di tirocinio da parte della Regione: la misura, sospesa il 12 aprile per esaurimento delle risorse regionali a budget, prevedeva un contributo pubblico, ridotto rispetto alla fase precedente e per percorsi della durata di sei mesi a tempo pieno.
- l'incentivo "Superbonus occupazione- trasformazione tirocini" per l'assunzione di giovani tra l'1/3/2016 e il 31/12/2016, che avessero svolto un tirocinio attivato con Garanzia Giovani entro il 31/1/2016.

Nel 2016 la società ha preso in carico 36 beneficiari, dei quali 28 sono stati avviati in tirocinio. I percorsi di formazione al lavoro sono sfociati nel 50% dei casi in assunzioni, di cui il 42% in apprendistato. Nella tabella di seguito riportata si presentano in sintesi i principali dati.

| | |
|-------------------------------|-----------|
| PRESI IN CARICO | 36 |
| Maschi | 18 |
| Femmine | 18 |
| ORE FORMAZIONE EROGATE | 74 |

| | |
|--------------------------|-----------|
| TIROCINI ATTIVATI | 28 |
| Maschi | 14 |
| Femmine | 14 |
| Assunzioni | 12 |



3.1.3. Progetto Lav.Or.A.Re

Nel mese di Aprile il Comune di Druento e l'Ente di Gestione delle Aree protette dei Parchi Reali (Parco La Mandria) hanno candidato **nell'ambito del Bando "Progetto Libero promosso dalla Compagnia di San Paolo** il progetto "Lav.Or.A.Re: *Lavoro e Orientamento Azioni per il Reinserimento*", rivolto a 6 persone in stato di detenzione presso la Casa Circondariale "Lorusso e Cutugno" di Torino. Il progetto è stato scritto e presentato dalla società per conto del Comune di Druento.

In data 8 Settembre 2016 la Compagnia di San Paolo ha comunicato con propria nota la deliberazione a favore del Comune di Druento di un contributo pari ad euro 30.000 per la realizzazione del suddetto progetto, a cui si aggiunge il Cofinanziamento del Comune di Druento e dell'Ente di Gestione delle Aree protette dei Parchi Reali (Parco La Mandria).

Il progetto è finalizzato a migliorare l'occupabilità dei 6 detenuti attraverso un breve corso di formazione professionale della durata di 40 ore, azioni di orientamento e un tirocinio della durata di 6 mesi prorogabile di altri sei mesi, in attività di manutenzione del verde presso Il Parco regionale La Mandria e presso aree limitrofe al parco nel territorio di Druento. Alla società è stata affidata in house dal Comune di Druento il coordinamento e la gestione del progetto.

Nel mese di ottobre novembre e dicembre sono state selezionate le 6 persone è stato organizzato il corso di formazione che, sarà avviato nel mese di Gennaio e sono stati compèrati tutti i dispositivi di sicurezza.

3.1.4 Servizio I.L.Co.M

Nel 2016 il servizio I.L.Co.M. ha preso in carico 50 persone segnalate dalle operatrici del Collocamento Mirato del Centro per l'Impiego di Rivoli per attività di sportello o di accompagnamento in percorsi di tirocinio.

| | | | | |
|-----------------------------|-----------|--------|------------|-----------|
| Totale casi presi in carico | 50 | di cui | Collegno | 34 |
| | | | Grugliasco | 16 |
| | | di cui | Maschi | 21 |
| | | | Femmine | 29 |

Per tutti i 50 beneficiari sono state svolte attività di orientamento, stesura del curriculum vitae e, sui soggetti più autonomi, percorsi di accompagnamento al lavoro.

Sono stati attivati 24 tirocini.

| | | | | |
|-----------------------|-----------|--------|------------|-----------|
| Tirocini avviati 2016 | 24 | di cui | Collegno | 13 |
| | | | Grugliasco | 11 |
| | | di cui | Maschi | 9 |
| | | | Femmine | 15 |

Dei tirocini svolti nel corso dell'anno:

- 3 sono stati prorogati al fine di consolidare il progetto formativo e l'acquisizione di nuove competenze professionalizzanti. Di questi, due proroghe sono avvenute a spese dell'azienda.
- 5 sono stati progettati per una durata di 6 mesi, al fine di agevolare i tirocinanti nel processo di integrazione con il contesto aziendale
- 3 tirocini sono stati attivati con borsa lavoro a carico dell'azienda ospitante; in 2 casi si è trattato di tirocini attivati con soggetti beneficiari di ammortizzatori sociali, per i quali l'azienda ha erogato un rimborso spese per il trasporto.
- 2 sono stati interrotti prima della scadenza: entrambe le interruzioni sono state richieste dalle tirocinanti in quanto hanno ricevuto opportunità di lavoro con contratti più stabili.
- 3 tirocini sono stati trasformati in assunzione a tempo determinato (2) e con contratto di apprendistato (1). Per una persona, al termine del tirocinio di 6 mesi, c'è stata la proposta di assunzione a tempo determinato di 12 mesi presso un'altra azienda, interessata alle competenze acquisite dall'utente durante il tirocinio.

