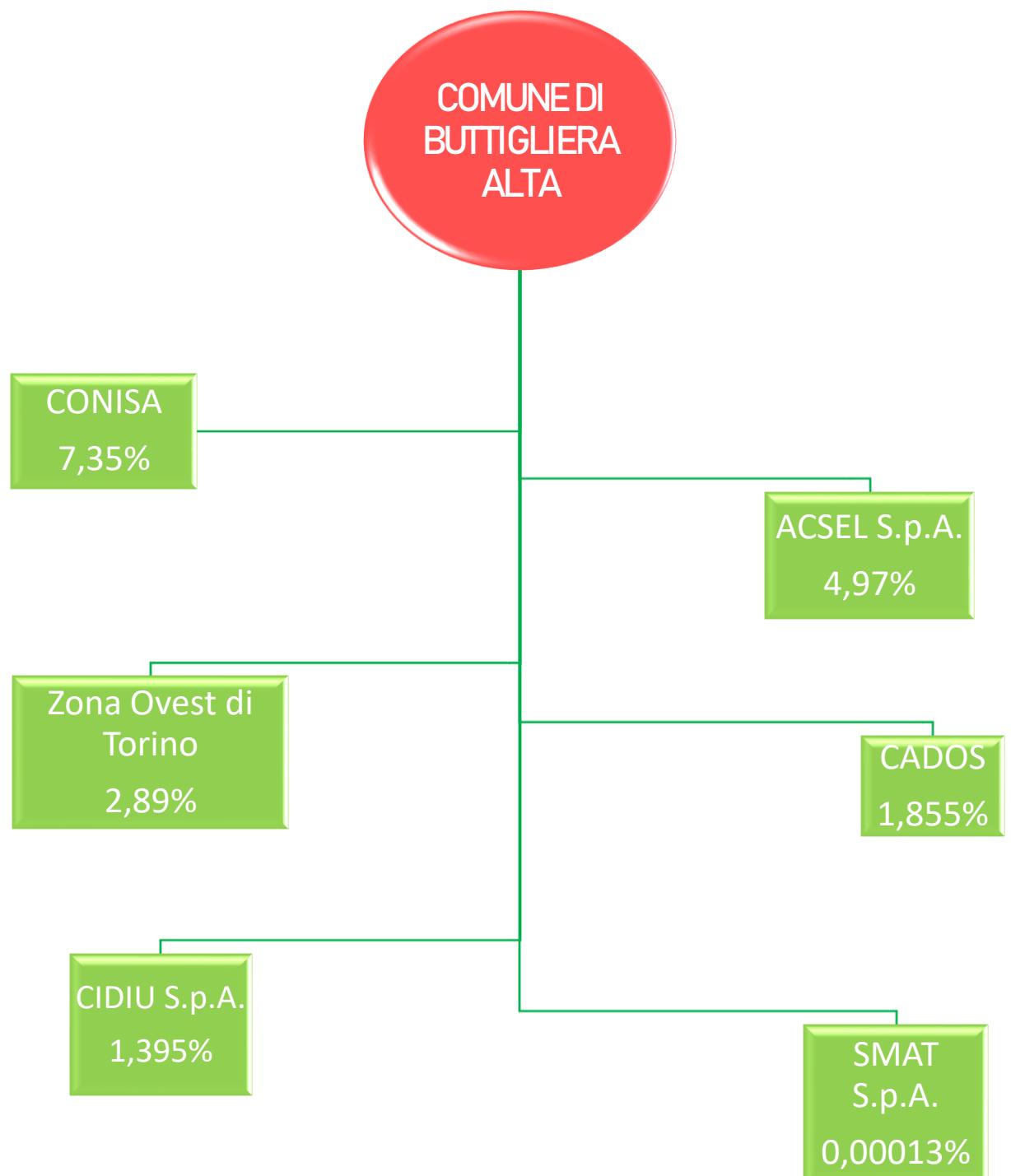


**COMUNE DI
BUTTIGLIERA ALTA**

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2018**

**DECRETO LEGISLATIVO N. 118 DEL 23 GIUGNO 2011
D.P.C.M. 28 DICEMBRE 2011**



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	2.557.120,71	2.519.882,76
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.661.609,31	1.324.380,91
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.440.911,44	1.210.347,61
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	220.697,87	114.033,30
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.853.506,68	1.813.765,21
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	152.180,78	133.716,67
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	43.523,77	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.657.802,13	1.680.048,54
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	524,58	255,86
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	5.866,64	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	
8	Altri ricavi e proventi diversi	990.484,92	817.036,65
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.069.112,84	6.475.321,39
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	304.373,05	295.322,84
10	Prestazioni di servizi	2.988.586,01	2.622.341,02
11	Utilizzo beni di terzi	88.099,99	80.692,55
12	Trasferimenti e contributi	807.546,05	733.247,38
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	807.546,05	733.247,38
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>	0,00	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	
13	Personale	1.788.486,09	1.734.811,63
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.073.247,58	711.417,74
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	123.629,62	96.136,51
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	629.264,47	615.029,35
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	320.353,49	251,88
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	153,12	366,79
16	Accantonamenti per rischi	3.977,07	
17	Altri accantonamenti	7,15	
18	Oneri diversi di gestione	74.928,73	85.537,61
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.129.404,84	6.263.737,56
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-60.292,00	211.583,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	22.250,68	19.535,09
a	<i>da società controllate</i>	0,00	
b	<i>da società partecipate</i>	16,12	19.258,22
c	<i>da altri soggetti</i>	22.234,56	276,87
20	Altri proventi finanziari	9.578,31	11.361,94
	Totale proventi finanziari	31.828,99	30.897,03
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	57.583,39	59.516,94
a	<i>Interessi passivi</i>	57.515,84	55.311,74
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	67,55	4.205,20
	Totale oneri finanziari	57.583,39	59.516,94
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-25.754,40	-28.619,91

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	
23	Svalutazioni	0,00	
	TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	72.452,94	171.936,66
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	7.727,99	13.529,71
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	58.431,50	158.406,95
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	6.293,45	
	Totale proventi straordinari		72.452,94
25	Oneri straordinari	42.185,80	107.427,27
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	1.874,10
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	42.185,80	105.553,17
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	
	Totale oneri straordinari		42.185,80
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		30.267,14
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-55.779,26
			64.509,39
			247.473,31
26	Imposte (*)	96.208,08	94.822,42
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-151.987,34	152.650,89
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,12	0,08

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO			2018	2017
I		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
I		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	12,82	19,23
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.664,78	6.191,35
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.805,33	856,32
	5	Avviamento	7,71	7,71
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.064,37	8.988,34
	9	Altre	305.344,83	102.520,89
		Totale immobilizzazioni immateriali	338.899,84	118.583,84
II		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
	1	Beni demaniali	6.034.154,56	6.116.976,51
	1.1	Terreni	0,00	
	1.2	Fabbricati	0,00	
	1.3	Infrastrutture	6.034.154,56	6.116.976,51
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.678.455,75	11.832.891,82
	2.1	Terreni	2.728.636,57	2.850.421,02
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	8.418.606,64	8.474.199,17
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	254.663,98	325.698,39
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	61.613,68	61.121,75
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.531,10	14.298,74
	2.7	Mobili e arredi	20.745,11	19.959,50
	2.8	Infrastrutture	0,00	
	2.99	Altri beni materiali	173.658,67	87.193,25
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	429.933,47	98.485,98
		Totale immobilizzazioni materiali	18.142.543,78	18.048.354,31
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
	1	Partecipazioni in	520.622,98	538.562,66
	a	<i>imprese controllate</i>	15.605,80	15.605,80
	b	<i>imprese partecipate</i>	499.031,25	516.978,56
	c	<i>altri soggetti</i>	5.985,93	5.978,30
	2	Crediti verso	51.170,03	24.723,34
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	3.373,31
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	
	d	<i>altri soggetti</i>	51.170,03	21.350,03
	3	Altri titoli	160.591,26	139.601,99
		Totale immobilizzazioni finanziarie	732.384,27	702.887,99
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.213.827,89	18.869.826,14
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<i>Rimanenze</i>	8.627,33	2.389,05

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO				2018	2017
			Totale rimanenze	8.627,33	2.389,05
II	1	<u>Crediti</u> Crediti di natura tributaria a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> b <i>Altri crediti da tributi</i> c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>		305.456,16 0,00 305.456,16 0,00	581.947,12 0,00 581.947,12
	2	Crediti per trasferimenti e contributi a <i>verso amministrazioni pubbliche</i> b <i>imprese controllate</i> c <i>imprese partecipate</i> d <i>verso altri soggetti</i>		526.145,82 398.913,35 23.744,47 99.519,00 3.969,00	442.023,55 415.993,32 23.448,46 82,77 2.499,00
	3	Verso clienti ed utenti		348.826,15	628.370,22
	4	Altri Crediti a <i>verso l'erario</i> b <i>per attività svolta per c/terzi</i> c <i>altri</i>		205.475,14 125.763,71 0,00 79.711,43	260.201,34 189.636,15 70.565,19
			Totale crediti	1.385.903,27	1.912.542,23
III	1	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> Partecipazioni		0,00	
	2	Altri titoli		0,00	
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	1	<u>Disponibilità liquide</u> Conto di tesoreria a <i>Istituto tesoriere</i> b <i>presso Banca d'Italia</i>		1.829.854,66 1.829.800,42 54,24	1.672.943,46 97.221,26 1.575.722,20
	2	Altri depositi bancari e postali		472.985,34	704.125,73
	3	Denaro e valori in cassa		52,67	149,54
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	
			Totale disponibilità liquide	2.302.892,67	2.377.218,73
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.697.423,27	4.292.150,01
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi		261,02	723,27
	2	Risconti attivi		48.514,22	48.607,03
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	48.775,24	49.330,30
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.960.026,40	23.211.306,45

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO			2018	2017
I	a	A) PATRIMONIO NETTO		
II	a	Fondo di dotazione	1.581.030,46	1.581.030,46
	b	Riserve	14.042.328,45	13.833.362,94
	c	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.140.484,50	2.929.851,35
	d	<i>da capitale</i>	209.369,10	131.814,86
	e	<i>da permessi di costruire</i>	4.736.215,95	4.654.720,22
III	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	7.956.258,90	6.116.976,51
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	
		Risultato economico dell'esercizio	-151.987,34	152.650,89
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.471.371,57	15.567.044,29
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,35	0,35
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,12	0,08
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,47	0,43
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.471.371,57	15.567.044,29
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		Per trattamento di quiescenza	22,03	
2		Per imposte	176,85	351,67
3		Altri	519.365,76	533.531,13
4		Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	22.083,10	34,75
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	541.647,74	533.917,55
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		TOTALE T.F.R. (C)	58.060,68	59.377,92
		D) DEBITI		
1		Debiti da finanziamento	1.370.070,37	1.420.163,12
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	174,18	173,98
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	
	c	<i>verso banche e tesorerie</i>	72.315,30	87.851,23
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.297.580,89	1.332.137,91
2		Debiti verso fornitori	918.058,37	871.000,15
3		Acconti	4.518,18	4.518,18
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	195.600,85	312.737,08
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	163.345,38	287.211,05
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	32,60
	d	<i>imprese partecipate</i>	758,90	4.915,14
	e	<i>altri soggetti</i>	31.496,57	20.578,29
5		Altri debiti	376.099,54	256.304,46
	a	<i>tributari</i>	62.790,95	35.546,93
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	35.941,94	40.733,86
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	
	d	<i>altri</i>	277.366,65	180.023,67
		TOTALE DEBITI (D)	2.864.347,31	2.864.722,99
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	17.601,09	3.753,71
II	1	Risconti passivi	4.006.998,01	4.182.489,99
	a	Contributi agli investimenti	3.921.005,40	4.060.754,75
		da altre amministrazioni pubbliche	3.117.175,12	3.208.379,23

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO			2018	2017
2	b	da altri soggetti	803.830,28	852.375,52
3		Concessioni pluriennali	5.800,00	
		Altri risconti passivi	80.192,61	121.735,24
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.024.599,10
				4.186.243,70
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.960.026,40
				23.211.306,45
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	701.356,70	649.095,95
		2) beni di terzi in uso	0,00	
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
			TOTALE CONTI D'ORDINE	701.356,70
				649.095,95

INDICE

1	STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	11
2	DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO	13
3	UNIFORMITÀ DEI BILANCI DA CONSOLIDARE	15
4	METODO DI CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI.....	18
5	ELISIONI E RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO	19
	A) RETTIFICHE ANTE CONSOLIDAMENTO	20
	B) ELISIONI SALDI INFRAGRUPPO	31
	C) RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO	37
6	PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO	39
7	ALTRE INFORMAZIONI	46

ALLEGATI

DELIBERA GAP E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
BILANCIO 2018 COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA
BILANCIO 2018 CON.I.S.A. VALLE DI SUSA
BILANCIO 2018 ACSEL S.P.A.
BILANCIO 2018 ZONA OVEST DI TORINO S.R.L.
BILANCIO 2018 C.A.D.O.S. – CONSORZIO AMBIENTE DORA SANGONE
BILANCIO CONSOLIDATO 2018 CIDIU S.P.A.
BILANCIO CONSOLIDATO 2018 S.M.A.T. S.P.A.

**RELAZIONE
E NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

1 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. È 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.

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 persegono 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 2018)
- 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

2 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. 189 del 18 dicembre 2018¹ 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 2018.

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

¹ Rettificato con verbale di deliberazione della giunta comunale n. 12 del 29/01/2019 (in allegato)

Elenco enti e società Gruppo Amministrazione Pubblica

Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
ACSEL S.p.A.	4,97%	società partecipata
CIDIU S.p.A.	1,395%	società partecipata
CON.I.S.A. Valle di Susa	7,35%	ente strumentale
C.A.DO.S. – Consorzio Ambiente Dora Sangone	1,855%	ente strumentale
Trm S.p.A.	0,002%	ente strumentale
Turismo Ovest	0,71%	ente strumentale
Zona Ovest di Torino S.r.l.	2,89%	società partecipata
SMAT S.p.A.	0,00013%	società in house
- Risorse Idriche S.p.A.	0,00012%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
- AIDA Ambiente s.r.l.	0,00007%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
- Gruppo SAP	0,00006%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
- S.I.I. S.p.A.	0,00003%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
- Nord Ovest Servizi S.p.A.	0,00001%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
- Mondo Acqua S.p.A.	0,00001%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
- Environment Park S.p.A.	0,00000%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
- Water Alliance - Acque del Piemonte	0,00001%	indiretta tramite SMAT S.p.A.

Ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 del bilancio consolidato e con riferimento a quanto deliberato dal Comune di Buttigliera Alta gli enti e le società incluse nell'area di consolidamento risultano le seguenti:

Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
ACSEL S.p.A.	4,97%	società partecipata
CIDIU S.p.A.	1,395%	società partecipata
CON.I.S.A. Valle di Susa	7,35%	ente strumentale
C.A.DO.S. – Consorzio Ambiente Dora Sangone	1,855%	ente strumentale
Zona Ovest di Torino S.r.l.	2,89%	società partecipata
SMAT S.p.A.	0,00013%	società in house
- Risorse Idriche S.p.A.	0,00012%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
- AIDA Ambiente s.r.l.	0,00007%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
- Gruppo SAP	0,00006%	indiretta tramite SMAT S.p.A.

3 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, CONISA e CADOS)

I gruppi S.M.A.T S.p.A., CIDIU S.p.A. e le società ACSEL S.p.A. e Zona Ovest di Torino hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale del bilancio consolidato secondo gli schemi e con i criteri stabiliti dal Codice civile; per tali fattispecie si è proceduto dunque ad uniformare il bilancio 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.

L'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati dalla SMAT S.p.A., dalla CIDIU S.p.A. e dalle società ACSEL S.p.A. e Zona Ovest di Torino 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/materiali

Sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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.

Patrimonio netto

È composto dalle seguenti poste:

- **fondo di dotazione** (rappresenta la quota indisponibile del patrimonio netto)
- **riserve**, a loro volta distinte in
 - 1) riserve da risultato economico di esercizi precedenti

- 2) riserve da capitale
 - 3) riserve da permessi di costruire
 - 4) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
 - 5) altre riserve indisponibili
- **risultato economico di esercizio** (rappresenta la differenza positiva o negativa tra i proventi e i ricavi e il totale di oneri e costi dell'esercizio).

Debiti di finanziamento

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con in residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

Costi e Ricavi

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

4 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 è utilizzato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipa al 100%).

Il metodo proporzionale viene invece utilizzato 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 2018 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; si allega alla presente nota il bilancio del Comune di Buttigliera Alta e degli enti e società compresi nell'area di consolidamento.

5 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 (**prospetto di consolidamento**) 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.

a) RETTIFICHE ANTE CONSOLIDAMENTO

- 1) Rettifica sul bilancio del Comune di Buttigliera Alta per allineamento valori con ACSEL

S.p.A.: dividendo non distribuito

CONTO	DARE	AVERE
C 19 b – Proventi finanziari da società partecipate		99.436,23
A C II 2 c - Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate	99.436,23	

- 2) Rettifica sul bilancio del Comune di Buttigliera Alta per allineamento valori con ACSEL

S.p.A.: impegno 2019 di competenza 2018

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori		2.258,81
B 10 - Prestazioni di servizi	2.258,81	

- 3) Rettifica sul bilancio del Comune di Buttigliera Alta per allineamento valori con CIDIU

S.p.A.: quota residuo passivo da eliminare

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	7.277,56	
B 10 - Prestazioni di servizi		7.277,56

- 4) Rettifica sul bilancio di CIDIU S.p.A. per allineamento valori con il Comune di Buttigliera:
fatture da emettere per prestazioni di servizi

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.833,97	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		17.833,97

Di seguito si riportano i valori di **conto economico** e **stato patrimoniale** del Comune di Buttigliera Alta e di CIDIU S.p.A. a seguito delle **rettifiche** sopra riportate:

CONTO ECONOMICO			Bilancio Comune	Rettifiche	Bilancio comune rettificato	Bilancio CIDIU S.p.A.	Rettifiche	Bilancio CIDIU S.p.A. rettificato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi		2.557.120,71		2.557.120,71			0,00
2	Proventi da fondi perequativi				0,00			0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi		1.058.559,88	0,00	1.058.559,88	0,00	0,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		837.862,01		837.862,01			0,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		220.697,87		220.697,87			0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				0,00			0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		475.240,34	0,00	475.240,34	38.491.552,00	-17.833,97	38.473.718,03
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		152.180,78		152.180,78			0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		43.523,77		43.523,77			0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		279.535,79		279.535,79	38.491.552,00	-17.833,97	38.473.718,03
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)				0,00	37.604,00		37.604,00
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		912.963,32		912.963,32	1.703.027,00		1.703.027,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)			5.003.884,25	0,00	5.003.884,25	40.232.183,00	-17.833,97	40.214.349,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		261.157,18		261.157,18	75.826,00		75.826,00
10	Prestazioni di servizi		1.926.422,17	-5.018,75	1.921.403,42	17.024.041,00		17.024.041,00
11	Utilizzo beni di terzi		52.882,66		52.882,66	1.300.864,00		1.300.864,00
12	Trasferimenti e contributi		740.176,56	0,00	740.176,56	0,00	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		740.176,56		740.176,56			0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>				0,00			0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				0,00			0,00
13	Personale		1.113.138,20		1.113.138,20	18.652.497,00		18.652.497,00
14	Ammortamenti e svalutazioni		957.526,29	0,00	957.526,29	2.413.086,00	0,00	2.413.086,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		119.064,78		119.064,78	94.904,00		94.904,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		518.383,94		518.383,94	2.298.928,00		2.298.928,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>				0,00			0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		320.077,57		320.077,57	19.254,00		19.254,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)				0,00			0,00
16	Accantonamenti per rischi				0,00			0,00
17	Altri accantonamenti				0,00			0,00
18	Oneri diversi di gestione		58.941,15		58.941,15	685.971,00		685.971,00

Comune di Buttigliera Alta - Bilancio consolidato 2018

CONTO ECONOMICO			Bilancio Comune	Rettifiche	Bilancio comune rettificato	Bilancio CIDIU S.p.A.	Rettifiche	Bilancio CIDIU S.p.A. rettificato
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.110.244,21	-5.018,75	5.105.225,46	40.152.285,00	0,00	40.152.285,00
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-106.359,96	5.018,75	-101.341,21	79.898,00	-17.833,97	62.064,03
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-				
		<i>Proventi finanziari</i>	-	-				
19		Proventi da partecipazioni	227.501,38	99.436,23	326.937,61	1.593.813,00	0,00	1.593.813,00
	a	<i>da società controllate</i>			0,00			0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	17.574,27	99.436,23	117.010,50			0,00
	c	<i>da altri soggetti</i>	209.927,11		209.927,11	1.593.813,00		1.593.813,00
20		Altri proventi finanziari		1,85		1,85	16.896,00	16.896,00
		Totale proventi finanziari	227.503,23	99.436,23	326.939,46	1.610.709,00	0,00	1.610.709,00
		<i>Oneri finanziari</i>						
21		Interessi ed altri oneri finanziari	53.562,84	0,00	53.562,84	112.413,00	0,00	112.413,00
	a	<i>Interessi passivi</i>	53.562,84		53.562,84	112.413,00		112.413,00
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>			0,00			0,00
		Totale oneri finanziari	53.562,84	0,00	53.562,84	112.413,00	0,00	112.413,00
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	173.940,39	99.436,23	273.376,62	1.498.296,00	0,00	1.498.296,00
		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	0,00	0,00	0,00	0,00
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24		Proventi straordinari	57.030,81	0,00	57.030,81	0,00	0,00	0,00
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>			0,00			0,00
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	4.758,05		4.758,05			0,00
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	45.979,31		45.979,31			0,00
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			0,00			0,00
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	6.293,45		6.293,45			0,00
		Totale proventi straordinari	57.030,81	0,00	57.030,81	0,00	0,00	0,00
25		Oneri straordinari	39.567,16	0,00	39.567,16	0,00	0,00	0,00
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			0,00			0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	39.567,16		39.567,16			0,00
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			0,00			0,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>			0,00			0,00

CONTO ECONOMICO		Bilancio Comune	Rettifiche	Bilancio comune rettificato	Bilancio CIDIU S.p.A.	Rettifiche	Bilancio CIDIU S.p.A. rettificato
	Totale oneri straordinari	39.567,16	0,00	39.567,16	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	17.463,65	0,00	17.463,65	0,00	0,00	0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	85.044,08	104.454,98	189.499,06	1.578.194,00	-17.833,97	1.560.360,03
26	Imposte (*)	79.362,57		79.362,57	131.670,00		131.670,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.681,51	104.454,98	110.136,49	1.446.524,00	-17.833,97	1.428.690,03