| | | | |
|------------|---|----------------------|----------|
| ASSUNZIONI | 4 | Collegno | 2 |
| | | Grugliasco | 2 |
| CONTRATTO | | TEMPO DETERMINATO | 3 |
| | | APPRENDISTATO | 1 |

3.1.5. La Buona Terra

Il progetto origina nell'ambito delle attività di sviluppo locale promosse dal Patto Territoriale della Zona Ovest di Torino, che ha incluso fin dall'origine tra i suoi obiettivi lo sviluppo di azioni finalizzate al reinserimento nel mondo del lavoro dei disoccupati del territorio, con la collaborazione di imprese del territorio, di agenzie formative e delle organizzazioni di categoria. Tra queste negli ultimi anni si è consolidata la collaborazione con la Coldiretti Torino con cui si sono sviluppate diverse iniziative, innovative, finalizzate a valorizzare le potenzialità dell'agricoltura multifunzionale e dell'agricoltura sociale.

Con questo progetto Zona Ovest si è posta l'obiettivo di sfruttare le potenzialità occupazionali che la filiera agroalimentare del territorio offre. Sono state messe in rete otto aziende agricole che producono, trasformano e vendono, tutte caratterizzate da attività riconducibili al filone agroalimentare.

Il progetto prevede un modulo di formazione di 90 ore circa di cui 20 in azienda. Attività di orientamento e di supporto alla ricerca del lavoro e un tirocinio di 6 mesi *full time*. Nel mese di Settembre sono stati selezionati i beneficiari del progetto dopo alcuni colloqui che hanno coinvolto 60 persone. Al termine della prima fase di selezione è stato effettuato il *matching* tra i profili dei disoccupati e le richieste delle aziende. Sono stati inviati fino a un massimo di 5 candidati per azienda. In fine le aziende hanno comunicato gli esiti della selezione per cui sono stati inseriti nel progetto 8 disoccupati più tre riserve. Nei mesi di ottobre, novembre e dicembre i beneficiari hanno partecipato ad alcuni incontri individuali e di gruppo, con l'obiettivo di ricostruire la carriera lavorativa e professionale dei disoccupati e motivarli al progetto. Nel mese di gennaio si avvierà l'attività formativa e nel mese di marzo i tirocini.

3.1.6. Venaria Riattiva

Venaria riattiva è un servizio del Comune di Venaria Reale affidato *in house* alla società Zona Ovest. La modalità organizzativa proposta dalla società configura il servizio Venaria lavoro come un processo di presa in carico personalizzata di un target specifico: i disoccupati venariesi tra i 30 e i 50 anni e non come un servizio generico rivolto indistintamente a tutta la popolazione disoccupata. La scelta trova una sua spiegazione alla luce del fatto che con l'attivazione del sistema pubblico privato dei servizi per l'impiego, la Regione Piemonte ha

attivato di fatto diverse decine di sportelli presso cui i disoccupati non rientranti nel target scelto da Venaria potranno rivolgersi. Pertanto tutti gli altri disoccupati verranno orientati all'utilizzo del sistema pubblico privato, che peraltro impone l'obbligo ai soggetti accreditati di tenere aperti i servizi di accoglienza e informazione per un minimo di 20 ore settimanali. Per quanto sopra il servizio gestito da Zona Ovest si propone di potenziare il grado di occupabilità dei/delle disoccupati/e Venariesi in età 30/ 50 anni per aumentare le opportunità di accesso al mercato del lavoro. Questo avviene attraverso colloqui individuali, attività di Job club e laboratori di ricerca attiva del lavoro durante i quali gli operatori supportano i disoccupati nell'attivazione di strategie personali di ricerca del lavoro.

Il servizio Venaria Riattiva è stato affidato alla società pubblica in house *Zona Ovest* di Torino srl a partire dal mese di Giugno 2016. Le persone che hanno chiesto un appuntamento all'Ufficio Lavoro, sono state complessivamente 81. Di questi 74 si sono effettivamente presentate all'appuntamento del primo colloquio e 7 non si sono presentati.

Lo sportello è aperto su appuntamento nei gironi di Lunedì e Giovedì dalle ore 9,30 alle ore 12,30. Al momento le persone effettivamente seguite dal servizio sono 70, in quanto 4 beneficiari pur presentandosi al colloquio di filtro hanno deciso di non firmare il patto di adesione. Queste persone rimangono comunque in banca dati perchè interessate ad essere segnalati per eventuali selezioni del personale

Abbiamo cercato inoltre di profilare gli utenti attualmente in carico al servizio sulla base della "vicinanza o lontananza" dal mercato del lavoro, ovvero della "minore o maggiore" difficoltà di reinserimento nel mercato del lavoro. Questo ci può aiutare nel medio periodo a mirare meglio le iniziative di supporto alla ricerca del lavoro oltre che a misurare con metodo più qualitativo i risultati raggiunti dal servizio, in ragione del diverso grado di occupabilità delle persone in carico.

il 37,14% delle persone seguite dal servizio hanno un *profiling* basso, il 51,43% ha un *profiling* medio solo l'11,43 % ha un *profiling* alto.

Questo dato ci aiuta a comprendere la complessità delle problematiche che gli operatori del servizio si trovano ad affrontare nelle azioni di reinserimento nel mercato del lavoro

3.1.7. Servizi al Lavoro

L'accreditamento per i servizi al Lavoro acquisito da Zona Ovest comporta l'obbligo, per la società di erogare per 20 ore settimanali, anche in assenza di finanziamento pubblico, un'attività a sportello di accoglienza e informazione a tutte le persone che ne facciano richiesta. Il servizio offre uno spazio in autoconsultazione dove periodicamente vengono pubblicate, in un'apposita bacheca, opportunità di lavoro selezionate attraverso diversi motori di ricerca. Gli utenti possono inoltre utilizzare una postazione internet dedicata, per una navigazione autonoma nei motori di ricerca segnalati in una *home page* predisposta appositamente per facilitare la ricerca di informazioni e notizie utili per chi cerca lavoro. Nel

2016 si sono rivolte 45 persone al servizio accoglienza di Zona Ovest, in questo conteggio non rientrano le persone prese in carico nell'ambito dei progetti sopra richiamati. Si tratta di cittadini che si rivolgono al nostro servizio per avere informazioni su opportunità di lavoro o essere aiutati nella ricerca del lavoro e che al momento non sono destinatari di alcun progetto. Il servizio, su richiesta dell'interessato, provvede a prenderli in carico ugualmente.

3.1.8. Collegno investe nel lavoro

“Collegno Investe nel lavoro” è un progetto dell'Assessorato allo sviluppo economico del Comune di Collegno. Attivo da gennaio 2015, intende porsi come una risposta ai cittadini di Collegno alla ricerca di un impiego e che manifestano difficoltà nell'individuazione autonoma di opportunità di inserimento lavorativo.

Il progetto si pone due obiettivi:

- 1- orientare le persone nella costruzione di un piano d'azione per la ricerca del lavoro e supportarle nella ricerca attiva di un'occupazione;
- 2- proporre percorsi di reinserimento al lavoro sulla base del profilo professionale e delle caratteristiche personali, anche attraverso l'inserimento in tirocinio presso aziende

Il Comune di Collegno ha affidato in house alla società Zona Ovest di Torino la gestione del servizio. Sono stati proposti ai disoccupati presi in carico: attività di supporto alla ricerca attiva del lavoro, brevi moduli formativi, Tirocini in azienda. Nella seconda metà del 2016 si è inaugurato lo spazio di Job Club. Si tratta di uno spazio dotato di attrezzature informatiche che il disoccupato/a possono utilizzare per la ricerca di un lavoro, supportati e orientati da un operatore esperto.

3.1.9. Rivoli & Lavoro

Il servizio Rivoli Lavoro è stato affidato alla società pubblica in *house* Zona Ovest di Torino srl a **partire dal mese di marzo 2016**. Al 31 dicembre 2016 **le persone effettivamente in seguite dal servizio, che sono considerate attive sono 376**.

I disoccupati in carico al servizio partecipano ad un programma di attività individuali e di gruppo, finalizzate a motivare le persone e supportarle nella ricerca del lavoro. Il programma di attività prevede:

- Colloquio individuali
- Job club
- Gruppi di produttività
- Laboratori di ricerca attiva
- Seminari tematici
- Tirocini in azienda con borsa lavoro pagata dal Comune.

Ai disoccupati in carico al servizio viene messo a disposizione uno spazio attrezzato con postazioni internet, presidiato da un operatore esperto, per l'auto consultazione e la ricerca attiva del lavoro.