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Bilancio Comune	Rettifiche	Bilancio comune rettificato	Bilancio CIDIU S.p.A.	Rettifiche	Bilancio CIDIU S.p.A. rettificato
					0,00			0,00
		A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE						
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI						
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
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	5.280,48		5.280,48			0,00
4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			0,00	46.211,00		46.211,00
5		Avviamento			0,00			0,00
6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.995,31		2.995,31	35.974,00		35.974,00
9		Altre	302.164,85		302.164,85	56.551,00		56.551,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	310.440,64	0,00	310.440,64	138.736,00	0,00	138.736,00
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
II	1	Beni demaniali	6.034.154,56	0,00	6.034.154,56	0,00	0,00	0,00
1.1		Terreni			0,00			0,00
1.2		Fabbricati			0,00			0,00
1.3		Infrastrutture	6.034.154,56		6.034.154,56			0,00
1.9		Altri beni demaniali			0,00			0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.921.840,41	0,00	10.921.840,41	25.581.802,00	0,00	25.581.802,00
2.1		Terreni	2.728.636,57		2.728.636,57			0,00
2.2	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>						
2.2		Fabbricati	8.151.257,43		8.151.257,43	14.349.784,00		14.349.784,00
2.3	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>						
2.3		Impianti e macchinari			0,00	5.506.200,00		5.506.200,00
2.4	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>						
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	4.411,96		4.411,96	1.289.893,00		1.289.893,00
2.5		Mezzi di trasporto			0,00			0,00
2.6		Macchine per ufficio e hardware	18.275,23		18.275,23			0,00
2.7		Mobili e arredi	19.259,21		19.259,21			0,00
2.8		Infrastrutture			0,00			0,00
2.99		Altri beni materiali	0,01		0,01	4.435.925,00		4.435.925,00
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	352.147,48		352.147,48	1.330.597,00		1.330.597,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Bilancio Comune	Rettifiche	Bilancio comune rettificato	Bilancio CIDIU S.p.A.	Rettifiche	Bilancio CIDIU S.p.A. rettificato
		Totale immobilizzazioni materiali	17.308.142,45	0,00	17.308.142,45	26.912.399,00	0,00	26.912.399,00
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>						
	1	Partecipazioni in	1.685.331,29	0,00	1.685.331,29	35.274.551,00	0,00	35.274.551,00
	a	<i>imprese controllate</i>			0,00			0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.510.488,80		1.510.488,80	35.274.551,00		35.274.551,00
	c	<i>altri soggetti</i>	174.842,49		174.842,49			0,00
	2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			0,00			0,00
	b	<i>imprese controllate</i>			0,00			0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>			0,00			0,00
	d	<i>altri soggetti</i>			0,00			0,00
	3	Altri titoli			0,00	2.605.108,00		2.605.108,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.685.331,29	0,00	1.685.331,29	37.879.659,00	0,00	37.879.659,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.303.914,38	0,00	19.303.914,38	64.930.794,00	0,00	64.930.794,00
		C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I		<i>Rimanenze</i>			0,00	113.096,00		113.096,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00	113.096,00	0,00	113.096,00
II		<i>Crediti</i>						
	1	Crediti di natura tributaria	274.507,04	0,00	274.507,04	1.022.335,00	0,00	1.022.335,00
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			0,00			0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	274.507,04		274.507,04	1.022.335,00		1.022.335,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			0,00			0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	165.458,11	99.436,23	264.894,34	5.933,00	0,00	5.933,00
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	165.458,11		165.458,11			0,00
	b	<i>imprese controllate</i>			0,00			0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>		99.436,23	99.436,23	5.933,00		5.933,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>			0,00			0,00
	3	Verso clienti ed utenti	70.022,83		70.022,83	9.277.249,00	-17.833,97	9.259.415,03
	4	Altri Crediti	110.150,01	0,00	110.150,01	4.479.951,00	0,00	4.479.951,00
	a	<i>verso l'erario</i>	60.023,03		60.023,03	4.212.262,00		4.212.262,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			0,00			0,00
	c	<i>altri</i>	50.126,98		50.126,98	267.689,00		267.689,00
		Totale crediti	620.137,99	99.436,23	719.574,22	14.785.468,00	-17.833,97	14.767.634,03

Comune di Buttigliera Alta - Bilancio consolidato 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Bilancio Comune	Rettifiche	Bilancio comune rettificato	Bilancio CIDIU S.p.A.	Rettifiche	Bilancio CIDIU S.p.A. rettificato
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>						
	1	Partecipazioni			0,00			0,00
	2	Altri titoli			0,00			0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>						
	1	Conto di tesoreria	1.699.910,28	0,00	1.699.910,28	0,00	0,00	0,00
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.699.910,28		1.699.910,28			0,00
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>			0,00			0,00
	2	Altri depositi bancari e postali			0,00	8.290.035,00		8.290.035,00
	3	Denaro e valori in cassa			0,00	1.202,00		1.202,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00			0,00
		Totale disponibilità liquide	1.699.910,28	0,00	1.699.910,28	8.291.237,00	0,00	8.291.237,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.320.048,27	99.436,23	2.419.484,50	23.189.801,00	-17.833,97	23.171.967,03
		D) RATEI E RISCONTI						
	1	Ratei attivi			0,00	17.694,00		17.694,00
	2	Risconti attivi	14.895,14		14.895,14	356.189,00		356.189,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	14.895,14	0,00	14.895,14	373.883,00	0,00	373.883,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.638.857,79	99.436,23	21.738.294,02	88.494.478,00	-17.833,97	88.476.644,03

STATO PATRIMONIALE PASSIVO			Bilancio Comune	Rettifiche	Bilancio comune rettificato	Bilancio CIDIU S.p.A.	Rettifiche	Bilancio CIDIU S.p.A. rettificato
		A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	1.581.030,45		1.581.030,45	4.335.314,00		4.335.314,00
II		Riserve	14.042.328,45	0,00	14.042.328,45	51.310.791,00	0,00	51.310.791,00
a		<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.140.484,50		1.140.484,50	1.303.711,00		1.303.711,00
b		<i>da capitale</i>	209.369,10		209.369,10	50.007.080,00		50.007.080,00
c		<i>da permessi di costruire</i>	4.736.215,95		4.736.215,95			0,00
d		<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	7.956.258,90		7.956.258,90			0,00
e		<i>altre riserve indisponibili</i>			0,00			0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	5.681,51	104.454,98	110.136,49	1.446.524,00	-17.833,97	1.428.690,03
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.629.040,41	104.454,98	15.733.495,39	57.092.629,00	-17.833,97	57.074.795,03
		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	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.629.040,41	104.454,98	15.733.495,39	57.092.629,00	-17.833,97	57.074.795,03
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1		Per trattamento di quiescenza			0,00			0,00
2		Per imposte			0,00	12.132,00		12.132,00
3		Altri			0,00	14.522.815,00		14.522.815,00
4		Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00			0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00	0,00	14.534.947,00	0,00	14.534.947,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00	2.336.368,00		2.336.368,00
		D) DEBITI						
1		Debiti da finanziamento	1.283.267,76	0,00	1.283.267,76	2.966.167,00	0,00	2.966.167,00
a		<i>prestiti obbligazionari</i>			0,00			0,00
b		<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>			0,00			0,00
c		<i>verso banche e tesoriere</i>			0,00	2.341.734,00		2.341.734,00
d		<i>verso altri finanziatori</i>	1.283.267,76		1.283.267,76	624.433,00		624.433,00

Comune di Buttigliera Alta - Bilancio consolidato 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO			Bilancio Comune	Rettifiche	Bilancio comune rettificato	Bilancio CIDIU S.p.A.	Rettifiche	Bilancio CIDIU S.p.A. rettificato
2		Debiti verso fornitori	414.998,98	-5.018,75	409.980,23	7.762.288,00		7.762.288,00
3		Acconti			0,00			0,00
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	185.208,51	0,00	185.208,51	0,00	0,00	0,00
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			0,00			0,00
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	162.513,38		162.513,38			0,00
	c	<i>imprese controllate</i>			0,00			0,00
	d	<i>imprese partecipate</i>			0,00			0,00
	e	<i>altri soggetti</i>	22.695,13		22.695,13			0,00
5		Altri debiti	196.061,56	0,00	196.061,56	2.902.032,00	0,00	2.902.032,00
	a	<i>tributari</i>	49.157,51		49.157,51	426.555,00		426.555,00
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.506,08		8.506,08	1.103.295,00		1.103.295,00
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			0,00			0,00
	d	<i>altri</i>	138.397,97		138.397,97	1.372.182,00		1.372.182,00
		TOTALE DEBITI (D)	2.079.536,81	-5.018,75	2.074.518,06	13.630.487,00	0,00	13.630.487,00
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I		Ratei passivi			0,00	125.426,00		125.426,00
II		Risconti passivi	3.930.280,57	0,00	3.930.280,57	774.621,00	0,00	774.621,00
1		Contributi agli investimenti	3.921.005,40	0,00	3.921.005,40	0,00	0,00	0,00
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.117.175,12		3.117.175,12			0,00
	b	<i>da altri soggetti</i>	803.830,28		803.830,28			0,00
2		Concessioni pluriennali	5.800,00		5.800,00			0,00
3		Altri risconti passivi	3.475,17		3.475,17	774.621,00		774.621,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.930.280,57	0,00	3.930.280,57	900.047,00	0,00	900.047,00
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.638.857,79	99.436,23	21.738.294,02	88.494.478,00	-17.833,97	88.476.644,03
		CONTI D'ORDINE						
1)		Impegni su esercizi futuri	657.674,60		657.674,60			
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	657.674,60	0,00	657.674,60	0,00	0,00	0,00

Comune di Buttigliera Alta - Bilancio consolidato 2018

b) ELISIONI 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:

- CON.I.S.A. (7,35%)
- C.A.D.O.S (1,855%)
- Zona Ovest di Torino S.r.l. (2,89%)
- S.M.A.T. S.p.A. (0,00017%)
- ACSEL S.p.A. (4,97%)
- CIDIU. S.p.A. (1,395%)

Di seguito i dettagli:

1) Elisione ricavi/costi tra il Comune di Buttigliera Alta e il CADOS per trasferimenti correnti: quota consortile anno 2018

Il totale dei costi sostenuti dal Comune risulta pari ad euro 13.575,80 (impegno 407/2018). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,855%) per un importo pari ad euro 251,83.

CONTO	DARE	AVERE
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (CADOS)	251,83	
B 12 a - Trasferimenti correnti (Comune)		251,83

2) Elisione ricavi/costi tra il Comune di Buttigliera Alta e il CONISA per trasferimenti correnti: quota consortile anno 2018

Il totale dei costi sostenuti dal Comune risulta pari ad euro 189.665,04 (impegno 242/2018 e 243/2018). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (7,35%) per un importo pari ad euro 13.940,38.

CONTO	DARE	AVERE
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (Comune)	13.940,38	
B 12 a - Trasferimenti correnti (CONISA)		13.940,38

3) Elisione crediti/debiti tra il Comune di Buttigliera Alta e il CONISA per trasferimenti correnti: contributo assistenza famiglie in situazione disagiata

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 750,00 (impegno 334/2017). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (7,35%) per un importo pari ad euro 55,13.

CONTO	DARE	AVERE
P D 4 e – Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (Comune)	55,13	
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (CONISA)		55,13

4) Elisione costi/ricavi tra il Comune di Buttigliera Alta e il CONISA per prestazione di servizi: accordo di programma integrazione scolastica alunni con disabilità

Il totale dei costi sostenuti dal Comune risulta pari ad euro 11.064,04 (impegno n 624/2018). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (7,35%) per un importo pari ad euro 813,21.

CONTO	DARE	AVERE
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (CONISA)	813,21	
B 10 - Prestazioni di servizi (Comune)		813,21

5) Elisione debiti/crediti tra il Comune di Buttigliera Alta e il CONISA per prestazioni di servizi: accordo di programma integrazione scolastica alunni con disabilità

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 11.064,04 (impegno n. 624/2018). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (7,35%) per un importo pari ad euro 813,21.

CONTO	DARE	AVERE
P D 5 d – Altri debiti (Comune)	813,21	
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (CONISA)		813,21

6) Elisione costi/ricavi tra il Comune di Buttigliera Alta e Zona Ovest di Torino per trasferimenti correnti: quota associativa

Il totale dei costi sostenuti dal Comune risulta pari ad euro 10.529,75 (impegno n 399/2018, 619/2018). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (2,89%) per un importo pari ad euro 304,31.