Ai soggetti attivi viene infine proposto un tirocinio di prova in azienda o la segnalazione diretta a fronte di richieste di personale giunte al servizio. Nel 2016 sono state segnalate ai disoccupati 158 opportunità e sono stati attivati 64 tirocini.

| Accompagnamento al lavoro | |
|--|-----------|
| N. di persone segnalate ad aziende per Tirocinio o assunzione diretta | 194 |
| Numero complessivo di opportunità segnalate (Tirocinio - assunzione diretta) | 158 |
| Tirocini attivati | 64 |
| <i>di cui borse lavoro erogate dal Comune</i> | <i>58</i> |
| <i>di cui borse lavoro erogate da aziende/GGN, altro</i> | <i>6</i> |
| Tirocini conclusi | 47 |
| proroghe a carico dell'azienda | 23 |
| Assunzioni a seguito di tirocinio | 10 |
| Assunzione diretta a seguito di segnalazione | 2 |

3.1.10 Grugliasco Cantieri: *azioni di supporto alla ricerca attiva*

Anche il Comune di Grugliasco ha affidato a Zona Ovest, le attività di orientamento al lavoro rivolte a 3 disoccupati over 50 coinvolti nel Cantiere di lavoro del Comune. Anche se si è trattato di operare con un piccolo gruppo abbiamo proposto un percorso di supporto alla ricerca del lavoro, realizzato nei mesi conclusivi del Cantiere di lavoro.

3.1.11 Dall'idea all'impresa

E' un progetto del comune di Collegno di sostegno alla creazione di impresa a cui la società ha fornito un supporto nell'organizzazione e selezione della candidature.

Nel 2016 il Comune di Collegno, al termine di tre incontri di animazione territoriale finalizzati a sensibilizzare la cittadinanza al tema della creazione di imprese, ha pubblicato un bando per sostenere economicamente l'avvio di alcune delle idee emerse nel percorso di animazione. Il bando ha raccolto l'adesione di 12 idee imprenditoriali. Al termine della fase di selezione sono state premiate le prime 5 idee valutate da una commissione di cui faceva parte anche la Società.

3.1.12 Venaria Ve.LA

Il Comune di Venaria ha avviato in collaborazione con la società Zona Ovest il progetto Venaria per il lavoro (Ve.La), finalizzato a migliorare il grado di occupabilità dei disoccupati venaresi, nel sistema dell'accoglienza, dei prodotti enogastronomici e artigianali, della fruizione ambientale e culturale e dei servizi turistici in genere. Il progetto è rivolto a 15 disoccupati/e residenti a Venaria Reale, di età compresa tra i 30 e i 45 anni che hanno perso il

lavoro dal 1 gennaio 2015 e che nel periodo indicato hanno lavorato almeno 3 mesi anche non consecutivi. Ve.La prevede l'erogazione delle seguenti attività

- Sostegno nella ricerca del lavoro con il supporto di un consulente individuale
- brevi moduli formativi
- Tirocinio in aziende dei settori su indicati

La logica dell'intervento si ispira al programma "Garanzia Giovani", per cui alle persone selezionate dal progetto, verranno erogati, in modo integrato e mirato, servizi e opportunità simili a quelle previste dal programma nel suo complesso. Il progetto ha incontrato alcune difficoltà nell'individuare i beneficiari con i requisiti coerenti con il bando. Su 10 candidature solo tre avevano i requisiti e tra questi è stato possibile attivare solo 2 tirocini. Il progetto proseguirà con alcune modifiche nel 2017.

3.1.13 Fondo Sociale Europeo, 2014-2020, Programma Operativo Nazionale (PON)- SIA Sostegno Inclusione attiva

Il Sostegno per l'inclusione attiva (SIA) è una misura di contrasto alla povertà che prevede l'erogazione di un sussidio economico alle famiglie in condizioni economiche disagiate, nelle quali siano presenti minorenni, figli disabili o donne in stato di gravidanza accertata. Il sussidio è subordinato ad un progetto personalizzato di attivazione sociale e lavorativa predisposto dai servizi sociali del Comune, in rete con i servizi per l'impiego, i servizi sanitari e le scuole nonché con soggetti privati ed enti no profit. Il progetto coinvolge tutti i componenti del nucleo familiare e prevede specifici impegni per adulti e minori sulla base di una valutazione globale delle problematiche e dei bisogni. L'obiettivo è quello di aiutare le famiglie a superare la condizione di povertà e riconquistare gradualmente l'autonomia.

Il 3 agosto 2016 è stato pubblicato l'avviso per la presentazione dei progetti di presa in carico dei beneficiari del SIA. La società, ha supportato la progettazione dell'intervento e la partecipazione al bando, su richiesta del Comune di Rivoli e del Cisa, individuato come ente capofila. E' stato costituito un gruppo di lavoro formato da referenti dei Cisa del Cisap e di Zona Ovest che ha presentato la candidatura il 15 novembre 2016.

Zona ovest supporterà in particolare la realizzazione delle attività candidate nell'asse "C promozione di accordi di collaborazione in rete" finalizzate alla creazione di partnership tra diversi attori del territorio che operano nell'ambito del contrasto alla povertà. L'obiettivo finale è quello di implementare politiche innovative di elfare che favoriscano l'uscita dalla povertà.

3.2. AREA AMBIENTE – SVILUPPO SOSTENIBILE -ENERGIA

RIQUALIFICAZIONE TERRITORIALE

3.2.1 Candidatura Progetto Co&Go – *Covoiturage et Gouvernance* – Condivisione e Governance – Bando ALCOTRA 2015/2016.

Tra la fine del 2015 e il 15 febbraio 2016 la Società ha elaborato una proposta sul *car pooling* da candidare sul programma di Cooperazione Italia-Francia ALCOTRA. L'idea progetto ha inteso lavorare sul territorio metropolitano torinese dove avvengono, ogni giorno, circa 2.900.000 spostamenti motorizzati con mezzo privato (di cui 25% si registra nell'area Ovest). Essendo, dunque, quello degli spostamenti quotidiani un problema di dimensioni metropolitane, la Società ha proposto il progetto alla Città Metropolitana – che è divenuta capofila del Progetto - e ha lavorato con questa per costituire la rete dei partner.

La proposta è caratterizzata dalle seguenti azioni: analisi delle buone pratiche indagine su abitudini/disponibilità del pubblico bersaglio a praticare il car-pooling, progettazione di azioni pilota nelle aree critiche individuate, realizzazione delle azioni. Il Progetto ha un valore di 1.278.000 euro e coinvolge in qualità di partner Zona Ovest di Torino srl, Chambery Metropole, l'Agenzia RAEE - Agence régionale de l'énergie et de l'environnement en Rhône-Alpes con ruolo di partner e il Comune di Leinì. In data 23/12/2016 la Città Metropolitana ha comunicato a tutti i partner che il Progetto è stato ammesso a finanziamento, con riserva da sciogliere nei Comitati di sorveglianza che si svolgeranno entro i mesi di marzo-aprile del 2017. Salvo riduzioni che saranno operate dallo stesso Comitato, Zona Ovest potrà disporre di un budget di 252.000 euro.

3.2.2 Bando Legge 4/2000 per la redazione dello Studio di Fattibilità – *Corona di Delizie in bicicletta* (tutti i Comuni dell'anello e Torino. Collegno Comune Capofila)

Come noto, la Corona di Delizie in Bicicletta è un anello ciclabile di oltre 100 km di ciclopiste, ciclostrade e strade rurali che collega le Residenze Reali. Dal 2013 la Società ha operato per lo sviluppo di questo progetto per i Comuni della Zona Ovest, realizzando altresì per la Regione Piemonte una APP relativa al collegamento tra Rivoli e Venaria Reale, che ha avuto lo scopo di rendere fruibili le informazioni di tipo ambientale e turistico, oltre a quelle di servizio per il ciclista, aggiornandola nel 2014 e riscrivendola in inglese.

La Società ha seguito inoltre la realizzazione di una pubblicazione cartacea e la creazione di un sistema *bike friendly* con il coinvolgimento degli operatori locali, delle associazioni, dei noleggiatori, ecc, divenendo un punto di riferimento sia a livello orizzontale (intercomunale), sia verticale (Regione, Città Metropolitana, Comuni). Pertanto, a seguito della pubblicazione del Bando “Interventi regionali per lo sviluppo, la rivitalizzazione e il miglioramento

qualitativo di territori turistici” da parte della Regione Piemonte con scadenza 14 marzo 2016, la Società ha svolto un’azione di animazione su tutti i Comuni attraversati dalla Corona, ivi compresa la Città di Torino, e ha coordinato il partenariato costituito. Ha inoltre redatto il progetto e ha accompagnato la richiesta di finanziamento, che ha coinvolto 15 Comuni e ha visto la leadership amministrativa della Città di Collegno, capofila del progetto.

L’istanza è stata approvata e finanziata con la valutazione massima: su oltre 100 candidature - di cui solo 32 approvate - ha ottenuto il contributo richiesto (30.000 euro) classificandosi al primo posto. Con Bando conseguente e successivo, la Regione metterà a disposizione ulteriori risorse per la realizzazione degli interventi, che per il progetto in questione ammontano a circa 12.000.000 di euro. La Società ha altresì supportato per tutto il 2016 il Comune capofila nell’avvio del progetto, nel coordinamento tra Enti (sia orizzontale, sia verticale) e nell’attuazione per mezzo dei Progettisti individuati tramite gara.

3.2.3 Bando Legge 4/2000 – Comune di Venaria Reale – Boutique Hostel nell’ex-filatoio Gioanetti e Bistorti (ex Cinema Dante) a servizio della Corona di Delizie in Bicicletta

Nella logica di incrementare l’offerta turistica, e dunque le opportunità di sviluppo del territorio legate alle risorse culturali e naturalistiche in immobili di proprietà dei Comuni che insistono su siti Unesco, la Società ha seguito la redazione del progetto di “Recupero e riuso del Filatoio Gionetti e Bistorti (ex cinema Dante) per la realizzazione di un boutique Hostel a servizio della Corona di delizie in bicicletta, candidato sul Bando in oggetto.