CONTO	DARE	AVERE
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (Zona Ovest)	304,31	
B 12 a - Trasferimenti correnti (Comune)		304,31

7) Elisione debiti/crediti tra il Comune di Buttigliera Alta e Zona Ovest di Torino per prestazioni di servizi: patto territoriale, rimborso spese

Il totale dei crediti del Comune risulta pari ad euro 6.601,00 (accertamento n. 152/2003). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (2,89%) per un importo pari ad euro 190,77.

CONTO	DARE	AVERE
P D 5 d - Altri debiti (Zona Ovest)	190,77	
A C II 4 c - Altri crediti (Comune)		190,77

8) Elisione costi/ricavi tra il Comune di Buttigliera Alta e CIDIU S.p.A. per prestazione di servizi: raccolta differenziata, smaltimento e trattamento

Il totale dei costi sostenuti dal Comune risulta pari ad euro 594.670,78 al netto di IVA (impegno n 424/2018 e 597/2018). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,395%) per un importo pari ad euro 8.295,66.

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (CIDIU)	8.295,66	
B 10 - Prestazioni di servizi (Comune)		8.295,66

9) Elisione debiti/crediti tra il Comune di Buttigliera Alta e CIDIU S.p.A. per prestazioni di servizi: raccolta differenziata, smaltimento e trattamento

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 151.787,23 al netto di IVA (impegno n. 597/2018). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,295%) per un importo pari ad euro 2.117,43.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori (Comune)	2.117,43	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti (CIDIU)		2.117,43

10) Elisione ricavi del Comune di Buttigliera Alta e ripristino riserve di CIDIU per dividendi distribuiti

Il totale dei ricavi accertati dal Comune risulta pari ad euro 11.160,44 (acc.to 146/2018)

CONTO	DARE	AVERE
C 19 c – Proventi finanziari da altri soggetti (Comune)	11.160,44	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (CIDIU)		11.160,44

11) Elisione ricavi del Comune di Buttigliera Alta e ripristino riserve di ACSEL per riserve distribuite

Il totale dei ricavi accertati dal Comune risulta pari ad euro 198.766,67 (acc.to 122/2018)

CONTO	DARE	AVERE
C 19 c – Proventi finanziari da altri soggetti (Comune)	198.766,67	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (CIDIU)		198.766,67

12) Elisione ricavi del Comune di Buttigliera Alta e ripristino riserve di ACSEL per dividendi distribuiti

Il totale dei ricavi accertati dal Comune risulta pari ad euro 17.558,15 (acc.to 133/2018)

CONTO	DARE	AVERE
C 19 b – Proventi finanziari da società partecipate (Comune)	17.558,15	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (ACSEL)		17.558,15

13) Elisione ricavi del Comune di Buttigliera Alta e ripristino riserve di ACSEL per dividendi distribuiti

Il totale dei ricavi accertati dal Comune risulta pari ad euro 99.436,23.

CONTO	DARE	AVERE
C 19 b – Proventi finanziari da società partecipate (Comune)	99.436,23	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (ACSEL)		99.436,23

14) Elisione costi/ricavi tra il Comune di Buttigliera Alta e ACSEL per prestazione di servizi

Il totale dei costi sostenuti dal Comune risulta pari ad euro 2.258,81. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (4,97%) per un importo pari ad euro 112,26.

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ACSEL)	112,26	
B 10 - Prestazioni di servizi (Comune)		112,26

15) Elisione debiti/crediti tra il Comune di Buttigliera Alta e ACSEL per prestazioni di servizi

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 2.258,81. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (4,97%) per un importo pari ad euro 112,26.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori (Comune)	112,26	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti (ACSEL)		112,26

c) RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO

Per quanto riguarda le rettifiche di consolidamento si è proceduto con le scritture di eliminazione delle quote di partecipazione rilevando quanto segue:

ACSEL S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	5.964,00	
P A II b - Riserve da capitale	416.259,27	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti*	216.324,82	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti**	99.436,23	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		737.984,32

*quota di riserve e utili distribuiti

**quota di riserve e utili non distribuiti (rettificate)

CIDIU S.p.A.

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	697.598,77	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti*	11.160,44	
P B 4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri**		20.644,70
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		766.778,91

*quota di utili distribuiti

**il valore delle riserve iscritto nel consuntivo 2018 del Comune è pari alla quota di patrimonio netto rilevata nel bilancio della società CIDIU S.p.A.; tale differenza deriva dal consolidamento del bilancio consolidato di CIDIU S.p.A.

S.M.A.T. S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	449,19	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	5,06	
P A II b - Riserve da capitale	279,83	
P B 4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	17,29	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		751,37

Zona Ovest di Torino S.r.l.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	2.890,00	
P A II b - Riserve da capitale	1.098,46	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		3.988,46

CONISA

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	18.375,00	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	143.708,64	
P A II b - Riserve da capitale	1.425,75	
P B 4 - Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*		1.425,75
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		162.083,64

*differenza data dall'aumento delle riserve da capitale del CONISA nel 2018

CADOS

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	940,37	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	11.278,86	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		12.219,23

6 PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO

CONTO ECONOMICO		Comune di Buttigliera Alta	ACSEL 4,97%	CIDIU 1,395%	CONISA 7,35%	SMAT 0,00013%	CADOS 1,855%	Zona Ovest 2,89%	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
2	Proventi da tributi	2.557.120,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		2.557.120,71	0,00
3	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	1.661.609,31
4	Proventi da trasferimenti e contributi	1.058.559,88	0,00	0,00	618.359,16	0,00	0,00	0,00	-15.309,73	0,00	1.440.911,44
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	837.862,01	0,00	0,00	618.359,16	0,00	0,00	0,00	-15.309,73		1.440.911,44
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	220.697,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		220.697,87	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
5	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	475.240,34	775.270,70	536.708,37	52.920,00	425,38	0,00	21.349,82	-8.407,92	0,00	1.853.506,68
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	152.180,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		152.180,78	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	43.523,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		43.523,77	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	279.535,79	775.270,70	536.708,37	52.920,00	425,38	0,00	21.349,82	-8.407,92		1.657.802,13
6	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	524,58	0,00	0,00	0,00	0,00		524,58	
7	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	5.866,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		5.866,64	
8	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
	Altri ricavi e proventi diversi	912.963,32	34.067,46	23.757,23	6.805,57	117,83	12.773,51	0,00		990.484,92	
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.003.884,25	815.204,80	560.990,17	678.084,73	543,21	12.773,51	21.349,82	-23.717,65	0,00	7.069.112,84
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	261.157,18	40.900,32	1.057,77	1.239,72	15,59	2,47	0,00		304.373,05	
10	Prestazioni di servizi	1.921.403,42	398.853,93	237.485,37	424.125,72	124,33	1.307,81	14.506,56	-9.221,13	2.988.586,01	
11	Utilizzo beni di terzi	52.882,66	10.928,23	18.147,05	5.335,21	16,57	605,31	184,96		88.099,99	
12	Trasferimenti e contributi	740.176,56	0,00	0,00	81.866,01	0,00	0,00	0,00	-14.496,52	0,00	807.546,05
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	740.176,56	0,00	0,00	81.866,01	0,00	0,00	0,00	-14.496,52		807.546,05
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
13	Personale	1.113.138,20	269.793,92	260.202,33	133.464,49	80,72	5.719,73	6.086,72		1.788.486,09	
14	Ammortamenti e svalutazioni	957.526,29	78.005,69	33.662,55	3.832,93	82,45	105,10	32,57	0,00	0,00	1.073.247,58
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	119.064,78	2.121,84	1.323,91	994,08	54,16	66,65	4,19		123.629,62	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	518.383,94	75.883,85	32.070,05	2.838,84	20,96	38,45	28,38		629.264,47	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	320.077,57	0,00	268,59	0,00	7,33	0,00	0,00		320.353,49	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	153,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		153,12	
16	Accantonamenti per rischi	0,00	3.976,00	0,00	0,00	1,07	0,00	0,00		3.977,07	
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	7,15	0,00	0,00		7,15	
18	Oneri diversi di gestione	58.941,15	4.417,73	9.569,30	1.351,75	119,47	243,62	285,71		74.928,73	
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.105.225,46	807.028,95	560.124,38	651.215,82	447,34	7.984,03	21.096,51	-23.717,65	0,00	7.129.404,84
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-101.341,21	8.175,85	865,79	26.868,91	95,87	4.789,48	253,31	0,00	0,00	-60.292,00

Comune di Buttigliera Alta - Bilancio consolidato 2018

CONTO ECONOMICO		Comune di Buttiglieria Alta	ACSEL 4,97%	CIDIU 1,395%	CONISA 7,35%	SMAT 0,00013%	CADOS 1,855%	Zona Ovest 2,89%	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
	<i>Proventi finanziari</i>										
19	Proventi da partecipazioni	326.937,61	0,00	22.233,69	0,00	0,00	0,87	0,00	-326.921,49	0,00	22.250,68
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	117.010,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-116.994,38		16,12
c	<i>da altri soggetti</i>	209.927,11	0,00	22.233,69	0,00	0,00	0,87	0,00	-209.927,11		22.234,56
20	Altri proventi finanziari	1,85	9.312,89	235,70	0,00	7,20	0,04	20,63			9.578,31
	Totale proventi finanziari	326.939,46	9.312,89	22.469,39	0,00	7,20	0,91	20,63	-326.921,49	0,00	31.828,99
	<i>Oneri finanziari</i>										
21	Interessi ed altri oneri finanziari	53.562,84	2.150,92	1.568,16	294,00	6,86	0,61	0,00	0,00	0,00	57.583,39
a	<i>Interessi passivi</i>	53.562,84	2.084,37	1.568,16	294,00	6,47	0,00	0,00		0,00	57.515,84
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	66,55	0,00	0,00	0,39	0,61	0,00			67,55
	Totale oneri finanziari	53.562,84	2.150,92	1.568,16	294,00	6,86	0,61	0,00	0,00	0,00	57.583,39
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	273.376,62	7.161,97	20.901,23	-294,00	0,34	0,30	20,63	-326.921,49	0,00	-25.754,40
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE										
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
24	Proventi straordinari	57.030,81	0,00	0,00	15.422,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.452,94
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	4.758,05	0,00	0,00	2.969,94	0,00	0,00	0,00			7.727,99
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	45.979,31	0,00	0,00	12.452,19	0,00	0,00	0,00			58.431,50
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	6.293,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			6.293,45
	Totale proventi straordinari	57.030,81	0,00	0,00	15.422,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.452,94
	Oneri straordinari	39.567,16	0,00	0,00	2.618,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.185,80
25	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	39.567,16	0,00	0,00	2.618,64	0,00	0,00	0,00			42.185,80
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	39.567,16	0,00	0,00	2.618,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.185,80
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	17.463,65	0,00	0,00	12.803,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.267,14
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	189.499,06	15.337,82	21.767,02	39.378,41	96,21	4.789,78	273,94	-326.921,49	0,00	-55.779,26
26	Imposte (*)	79.362,57	5.123,62	1.836,80	8.395,30	28,66	1.295,38	165,74			96.208,08
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	110.136,49	10.214,19	19.930,23	30.983,11	67,55	3.494,39	108,20	-326.921,49	0,00	-151.987,34
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI					0,12	0,00	0,00			0,12