La proposta, relativa al manufatto di proprietà del Comune di Venaria, ha inteso integrare il progetto di cui al punto precedente, cogliendo il fenomeno internazionale di rinnovamento del classico ostello in *boutique hostel*, che rivolge servizi di qualità per un target giovane o attento all’ambiente, all’*interior desing*, alla tecnologia e alla convivenza collettiva dal respiro cosmopolita: un luogo di charme dove poter rivivere l’esperienza storica alla Corte sabauda e dove trovare servizi di buon livello per il cicloturista.

3.2.4 TOP METRO: Programma straordinario di intervento per la riqualificazione urbana e la sicurezza delle periferie – G.U. n.127 del 1° giugno 2016

Nel periodo compreso tra Giugno e Agosto 2016, la Società ha coordinato le attività tecnico-amministrative interenti il quadrante Ovest, e in particolare per i Comuni individuati dalla Città Metropolitana di Torino quali eleggibili rispetto ai parametri del suddetto Bando ovvero i Comuni con più di 10.000 abitanti confinanti con il capoluogo. Più nel dettaglio, la Società ha seguito e supportato i gruppi di lavoro sugli assi di sviluppo dei progetti – decoro urbano, riuso e rifunzionalizzazione di aree pubbliche, sicurezza, welfare, mobilità sostenibile – come pure l’azione trasversale sulla mobilità e la *governance* territoriale proposta dalla Direzione Ambiente della Regione Piemonte. Zona Ovest si è altresì occupata del collazionamento dei materiali, della revisione del coordinamento per il quadrante ovest; il soggetto proponente

unico, investito dagli altri Enti, nonché titolare del Programma è la Città Metropolitana di Torino.

La proposta complessiva, relativa ai Comuni di Collegno, Venaria Reale, Rivoli, Grugliasco, Beinasco, Moncalieri, Nichelino, Orbassano, Settimo Torinese, Borgaro, San Mauro, alla Città Metropolitana e alla Regione Piemonte, conta 91 progetti puntuali e 4 azioni trasversali, un investimento complessivo di oltre 90.000.000, di cui 40.000.000 saranno cofinanziati dal CIPE, 35.000.000 circa dai soggetti privati e 18.000.000 circa dagli Enti proponenti. Per quanto concerne i Comuni della Zona Ovest il contributo richiesto alla Presidenza del Consiglio dei Ministri ammonta esattamente a 15.359.486, pari al 38 % dell'ammontare complessivo richiesto dall'intero partenariato.

3.2.5 Ricognizione e proposte progettuali - Fondi PAR – FSC

A seguito di quanto richiesto della Cabina di Regia del Programma strategico Corona Verde del 19/07/2016, a cui la Società prende parte in rappresentanza dei Comuni dell'ambito Rivoli, nonché a supporto dello stesso Comune di Rivoli (Capofila), in merito al fondo PAR-FSC 2014/2020, Zona Ovest ha coordinato la ricognizione progettuale delle iniziative (opere e servizi) utili a proseguire il completamento del disegno della Corona Verde nei prossimi anni. La ricognizione ha tenuto conto sia del Masterplan di Corona Verde, sia delle idee progetto coerenti con il Progetto Strategico Corona Verde. Il quadro progetti complessivo presentato ad ottobre ammonta a circa 60.000.000

3.2.6 Progetto di efficientamento del Patrimonio pubblico EX - ELENA (*European Local Energy Assistance*)

Con riferimento al mandato del Partenariato dei Comuni di Alpignano, Buttigliera Alta, Collegno, Druento, San Gillio, Venaria Reale, Villarbasse, dell'Unione dei Comuni Nord Est Torino, di Zona Ovest di Torino srl e di Servizi Amministrativi e Territoriali srl, finalizzato alla presentazione di candidature a valere su Programmi Europei rivolti all'efficienza energetica e in particolare il fondo ELENA (*European Local Energy Assistance*), già nel 2015 la Società aveva seguito la candidatura di accesso ai fondi ELENA alla BEI, con obiettivi e messa in atto di azioni di efficientamento degli immobili e degli impianti pubblici.

La proposta aveva riguardato 40 milioni di euro di investimenti e 1.400.000 euro di spese tecniche. Al fine di non esporre gli Enti a rischi finanziari o a contrattempi progettuali importati (verificati dalla Società presso altre realtà italiane/estere che avevano ottenuto i medesimi fondi) i Comuni avevano stabilito una nuova linea progettuale e amministrativa verso un percorso associato, di territorio, che li avrebbe condotti alla messa a bando di uno studio di fattibilità ed espletamento della Gara di *Project financing* per la realizzazione degli interventi, così come stabiliti e composti dallo stesso Studio di fattibilità (lotti funzionali per comune - Stazione Appaltante Unica). Per giungere a tale obiettivo, però, le Amministrazioni

hanno stabilito congiuntamente di convergere verso un necessario approfondimento tecnico e amministrativo-gestionale di tutto il Patrimonio, al fine di indagare, per mezzo di una pre-diagnosi energetica (nella direzione della norma UNI TR 11428 e UNI CEI EN 16247-2), le reali performance energetiche dell'edificio, e, di conseguenza, definire univocamente gli edifici da mettere a Bando e quelli su cui operare meri interventi gestionali. In seguito a queste valutazioni, i Comuni di Collegno, Druento, Grugliasco, Pianezza, Rosta, San Gillio, Villarbasse, hanno dato mandato a Zona Ovest di individuare con procedura di Gara un soggetto che potesse realizzare la pre-diagnosi.

La Società ha provveduto ad espletare la gara nella seconda metà del 2015 per giungere poi al termine dell'erogazione dei servizi nella prima metà del 2016. I comuni di Buttiglieria Alta, Rivoli, Alpignano e Venaria Reale non sono stati inclusi nell'avvio della pre-diagnosi perché già in possesso della stessa (o in corso di realizzazione dell'indagine in capo ad altri esperti/consulenti). Nell'aprile del 2016 è infatti stata svolta da parte della Società un'azione di raccolta degli interventi da intendersi preminenti, sui quali effettuare le Diagnosi Energetiche utili sia all'attivazione dei Bandi che saranno presumibilmente attivati tra la fine del 2016 e il 2017, a valere sul POR-FESR, sia al Progetto complessivo di territorio.

Le Audit Energetiche saranno finanziate nell'ambito del Progetto Europeo PEACE_Alps, cofinanziato dal Programma di cooperazione territoriale europea della Regione Piemonte, a cui Zona Ovest aveva aderito per conto di tutti gli Enti, con lettera di sostegno, già in fase di stesura del Dossier di candidatura.

Oltre alle diagnosi energetiche il Progetto ha previsto l'assistenza giuridico-tecnica (es. redazione dei documenti di gara, analisi finanziarie utili a simulare ipotesi di intervento della ESCo e convenienza per l'Ente, ecc.). I servizi di redazione delle Diagnosi Energetiche, assistenza tecnica, ecc., avrebbero dovuto essere disponibili già dal settembre 2016, ma a causa di lungaggini amministrative imputabili alle procedure di Gara della Regione Piemonte, si presume che questi saranno disponibili nei primi mesi del 2017.

3.2.7 Progetto ViVO: “Via le Vetture dalla zona Ovest”, Collegato Ambiente

Nell'ambito del Programma Sperimentale Nazionale di Mobilità Sostenibile casa scuola e casa lavoro del Ministero dell'Ambiente – che ha previsto una dotazione di 35.000.000 di euro e ha inteso finanziare progetti predisposti da uno o più Enti locali e riferiti ad un ambito territoriale con popolazione superiore a 100.000 abitanti con finalità di riduzione del numero di autoveicoli privati in circolazione, la Società si è occupata del coordinamento tra Enti, della costituzione del partenariato, del Bando rivolto agli operatori privati e della redazione del dossier di candidatura, per permettere al comune capofila (Collegno) di inoltrare la proposta entro il 10 gennaio 2017.

La proposta ambisce ad acquisire il massimo contributo conseguibile – pari a 1.000.000 – e prevede i seguenti WP:

- 1 - Shock and bike (campagne di sensibilizzazione con il coinvolgimento di GTT, voucher per l'acquisto di mezzi elettrici e abbonamenti agevolati per noleggio biciclette pieghevoli sui mezzi pubblici, bike to work),
- 2- No traffic (Realizzazione di 2 velostazioni, 150 bike box e acquisto di rastrelliere),
- 3 – Children's way (pedibus/bici bus),
- 4 – Easy Work (buoni mobilità e percorsi protetti), oltre ai WP di gestione e comunicazione del Programma di interventi. Nel caso di finanziamento il Programma sarà finanziato al 100%

3.2.8 Movibike-Bicincomune1

Il progetto Movibike-Bicincomune1, ha previsto la progettazione, realizzazione, gestione e coordinamento di una rete integrata di 22 piattaforme di bike-sharing nei Comuni di Collegno, Alpignano, Grugliasco, Rivoli, Venaria Reale e Druento, a valere su un Programma di interventi strutturali per la razionalizzazione della mobilità in ambiente urbano finanziato dal Ministero dell'Ambiente (G.U. n. 270 del 20.11.2006). La somma di 29.000 euro esposta in Bilancio, afferisce al riconoscimento delle spese - avvenuto nel 2016 - effettivamente sostenute dalla Società per le attività di studio, analisi, gestione utenza, comunicazione, promozione e coordinamento del servizio di bike-sharing erogate ai Comuni di Collegno, Grugliasco, Venaria Reale, Rivoli, Alpignano e Druento nel periodo transitorio ricompreso tra l'attività di gestione da parte della Società Comunicare e l'avvio dell'attività di conduzione Zona Ovest (giugno-ottobre 2010). Delle stesse somme, un importo pari a 3.983,15 è stato trasferito al Comune di Druento a cura e spese della Società a titolo di restituzione di indebito oggettivo inerente la mancata realizzazione di una stazione.