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Comune di Buttigliera Alta	ACSEL 4,97%	CIDIU 1,395%	CONISA 7,35%	SMAT 0,00013%	CADOS 1,855%	Zona Ovest 2,89%	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
		A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I		B) IMMOBILIZZAZIONI										
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
1		Costi di impianto e di ampliamento		0,00	12,82	0,00	0,00	0,00	0,00			12,82
2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		5.280,48	1.407,16	0,00	1.916,86	0,00	0,00			8.664,78
4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0,00	12.047,58	644,64	0,00	2,05	111,06	0,00		12.805,33
5		Avviamento		0,00	0,00	0,00	0,00	7,71	0,00	0,00		7,71
6		Immobilizzazioni in corso ed acconti		2.995,31	130,46	501,84	8.434,67	2,09	0,00	0,00		12.064,37
9		Altre		302.164,85	278,97	788,89	1.317,19	794,94	0,00	0,00		305.344,83
		Total immobilizzazioni immateriali		310.440,64	13.876,99	1.935,37	11.668,72	806,79	111,06	60,29	0,00	338.899,84
II		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>										
1		Beni demaniali		6.034.154,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.034.154,56
1.1		Terreni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
1.2		Fabbricati		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
1.3		Infrastrutture		6.034.154,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		6.034.154,56
1.9		Altri beni demaniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2		Altre immobilizzazioni materiali (3)		10.921.840,41	334.151,14	356.866,14	65.321,10	181,54	53,13	42,31	0,00	0,00
2.1		Terreni		2.728.636,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		2.728.636,57
2.2	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		8.151.257,43	7.665,33	200.179,49	59.424,01	80,38	0,00	0,00		8.418.606,64
2.3	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	175.785,67	76.811,49	1.973,98	92,84	0,00	0,00		254.663,98
2.4	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		4.411,96	38.978,67	17.994,01	223,65	5,40	0,00	0,00		61.613,68
2.5		Attrezzature industriali e commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2.6		Mezzi di trasporto		18.275,23	0,00	0,00	2.255,87	0,00	0,00	0,00		20.531,10
2.7		Macchine per ufficio e hardware		19.259,21	0,00	0,00	1.443,59	0,00	0,00	42,31		20.745,11
2.8		Mobili e arredi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2.9		Infrastrutture		0,01	111.721,47	61.881,15	0,00	2,91	53,13	0,00		173.658,67
3		Altri beni materiali		352.147,48	56.102,60	18.561,83	3.083,10	38,47	0,00	0,00		429.933,47

Comune di Buttigliera Alta - Bilancio consolidato 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Comune di Buttiglieria Alta	ACSEL 4,97%	CIDIU 1,395%	CONISA 7,35%	SMAT 0,00013%	CADOS 1,855%	Zona Ovest 2,89%	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato	
I	V		Totale immobilizzazioni materiali	17.308.142,45	390.253,74	375.427,97	68.404,20	220,00	53,13	42,31	0,00	0,00	18.142.543,78
			<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>										
	1	a	Partecipazioni in imprese controllate	1.685.331,29	15.917,07	492.079,99	0,00	17,78	5.130,54	5.952,24	0,00	-1.683.805,93	520.622,98
		b	imprese partecipate	0,00	15.605,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		15.605,80	
	2	c	altri soggetti	1.510.488,80	0,00	492.079,99	0,00	13,28	0,00	5.952,24		-1.509.503,06	499.031,25
			Crediti verso	174.842,49	311,27	0,00	0,00	4,50	5.130,54	0,00		-174.302,87	5.985,93
	2	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	51.170,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
		b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
		c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
	3	d	altri soggetti	0,00	51.170,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		51.170,03	
			Altri titoli	0,00	124.250,00	36.341,26	0,00	0,00	0,00	0,00		160.591,26	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	1.685.331,29	191.337,10	528.421,24	0,00	17,78	5.130,54	5.952,24	0,00	-1.683.805,93	732.384,27
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.303.914,38	595.467,83	905.784,58	80.072,92	1.044,57	5.294,73	6.054,84	0,00	-1.683.805,93	19.213.827,89
I			C) ATTIVO CIRCOLANTE										
			<i>Rimanenze</i>										
				0,00	7.039,76	1.577,69	0,00	9,88	0,00	0,00			8.627,33
				0,00	7.039,76	1.577,69	0,00	9,88	0,00	0,00	0,00	0,00	8.627,33
II			<i>Crediti</i>										
	1		Crediti di natura tributaria	274.507,04	14.979,18	14.261,57	0,00	0,00	0,00	1.708,37	0,00	0,00	305.456,16
			<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
		a		274.507,04	14.979,18	14.261,57	0,00	0,00	0,00	1.708,37			305.456,16
		b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
	2	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
			Crediti per trasferimenti e contributi	264.894,34	23.744,47	82,77	238.292,58	0,00	0,00	0,00	-868,34	0,00	526.145,82
		a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	165.458,11	0,00	0,00	234.323,58	0,00	0,00	0,00	-868,34		398.913,35
		b	<i>imprese controllate</i>	0,00	23.744,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			23.744,47
		c	<i>imprese partecipate</i>	99.436,23	0,00	82,77	0,00	0,00	0,00	0,00			99.519,00
		d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	3.969,00	0,00	0,00	0,00			3.969,00
	3		Verso clienti ed utenti	70.022,83	129.234,61	129.168,84	17.735,61	316,65	0,00	4.577,30	-2.229,69		348.826,15
	4		Altri Crediti	110.150,01	24.280,49	62.495,32	5.214,45	33,47	119,46	3.372,72	-190,77	0,00	205.475,14
		a	<i>verso l'erario</i>	60.023,03	6.951,29	58.761,05	0,00	28,34	0,00	0,00			125.763,71
		b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
		c	<i>altri</i>	50.126,98	17.329,20	3.734,26	5.214,45	5,13	119,46	3.372,72	-190,77		79.711,43
			Totale crediti	719.574,22	192.238,76	206.008,49	261.242,64	350,12	119,46	9.658,38	-3.288,80	0,00	1.385.903,27
II	1		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>										
			Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00

Comune di Buttiglieria Alta - Bilancio consolidato 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Comune di Buttigliera Alta	ACSEL 4,97%	CIDIU 1,395%	CONISA 7,35%	SMAT 0,00013%	CADOS 1,855%	Zona Ovest 2,89%	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato		
I V	2	Altri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi <i>Disponibilità liquide</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	1 a b		1.699.910,28	0,00	0,00	113.219,64	0,00	16.724,74	0,00	0,00	0,00	1.829.854,66		
			1.699.910,28	0,00	0,00	113.219,64	0,00	16.670,50	0,00			1.829.800,42		
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54,24	0,00			54,24		
			0,00	349.883,92	115.645,99	0,00	156,39	0,00	7.299,04			472.985,34		
	2 3 4		0,00	7,50	16,77	0,00	0,06	26,43	1,91			52,67		
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
			1.699.910,28	349.891,43	115.662,76	113.219,64	156,45	16.751,17	7.300,95	0,00	0,00	2.302.892,67		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			2.419.484,50	549.169,94	323.248,94	374.462,28	516,45	16.870,63	16.959,33	-3.288,80	0,00	3.697.423,27	
	D) RATEI E RISCONTI													
	1 2		Ratei attivi	0,00	0,00	246,83	0,00	0,00	0,00	14,19		261,02		
			Risconti attivi	14.895,14	26.387,57	4.968,84	1.876,62	1,25	118,37	266,43		48.514,22		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			14.895,14	26.387,57	5.215,67	1.876,62	1,25	118,37	280,62	0,00	0,00	48.775,24	
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			21.738.294,02	1.171.025,34	1.234.249,18	456.411,82	1.562,26	22.283,73	23.294,79	-3.288,80	-1.683.805,93	22.960.026,40	

STATO PATRIMONIALE PASSIVO			Comune di Buttiglieria Alta	ACSEL 4,97%	CIDIU 1,395%	CONISA 7,35%	SMAT 0,00013 %	CADOS 1,855%	Zona Ovest 2,89%	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato		
I II a b c d e II I	A) PATRIMONIO NETTO													
	Fondo di dotazione		1.581.030,45	5.964,00	60.477,63	18.375,00	449,19	940,37	2.890,00		-89.096,19	1.581.030,46		
	Riserve		14.042.328,45	416.259,27	715.785,53	145.134,39	284,89	11.278,86	1.098,46	326.921,49	-1.616.762,90	14.042.328,45		
	da risultato economico di esercizi precedenti		1.140.484,50	0,00	18.186,77	143.708,64	5,06	11.278,86	0,00	326.921,49	-500.100,82	1.140.484,50		
	da capitale		209.369,10	416.259,27	697.598,77	1.425,75	279,83	0,00	1.098,46		-1.116.662,08	209.369,10		
	da permessi di costruire		4.736.215,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			4.736.215,95		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		7.956.258,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			7.956.258,90		
	indisponibili e per i beni culturali													
	altre riserve indisponibili		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
	Risultato economico dell'esercizio		110.136,49	10.214,19	19.930,23	30.983,11	67,55	3.494,39	108,20	-326.921,49	0,00	-151.987,34		
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		15.733.495,39	432.437,46	796.193,39	194.492,49	801,64	15.713,63	4.096,66	0,00	-1.705.859,09	15.471.371,57		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,35	0,00	0,00			0,35		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,12	0,00	0,00			0,12		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,47		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			15.733.495,39	432.437,46	796.193,39	194.492,49	801,64	15.713,63	4.096,66	0,00	-1.705.859,09	15.471.371,57		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI														
1	Per trattamento di quiescenza		0,00	0,00	0,00	0,00	22,03	0,00	0,00			22,03		
2	Per imposte		0,00	7,60	169,24	0,00	0,00	0,00	0,00			176,85		
3	Altri		0,00	316.772,49	202.593,27	0,00	0,00	0,00	0,00			519.365,76		
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00	0,00	0,00	29,94	0,00	0,00		22.053,16	22.083,10		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			0,00	316.780,10	202.762,51	0,00	51,98	0,00	0,00	0,00	22.053,16	541.647,74		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO														
TOTALE T.F.R. (C)			0,00	19.939,09	32.592,33	0,00	0,00	2.769,16	2.760,09	0,00	0,00	58.060,68		
D) DEBITI														
1	Debiti da finanziamento		1.283.267,76	39.388,34	41.378,03	0,00	433,95	0,00	5.602,29	0,00	0,00	1.370.070,37		
a	prestiti obbligazionari		0,00	0,00	0,00	0,00	174,18	0,00	0,00			174,18		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		
c	verso banche e tesoriere		0,00	39.388,34	32.667,19	0,00	259,77	0,00	0,00			72.315,30		
d	verso altri finanziatori		1.283.267,76	0,00	8.710,84	0,00	0,00	0,00	5.602,29			1.297.580,89		
2	Debiti verso fornitori		409.980,23	216.251,01	108.283,92	183.957,88	109,09	449,71	1.256,23	-2.229,69		918.058,37		
3	Acconti		0,00	4.518,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			4.518,18		
4	Debiti per trasferimenti e contributi		185.208,51	0,00	0,00	9.180,52	0,00	1.266,95	0,00	-55,13	0,00	195.600,85		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		

Comune di Buttiglieria Alta - Bilancio consolidato 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO			Comune di Buttigliera Alta	ACSEL 4,97%	CIDIU 1,395%	CONISA 7,35%	SMAT 0,00013 %	CADOS 1,855%	Zona Ovest 2,89%	Elisioni	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato	
5	b	altre amministrazioni pubbliche	162.513,38	0,00	0,00	323,95	0,00	508,05	0,00			163.345,38	
	c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	758,90	0,00			758,90	
	e	altri soggetti	22.695,13	0,00	0,00	8.856,57	0,00	0,00	0,00	-55,13		31.496,57	
	a	Altri debiti tributari	196.061,56	126.095,71	40.483,35	11.291,97	100,28	2.032,25	1.038,41	-1.003,98	0,00	376.099,54	
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	49.157,51	5.185,05	5.950,44	1.225,95	5,45	992,07	274,46			62.790,95	
	c	per attività svolta per c/terzi	8.506,08	9.666,60	15.390,97	1.858,58	5,53	209,67	304,52			35.941,94	
	d	altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
			138.397,97	111.244,06	19.141,94	8.207,44	89,30	830,50	459,42	-1.003,98		277.366,65	
	TOTALE DEBITI (D)			2.074.518,06	386.253,24	190.145,29	204.430,37	643,32	3.748,90	7.896,93	-3.288,80	0,00	2.864.347,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI													
I		Ratei passivi	0,00	15.615,44	1.749,69	0,00	0,00	52,03	183,92			17.601,09	
II	1	Risconti passivi	3.930.280,57	0,00	10.805,96	57.488,96	65,33	0,00	8.357,19	0,00	0,00	4.006.998,01	
		Contributi agli investimenti	3.921.005,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.921.005,40	
	1	a da altre amministrazioni pubbliche	3.117.175,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			3.117.175,12	
	2	b da altri soggetti	803.830,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			803.830,28	
	3	Concessioni pluriennali	5.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			5.800,00	
		Altri risconti passivi	3.475,17	0,00	10.805,96	57.488,96	65,33	0,00	8.357,19			80.192,61	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			3.930.280,57	15.615,44	12.555,66	57.488,96	65,33	52,03	8.541,11	0,00	0,00	4.024.599,10
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)												
	CONTI D'ORDINE												
		1) Impegni su esercizi futuri	657.674,60	0,00	0,00	43.682,10	0,00	0,00	0,00			701.356,70	
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
	TOTALE CONTI D'ORDINE			657.674,60	0,00	0,00	43.682,10	0,00	0,00	0,00	0,00	701.356,70	

7 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

Non sono presenti crediti e debiti aventi durata residua superiore a cinque anni.