Collegno, 8 Marzo 2017

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

EZIO BERTOLOTTI

.....

MARCELLINO CONTERI

.....

MONICA GILETTI

.....

Verbale di riunione del Consiglio di Amministrazione della s.r.l. Zona Ovest di Torino

L'anno 2017, il giorno 8 del mese di marzo, alle ore 17:00 presso la sede della società, si riunisce il Consiglio di Amministrazione della società a responsabilità limitata "Zona Ovest di Torino S.r.l.". Sono presenti il Presidente Ezio Bertolotto e i componenti del consiglio di amministrazione Monica Giletti e Marcellino Conteri. Ha giustificato la propria assenza di dott. Federico Moine Revisore Contabile della Società.

I presenti si propongono di deliberare sul seguente ordine del giorno:

- Esame del progetto di Bilancio esercizio 2016;
- Relazione sulla gestione
- Bilancio di previsione 2017
- Razionalizzazione delle società pubbliche
- Varie ed eventuali

Sull'accordo unanime assume la presidenza il sig. Ezio Bertolotto, il quale chiama a fungere da segretario il Sig. Rocco Ballacchino che accetta e assume le funzioni.

Si passa quindi alla trattazione dei punti all'ODG – Esame del progetto di Bilancio Chiuso al 31/12/2016 e documentazione connessa - Analizzati nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, la Nota Integrativa e la relazione sulla gestione, il Cda esprime soddisfazione per la conduzione positiva della società nel corso dell'anno e soprattutto per i dati di bilancio che, evidenziano un utile di € **€ 2.617,00**

Il Presidente illustra la relazione sulla gestione delle attività svolte dalla Società nell'esercizio 2016 ed in fine presenta il bilancio previsionale per il prossimo esercizio che si prevede sia in utile.

Dopo una breve discussione, il consiglio di amministrazione prende atto positivamente di quanto esposto dal Presidente rispetto al bilancio chiuso al 31/12/2016 e approva il progetto di bilancio. Copia del fascicolo di bilancio verrà quindi inviata al revisore per la relazione di competenza.

Il Presidente propone di consultare i Sindaci dei Comuni della Zona Ovest di Torino, al fine di concordare una data utile per sottoporre ai Soci l'approvazione del Bilancio chiuso al 31/12/2016.

Si passa alla trattazione del punto all'Odg relativo alla "razionalizzazione delle società pubbliche

Il presidente informa che sulla base dell'approvazione delle proposte di modifica dello statuto previste dal "testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" D.Lgs 175 del 19/08/2016, pubblicato in G.U Serie generale n. 210 del 08/09/2016, così come corretto e integrato dal consiglio dei ministri il 21 febbraio 2017, la società ha provveduto ad inviare ai soci il testo di statuto con evidenza delle integrazioni/modifiche proposte, in vista dell'assemblea soci.

Prima di chiudere la seduta il presidente informa che sulla base delle ultime modifiche normative introdotte dal nuovo codice degli appalti e in particolare ai sensi di quanto disposto dall'art. 36 del D.Lgs. 18/04/2016, n. 50, si è resa necessaria la modifica e integrazione del nostro regolamento delle procedure di effettuazione delle spese per l'acquisizione di beni, servizi e lavori di importo inferiore alla soglia comunitaria. Dopo un'attenta lettura il cda approva.

Da quanto sopra esposto, il Consiglio di amministrazione all'unanimità

Delibera

- Di approvare il progetto del bilancio chiuso al 31/12/2016
- Di consultare i Sindaci dei Comuni della Zona Ovest di Torino al fine di concordare una data utile per la convocazione dell'Assemblea dei Soci per l'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2015.
- Di proporre all'Assemblea Ordinaria dei Soci il riparto dell'utile di esercizio ammontante ad **€ 2.617,00** interamente a riserva statutaria
- Di approvare il bilancio previsionale 2017
- Di sollecitare in seno all'assemblea soci una discussione sul tema della Razionalizzazione delle società pubbliche di cui al D.Lgs 175 del 19/08/2016 e smi.
- Di approvare il nuovo regolamento delle procedure di effettuazione delle spese per l'acquisizione di beni, servizi e lavori di importo inferiore alla soglia comunitaria

Null'altro essendovi da deliberare e nessuno avendo chiesto la parola, il Presidente dichiara sciolta la riunione alle ore 18:30.

Il Presidente
(Ezio Bertolotto)

Il Segretario
(Rocco Ballacchino)