Ratei e risconti attivi

Comune di Buttigliera Alta:

La consistenza finale al 31.12.2018 di euro 14.895,14 risulta determinata dalle seguenti movimentazioni patrimoniali:

costi assicurativi liquidati nel 2018 di competenza 2019.

ACSEL S.p.A:

La composizione della voce Altri Risconti attivi è così dettagliata:

Altri Risconti Attivi	Importo
Risconto su leasing immobiliare	170.415
Risconto pluriennale su imposta catastale leasing	7.289
risconti attivi su canone manutenzione periodico	3.570
risconti attivi assicurazioni non obbligatorie	65.009
risconti attivi assicurazione discarica	9.352
risconti pluriennali su affitto area canile	75.542
risconti pluriennali polizze fidejussione	47.640
risconti pluriennali oneri accessori mutuo	3.729
risconti attivi analisi rifiuti valle	13.066
risconti attivi Assicurazioni mezzi	119.577
risconti attivi costi per servizi	3.160
Altri di ammontare non apprezzabile*	3.078
TOTALE	521.427

CIDIU S.p.A.:

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

	Cidiu Servizi Spa	Cidiu Spa
	Importo in euro	Importo in euro
Rimborsi per sinistri mezzi	9.800	
Rimborsi per consigliere comunale dipendente	1.142	
Acquisto buoni mensa	2.788	
Gestione mezzi d'opera ed autovetture	3.485	
Interessi / spese bancarie	144	335
Totale	17.359	335

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

	Cidiu Servizi Spa	Cidiu Spa
	Importo in euro	Importo in euro
Risconti pluriennali polizze assicurative fideiussioni	46.653	152.667
Noleggi vari (auto mezzi e attrez. informatiche)	88.924	
Assicurazioni	9.461	7.293
Consulenze	3.694	18.647
Manutenzione Servizi CLOUD /web	252	949
Personale	2.178	3.348
Manutenzione (auto mezzi e attrez. informatiche)	14.134	1.376
Commissioni bancarie mutuo	1.562	
Quote associative	680	
Abbonamenti	499	2.600
Commissioni bancarie	245	62
Utenze	116	
Attività promozionali		758
Imposte e tasse deducibili		92
Totale	168.398	187.792

Zona Ovest di Torino S.r.l.:

La voce ratei e risconti attivi pari ad euro 9.710,00 è così composta:

Ratei attivi: 491,00

Risconti attivi: 9.219,00

I risconti attivi sono suddivisi in:

- spese di assicurazione/bollo auto per euro 4.658,75
- canoni periodici per euro 4.559,93

C.A.DO.S.:

La voce risconti attivi si riferisce ad altre assicurazioni per un importo di euro 6.381,00.

Interessi e altri oneri finanziari

Comune di Buttiglier Alta:

La voce interessi passivi è composta da interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine per euro 53.562,84.

ACSEL S.p.A.:

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sono pari ad euro 43.278,00 così ripartibili:

Debiti verso banche: 41.939,00

Altri: 1.339,00

CIDIU S.p.A.:

La voce interessi passivi di euro 112.413,00 è così composta:

interessi passivi su mutui: 109.182,00

interessi/commissioni passive 452,00

interessi passivi da fornitori 2.779,00

SMAT:

La voce, pari ad euro 5.275.050,00, è composta da interessi passivi e commissioni sui finanziamenti che comprendono gli oneri sui mutui ricevuti in conferimento e successivamente acquisiti, nonché la quota di competenza degli interessi sul prestito obbligazionario. La voce accoglie altresì l'adeguamento degli oneri in funzione del metodo del costo armonizzato. Gli altri interessi passivi e oneri comprendono invece il conteggio prudenziale di interessi di mora sui debiti scaduti e gli oneri finanziari conseguenti alla valutazione attuariale del fondo TFR e altri benefici ai dipendenti secondo lo IAS 19.

Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo

Non presenti.

Strumenti derivati

Non presenti.

ALLEGATI

Allegato 1

Delibera GAP e perimetro di consolidamento



**COMUNE DI BUTTIAGLIERA ALTA
CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO**

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 189

Oggetto: **ORGANISMI, ENTI E SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE - DEFINIZIONE GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018.**

Il giorno 18/12/2018 alle ore 11.00 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
MELLANO 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. 191 in data 05/12/2018, 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. 191 in data 05/12/2018 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: **121 del 09/08/2018**

Oggetto: ORGANISMI, ENTI E SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE - DEFINIZIONE GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018.

Su proposta dell'Assessore Mauro MELLANO;

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.
- Il D.M. 11.8.2017 ha modificato il principio contabile di cui all'allegato 4/4 del D.lgs 118/2011

Considerato che:

- il comune di Buttigliera Alta, alla luce della normativa sopra richiamata, è tenuto pertanto a redigere per l'anno 2018 un nuovo 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 31/12/2018;
 - ✓ approvato entro il 30/09/2019.

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;
 - a) 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;
 - b) 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;
 - c) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - d) 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 privati 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;
 - a) 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 ove 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.

Richiamate:

- le delibere di G.C. n.3 del 16/01/2018 e n.° 114 del 04/09/2018 con le quali veniva definito il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e il Perimetro di Consolidamento ai fini della predisposizione del Bilancio Consolidato 2017;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 35 del 28/09/2018 con la quale è stato approvato il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2017.
- la deliberazione C.C. n. 51 del 29.9.2017 con la quale si è provveduto alla ricognizione straordinaria delle partecipazioni possedute ai sensi dell'art. 24 del D.lgs n.175/2016 come modificato dal D.lgs n. 100 / 2017;

Dato atto che, con le delibere di G.C. n.3 del 16/01/2018 e n.° 114 del 04/09/2018 sono stati individuati gli organismi partecipati direttamente dal Comune di Buttigliera Alta alla data del 31/12/2017 così come riportato nella seguente tabella con le relative percentuali di partecipazione:

	Organismo partecipato	Percentuale di partecipazione detenuta dal Comune di Buttigliera Alta al 31/12/2017
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%

Preso atto che sono stati ricompresi nel GAP del Comune di Buttigliera Alta ed inseriti nell'allegato A) alla presente deliberazione gli organismi sotto elencati, 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

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) irrilvanza, quando cioè il bilancio della componente del gruppo è irrillevante 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 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo;
 - patrimonio netto;
 - totale dei ricavi caratteristici.

La percentuale di irrilvanza 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).

Ritenuto opportuno, ai fini della chiarezza e della trasparenza del processo di consolidamento, effettuare un aggiornamento della cognizione per individuare tutte le entità che potenzialmente possano rientrare nella sfera di consolidamento considerando che:

1. ai sensi del punto 3.1 del principio contabile applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011), sono state considerate irrilevanti e, quindi, non oggetto di consolidamento le seguenti quote di partecipazione detenute dal Comune in quanto inferiori all'1% del capitale della società partecipata:

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

2. Si precisa che il citato principio contabile applicato 4/4 del bilancio consolidato prevede che si debbano considerare rilevanti le società in house e gli enti partecipati titolari di

affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione e che il Comune di Buttigliera Alta partecipa nella SMAT - Società Metropolitana Acque Torino S.p.A (quota partecipazione 0,00013%);

3. Con riferimento ai restanti organismi partecipati dall'Amministrazione Comunale, si è proceduto nuovamente ad esaminare, una ad una, le restanti partecipazioni andando a considerare "irrilevanti" quegli organismi i cui bilanci 2017 presentano, per ciascuno dei tre parametri previsti dalla normativa, un'incidenza inferiore al 3% rispetto ai parametri relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale dell'esercizio 2017:

VALORI DI RIFERIMENTO (da Rendiconto 2017 del COMUNE DI BUTTIGLIERA ALTA)

Voce	Dati comune	3% soglia di irrilevanza
TOTALE DELL'ATTIVO	21.756.018,85	652.680,57
PATRIMONIO NETTO	15.551.321,78	466.539,65
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI (totale componenti positivi della gestione – voce A) del Conto Economico)	4.538.055,70	136.141,67

4. E' stata 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 2017**

	Totale Attivo Bilancio 2017	Patrimonio Netto 2017	Totale ricavi caratteristici 2017
ACSEL S.p.A.	28.879.500	14.848.779,00	15.793.390
Comune di Buttigliera Alta	21.756.018,85	15.551.321,78	4.538.055,70
Rapporto percentuale	132,74%	95,48%	348,02%
	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

➤ **Rendiconto CIDIU S.p.A. – esercizio 2017**

	Totale Attivo Bilancio 2017	Patrimonio Netto 2017	Totale ricavi caratteristici 2017
CIDIU S.p.A.	65.016.756,00	54.966.231,00	6.176.372,00
Comune di Buttigliera Alta	21.756.018,85	15.551.321,78	4.538.055,70
Rapporto percentuale	298,84%	353,45%	136,10%
	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

➤ **Rendiconto CON.I.S.A. – esercizio 2017**

	Totale Attivo Bilancio 2017	Patrimonio Netto 2017	Totale ricavi caratteristici 2017
CON.I.S.A.	5.882.252,92	2.205.219,54	8.138.302,86
Comune di Buttigliera Alta	21.756.018,85	15.551.321,78	4.538.055,70
Rapporto percentuale	27,04%	14,18%	179,33%
	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

➤ **Rendiconto C.A.D.O.S. – esercizio 2017**

	Totale Attivo Bilancio 2017	Patrimonio Netto 2017	Totale ricavi caratteristici 2017
C.A.D.O.S.	939.909,00	658.720,00	695.965,00
Comune di Buttigliera Alta	21.756.018,85	15.551.321,78	4.538.055,70
Rapporto percentuale	4,32%	4,24%	15,34%
	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

➤ **Rendiconto Zona Ovest S.r.l. – esercizio 2017**

	Totale Attivo Bilancio 2017	Patrimonio Netto 2017	Totale ricavi caratteristici 2017
Zona Ovest S.r.l.	732.097,00	138.009,00	776.712,00
Comune di Buttigliera Alta	21.756.018,85	15.551.321,78	4.538.055,70
Rapporto percentuale	3,37%	0,89%	17,12%
	RILEVANTE	IRRILEVANTE	RILEVANTE

5. In base alla precedente disamina, sono state ricomprese nell'area di **consolidamento del Comune di Buttigliera Alta** ed inserite ed inserite nell'allegato B nella citato atto, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017, 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. – Consorzio socio assistenziale	7,35%	rispetta il requisito della rilevanza	
C.A.D.O.S. - Consorzio	1,855%	rispetta il requisito	

Ambiente Dora Sangone - Consorzio		della rilevanza	
Zona Ovest di Torino S.r.l.	2,89%	rispetta il requisito della rilevanza	

Ribadito che ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 del bilancio consolidato si devono considerare rilevanti le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione e che il Comune di Buttigliera Alta partecipa nella seguente società in house:

- **SMAT S.p.A. (quota di partecipazione pari al 0,00013%)**

Preso atto della deliberazione n. 19/2018/SRCPIE/PAR con la quale la Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte ha espresso il proprio parere in merito all'inserimento nel perimetro di consolidamento delle società in house affidatarie dirette di un servizio pubblico. La Corte dei Conti afferma che a decorrere dal bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017 confluiscano nel perimetro di consolidamento le società in house destinatarie di un affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo. Tale disposizione si fonda su una valutazione legale di rilevanza, che si discosta dai criteri quantitativi e si ricollega alla natura di società in house destinataria di un affidamento diretto e dunque all'origine pubblica delle risorse gestite dalla società o dall'ente. Ne deriva che se un ente locale detiene una partecipazione, anche infinitesimale, in una società che abbia i caratteri della società in house, tale soggetto non solo confluiscce nel gruppo amministrazione pubblica, ma rientra anche nel perimetro di consolidamento.

Valutato pertanto che la società la SMAT S.p.A. debba rientrare nel perimetro di consolidamento poiché rilevante a tal fine trattandosi di società in house con affidamento diretto del servizio di fornitura di utenze idriche;

Considerato che la SMAT S.p.A. redige il bilancio consolidato sarà quest'ultimo ad essere aggregato al bilancio consolidato del Comune di Buttigliera Alta e, pertanto, saranno prese in considerazione le seguenti partecipazioni indirette, detenute per il tramite di SMAT S.p.A., in:

- RISORSE IDRICHES.p.A.
- AIDA AMBIENTE S.r.l.

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)

Considerato che, ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato al bilancio consolidato al punto 3.2, l'amministrazione pubblica capogruppo:

- deve comunicare agli enti, alle aziende e alle società comprese nel perimetro di consolidamento che saranno comprese nel proprio bilancio consolidato del prossimo esercizio;
- deve trasmettere a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel perimetro di consolidato;
- impedisce le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

Ravvisato che:

- la presente versione definitiva dei due elenchi sarà inserita nella Nota Integrativa al bilancio consolidato;
- i due elenchi saranno trasmessi a ciascuno degli enti compresi nel bilancio consolidato, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area di consolidamento;
- l'Amministrazione comunale dovrà altresì impartire le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

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.

Visto il D.M. 11/08/2017 che ha modificato il principio contabile di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011.

Preso atto della specifica urgenza al fine di procedere alla redazione del Bilancio consolidato 2017 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 individuare, ai sensi dell'allegato 4/4 del d.lgs 118/2011 e ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2017, quali componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica ", oltre allo stesso Comune di Buttigliera Alta , in qualità di capogruppo, i soggetti indicati nell'allegato A, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- 2) Di individuare altresì, per le stesse finalità di cui sopra i componenti del "Perimetro di Consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica ", oltre allo stesso Comune , in qualità di capogruppo, i soggetti indicati nell'allegato B, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- 3) 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.
- 4) Di demandare al Responsabile Area Finanziaria i successivi adempimenti necessari per la redazione del bilancio consolidato 2017 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.



Pareri

Comune di BUTTIGLIERA ALTA

Estremi della Proposta

Proposta Nr. 2018 / 191

Ufficio Proponente: Ragioneria

Oggetto: **ORGANISMI, ENTI E SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE - DEFINIZIONE GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018.**

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 18/12/2018

Il Responsabile di Settore

TRAPANESE ROMEO

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 18/12/2018

Responsabile del Servizio Finanziario

TRAPANESE ROMEO

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 18/01/2019.

La presente deliberazione è stata contestualmente comunicata

- Ai capigruppo consiliari*
 Al Prefetto

il 18/01/2019

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

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

Data Esecutività: 28/01/2019

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

il 18/01/2019

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

		Percentuale di partecipazione detenuta dal Comune di Buttiglieria Alta al 31/12/2017
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	SMAT S.p.A. (società “in house”)	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 2017**

		Percentuale di partecipazione detenuta dal Comune di Buttigliera Alta al 31/12/2017
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%
6	SMAT S.p.A.	0,00013%

Allegato 2

**Delibera GAP e perimetro di consolidamento
(rettifica)**



**COMUNE DI BUTTIAGLIERA ALTA
CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO**

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 12

Oggetto: **ORGANISMI, ENTI E SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE - DEFINIZIONE GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018 - RETTIFICA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 189 DEL 18 DICEMBRE 2018**

Il giorno 29/01/2019 alle ore 10.00 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	SI
MELLANO 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. 11 in data 22/01/2019, 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. 11 in data 22/01/2019 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: **11 del 21/01/2018**

Oggetto: ORGANISMI, ENTI E SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE - DEFINIZIONE GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018 - RETTIFICA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 189 DEL 18 DICEMBRE 2018.

Su proposta dell'Assessore Mauro MELLANO;

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.
- Il D.M. 11.8.2017 ha modificato il principio contabile di cui all'allegato 4/4 del D.lgs 118/2011

Considerato che:

- il comune di Buttigliera Alta, alla luce della normativa sopra richiamata, è tenuto pertanto a redigere per l'anno 2018 un nuovo 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 31/12/2018;
 - ✓ approvato entro il 30/09/2019.

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 con deliberazione di Giunta Comunale n.° 189 del 18 dicembre 2018 il Comune di Buttiglieri Alta ha provveduto all'individuazione degli gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) nonché l'area di consolidamento;

Evidenziato che l'individuazione del G.A.P. e dell'area di consolidamento previste dalla summenzionata deliberazione, come ben precisato nell'oggetto e nelle premesse, è finalizzata alla redazione del Bilancio Consolidato dell'ente per l'esercizio 2018;

Rilevato che nella Deliberazione di Giunta Comunale n.° 189 del 18 dicembre 2018 avente ad oggetto “*Organismi, Enti e Societa' controllate e partecipate - definizione gruppo amministrazione pubblica e perimetro di consolidamento per la redazione del Bilancio Consolidato esercizio 2018*”, per mero errore materiale, si riportava:

- nella premesse, ultimo periodo, l'erronea dicitura **“Preso atto della specifica urgenza al fine di procedere alla redazione del Bilancio Consolidato 2017 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.” anziché la dicitura “Preso atto della specifica urgenza al fine di procedere alla redazione del Bilancio Consolidato 2018 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.”**
- nel dispositivo, punto 1 l'erronea dicitura **“1) Di individuare, ai sensi dell'allegato 4/4 del d.lgs 118/2011 e ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2017...omissis” anziché la dicitura “1) Di individuare, ai sensi dell'allegato 4/4 del d.lgs 118/2011 e ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2018...omissis”**;
- nel dispositivo, punto 4, l'erronea dicitura **“Di demandare al Responsabile Area Finanziaria i successivi adempimenti necessari per la redazione del bilancio consolidato 2017 relativo all'area nell'allegato B) al presente atto.” anziché la dicitura “Di demandare al Responsabile Area Finanziaria i successivi adempimenti necessari per la redazione del bilancio consolidato 2018 relativo all'area nell'allegato B) al presente atto.”**

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.

Visto il D.M. 11/08/2017 che ha modificato il principio contabile di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011.

Preso atto della specifica urgenza al fine di procedere alla redazione del Bilancio consolidato 2018 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 apportare** le seguenti modifiche alla Deliberazione di Giunta Comunale n.° 189 del 18 dicembre 2018 avente ad oggetto “*Organismi, Enti e Societa' controllate e partecipate - definizione gruppo amministrazione pubblica e perimetro di consolidamento per la redazione del Bilancio Consolidato esercizio 2018*”:
 - 1) L'ultimo periodo delle premesse che recita “**Preso atto della specifica urgenza al fine di procedere alla redazione del Bilancio Consolidato 2017 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.**” viene così sostituito “**Preso atto della specifica urgenza al fine di procedere alla redazione del Bilancio Consolidato 2018 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.**”;
 - 2) il punto 1 del dispositivo che recita “*1) Di individuare, ai sensi dell'allegato 4/4 del d.lgs 118/2011 e ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2017...omissis*” viene così sostituito “*1) Di individuare, ai sensi dell'allegato 4/4 del d.lgs 118/2011 e ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'anno 2018...omissis*”;
 - 3) il punto 4 del dispositivo che recita “*Di demandare al Responsabile Area Finanziaria i successivi adempimenti necessari per la redazione del bilancio consolidato 2017 relativo all'area nell'allegato B) al presente atto.*” Viene così sostituito “*Di demandare al Responsabile Area Finanziaria i successivi adempimenti necessari per la redazione del bilancio consolidato 2018 relativo all'area nell'allegato B) al presente atto.*”
- 2) **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.



Pareri

Comune di BUTTIGLIERA ALTA

Estremi della Proposta

Proposta Nr. 2019 / 11

Ufficio Proponente: Ragioneria

Oggetto: **ORGANISMI, ENTI E SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE - DEFINIZIONE GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018 - RETTIFICA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 189 DEL 18 DICEMBRE 2018**

Parere Tecnico

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 29/01/2019

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 29/01/2019

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 12/02/2019.

La presente deliberazione è stata contestualmente comunicata

- Ai capigruppo consiliari*
 Al Prefetto

il 12/02/2019

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

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

Data Esecutività: 22/02/2019

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

il 12/02/2019

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

Allegato 3

Bilancio 2018

Comune di Buttigliera Alta

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento	riferimento
				art. 2425 cc	DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	2.557.120,71	2.519.882,76		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.058.559,88	814.611,61		
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	837.862,01	700.578,31		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	220.697,87	114.033,30		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	475.240,34	442.185,33	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	152.180,78	133.716,67		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	43.523,77	36.937,96		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	279.535,79	271.530,70		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	912.963,32	761.376,00	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.003.884,25	4.538.055,70		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	261.157,18	255.342,31	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.926.422,17	1.643.718,51	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	52.882,66	39.000,36	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	740.176,56	664.070,18		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	740.176,56	664.070,18		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	1.113.138,20	1.102.455,68	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	957.526,29	609.935,92	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	119.064,78	93.146,33	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	518.383,94	516.789,59	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	320.077,57		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	58.941,15	59.117,51	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.110.244,21	4.373.640,47		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 106.359,96	164.415,23		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	227.501,38	20.933,05	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	17.574,27	13.941,33		
c	<i>da altri soggetti</i>	209.927,11	6.991,72		
20	Altri proventi finanziari	1,85	1,72	C16	C16
	Totale proventi finanziari	227.503,23	20.934,77		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	53.562,84	55.017,74	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	53.562,84	55.017,74		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	53.562,84	55.017,74		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	173.940,39	- 34.082,97		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	57.030,81	117.046,22	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	4.758,05	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	45.979,31	117.046,22		
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	6.293,45			
	Totale proventi straordinari	57.030,81	117.046,22		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	39.567,16	95.437,92		
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				
	Totale oneri straordinari	39.567,16	95.437,92		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	17.463,65	21.608,30		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	85.044,08	151.940,56		
26	Imposte (*)	79.362,57	77.814,03	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.681,51	74.126,53	E23	E23

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	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			A	A
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI	BI
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI1	BI1
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.280,48	2.630,81	BI2	BI2
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI3	BI3
5	Avviamento			BI4	BI4
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.995,31	2.995,31	BI5	BI5
9	Altre	302.164,85	99.274,96	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	310.440,64	104.901,08	BI7	BI7
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	6.034.154,56	6.116.976,51		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	6.034.154,56	6.116.976,51		
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	2.728.636,57	2.728.636,57	BII1	BII1
2.2	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	8.151.257,43	8.332.436,08		
2.3	a <i>di cui in leasing finanziario</i>			BII2	BII2
2.4	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	4.411,96	7.577,38	BII3	BII3
2.5	Attrezzature industriali e commerciali				
2.6	Mezzi di trasporto	18.275,23	11.433,10		
2.7	Macchine per ufficio e hardware	19.259,21	19.398,15		
2.8	Mobili e arredi				
2.9	Infrastrutture				
2.99	Diritti reali di godimento				
3	Altri beni materiali	0,01	593,88		
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	352.147,48	41.336,36	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	17.308.142,45	17.258.388,03		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	1.685.331,29	1.694.789,90	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	1.510.488,80	1.494.774,16	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	174.842,49	200.015,74	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche			BIII2a	BIII2a
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2b	BIII2b
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
d	<i>altri soggetti</i>			BIII3	
3	Altri titoli				
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.685.331,29	1.694.789,90		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.303.914,38	19.058.079,01		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>			CI	CI
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	274.507,04	545.266,78		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	274.507,04	545.266,78		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	165.458,11	163.358,63		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	165.458,11	163.358,63		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	70.022,83	280.361,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	110.150,01	119.087,54	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	60.023,03	71.679,47		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	50.126,98	47.408,07		
	Totale crediti	620.137,99	1.108.073,95		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	1.699.910,28	1.575.643,77		
a	<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>	1.699.910,28	-		CIV1a
b	Altri depositi bancari e postali		1.575.643,77		
2	Denaro e valori in cassa			CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4					
	Totale disponibilità liquide	1.699.910,28	1.575.643,77		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.320.048,27	2.683.717,72		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	14.895,14	14.222,12	D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	14.895,14	14.222,12		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.638.857,79	21.756.018,85	-	-

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	1.581.030,45	1.581.030,45	AI	AI
II	Riserve	14.042.328,45	13.896.164,80		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.140.484,50	2.905.640,36	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	209.369,10	218.827,71	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.736.215,95	4.654.720,22		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	7.956.258,90	6.116.976,51		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	5.681,51	74.126,53	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.629.040,41	15.551.321,78		
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
2	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
3	Per imposte			B2	B2
	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-		
1	D) DEBITI (1)				
	Debiti da finanziamento	1.283.267,76	1.319.969,46		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/altre amministrazioni pubbliche</i>			D4	D3 e D4
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D5	
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D7	D6
2	Debiti verso fornitori	414.998,98	387.521,47	D6	D5
3	Acconti			D9	D8
4	Debiti per trasferimenti e contributi	185.208,51	296.485,67	D10	D9
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>				
d	<i>imprese partecipate</i>				
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	22.695,13	16.745,02		
a	<i>tributari</i>	196.061,56	154.721,34	D12,D13,D14	D11,D12,D13
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	49.157,51	21.550,89		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	8.506,08	10.170,00		
d	<i>altri</i>	138.397,97	123.000,45		
	TOTALE DEBITI (D)	2.079.536,81	2.158.697,94		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	3.930.280,57	4.045.999,13	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.921.005,40	4.042.562,44		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.117.175,12	3.208.379,23		
b	<i>da altri soggetti</i>	803.830,28	834.183,21		
2	Concessioni pluriennali	5.800,00			
3	Altri risconti passivi	3.475,17	3.436,69		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.930.280,57	4.045.999,13		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.638.857,79	21.756.018,85	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	657.674,60	626.987,87		
	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	657.674,60	626.987,87	-	-

Allegato 4

Bilancio 2018

CON.I.S.A.

RENDICONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Indice

Conto Economico (*All 10 - Conto ec*)

Stato Patrimoniale - Attivo (*All 10 - SP-Attivo*)

Stato Patrimoniale - Passivo (*All 10 - SP-Passivo*)

CONTO ECONOMICO 2018

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		CONTO ECONOMICO	2018	2017	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		8.413.049,83	7.136.783,24		
a	Proventi da trasferimenti correnti		8.413.049,83	7.136.783,24	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		720.000,00	674.834,61	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		720.000,00	674.834,61		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi		92.592,80	71.660,22	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)				9.225.642,63	7.883.278,07	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		16.866,98	12.595,14	B6	B6
10	Prestazioni di servizi		5.770.417,91	4.730.326,29	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi		72.587,85	65.433,37	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi		1.113.823,27	1.126.674,36		
a	Trasferimenti correnti		1.113.823,27	1.126.674,36		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		0,00	0,00		
13	Personale		1.815.843,36	1.632.085,74	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni		52.148,65	42.079,31	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		13.524,92	2.683,98	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		38.623,73	39.395,33	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		18.391,15	20.055,51	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)				8.860.079,17	7.629.249,72	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)				365.563,46	254.028,35	

CON.I.S.A.

CONTO ECONOMICO 2018

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		CONTO ECONOMICO	2018	2017	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	0,04	0,28	C16	C16
		Totale proventi finanziari	0,04	0,28	C16	C16
21		Interessi ed altri oneri finanziari	4.000,00	4.000,00	C17	C17
a		Interessi passivi	4.000,00	4.000,00		
b		Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
		Totale oneri finanziari	4.000,00	4.000,00		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-3.999,96	-3.999,72		
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	209.824,87	746.808,78	E20	E20
a		Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b		Proventi da trasferimenti in conto capitale	40.407,30	184.077,70		
c		Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	169.417,57	562.731,08	E20b	
d		Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E20c	
e		Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
		Totale proventi straordinari	209.824,87	746.808,78		
25		Oneri straordinari	35.627,72	163.120,41	E21	E21
a		Trasferimenti in conto capitale	0,00	25.497,95		
b		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	35.627,72	137.622,46	E21b	
c		Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21a	
d		Altri oneri straordinari	0,00	0,00	E21d	
		Totale oneri straordinari	35.627,72	163.120,41	E21d	
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	174.197,15	583.688,37		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	535.760,65	833.717,00		
26		Imposte	114.221,80	98.756,33	E22	E22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	421.538,85	734.960,67	E23	E23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2018

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	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		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			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	26.079,70	25.954,04	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	114.757,43	73.575,11	BI6	BI6
9		Altre	17.920,96	17.920,96	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	158.758,09	117.450,11		
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
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)	888.722,49	891.995,65		
2.1		Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a		<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2		Fabbricati	808.489,96	809.532,64		
a		<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3		Impianti e macchinari	26.856,88	32.688,94	BII2	BII2
a		<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	3.042,84	3.862,73	BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6		Macchine per ufficio e hardware	30.692,16	38.988,31		
2.7		Mobili e arredi	19.640,65	6.923,03		
2.8		Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99		Altri beni materiali	0,00	0,00		

CON.I.S.A.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2018

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	41.946,89	0,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	930.669,38	891.995,65		
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	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)	1.089.427,47	1.009.445,76		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2018

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II						
		<i>Crediti (2)</i>				
	1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità'</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.242.075,94	3.427.442,34		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.188.075,94	3.393.442,34		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	54.000,00	34.000,00		
	3	Verso clienti ed utenti	241.300,82	234.077,84	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	70.944,87	30.187,65	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>altri</i>	70.944,87	30.187,65		
		Totale crediti	3.554.321,63	3.691.707,83		

CON.I.S.A.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2018

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
III			<i>Attivita' 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 attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV			<i>Disponibilita' liquide</i>				
	1		Conto di tesoreria	1.540.403,31	1.168.360,03		
	a		Istituto tesoriere	1.540.403,31	1.168.360,03		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 Disponibilita' Liquide	1.540.403,31	1.168.360,03		
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.094.724,94	4.860.067,86		
			D) RATEI E RISCONTI				
	1		Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2		Risconti attivi	25.532,27	12.739,30	D	D
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	25.532,27	12.739,30		
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.209.684,68	5.882.252,92		

(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.

CON.I.S.A.**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2018**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	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	1.974.617,54	1.220.258,87		
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.955.219,54	1.220.258,87	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	<i>da capitale</i>	19.398,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	421.538,85	734.960,67	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.646.156,39	2.205.219,54		
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						
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2018

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
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	2.502.828,36	2.077.679,36	D7		D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6		D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	124.905,09	115.441,95			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.407,52	27.899,69			
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>	120.497,57	87.542,26			
5	Altri debiti	153.632,18	107.095,07	D12,D13,D14		D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	16.679,64	20.395,18			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	25.286,75	16.816,10			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00			
d	<i>altri</i>	111.665,79	69.883,79			
			TOTALE DEBITI (D)	2.781.365,63	2.300.216,38	
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi		0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	782.162,66	1.376.817,00	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	782.162,66	1.376.817,00			
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	782.162,66	1.376.817,00	
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)				6.209.684,68	5.882.252,92	

CON.I.S.A.**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2018**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri	594.314,23	300.790,21			
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	594.314,23	300.790,21			

(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 5

Bilancio 2018

ACSEL S.p.A.

ACSEL SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

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 altri attivit di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

31-12-2018 31-12-2017

Stato patrimoniale

Attivo

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni immateriali

1) costi di impianto e di ampliamento	258	387
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	28.313	33.258
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	242.406	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	2.625	0
7) altre	5.613	13.026
Totale immobilizzazioni immateriali	279.215	46.671

II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati	154.232	162.253
2) impianti e macchinario	3.536.935	4.830.972
3) attrezzature industriali e commerciali	784.279	874.826
4) altri beni	2.247.917	1.001.719
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.128.825	788.495
Totale immobilizzazioni materiali	7.852.188	7.658.265

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	1.029.578	429.578
Totale crediti verso altri	1.029.578	429.578
Totale crediti	1.029.578	429.578
3) altri titoli	2.500.000	2.500.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.849.841	3.249.841
Totale immobilizzazioni (B)	11.981.244	10.954.777

C) Attivo circolante

I - Rimanenze

1) materie prime, sussidiarie e di consumo	23.604	26.686
3) lavori in corso su ordinazione	118.041	0
Totale rimanenze	141.645	26.686

II - Crediti

1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.600.294	4.306.319
Totale crediti verso clienti	2.600.294	4.306.319
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.956	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	471.800	471.800
Totale crediti verso imprese controllate	477.756	471.800
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	301.392	738.035
Totale crediti tributari	301.392	738.035
5-ter) imposte anticipate	139.865	174.712

5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	348 676	252.335
Totale crediti verso altri	348.676	252.335
Totale crediti	3 867 983	5 943 201
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	7 039 918	11 355 367
3) danaro e valori in cassa	151	2.628
Totale disponibilità liquide	7 040 069	11 357 995
Totale attivo circolante (C)	11.049.697	17.327.882
D) Ratei e risconti	530 937	596 841
Totale attivo	23.561.878	28.879.500
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	7 276 645	13 276 645
Riserva avanzo di fusione	681.862	681.862
Varie altre riserve	15 494	15 493
Totale altre riserve	7.974.001	13.974.000
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	205 517	353 342
Totale patrimonio netto	8.700.955	14.848.779
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	153	3.444
4) altri	6 373 692	6 867 928
Totale fondi per rischi ed oneri	6.373.845	6.871.372
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	401.189	407 580
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	129.304	123.554
esigibili oltre l'esercizio successivo	663 218	792 522
Totale debiti verso banche	792.522	916.076
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	4 351.127	4 369 661
Totale debiti verso fornitori	4.351.127	4.369.661
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	656
Totale debiti verso imprese controllate	0	656
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	104 327	115 565
Totale debiti tributari	104.327	115.565
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	194.499	212.238
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	194 499	212 238
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2 196 311	619 364
esigibili oltre l'esercizio successivo	42.000	45.500

Totale altri debiti	2 238 311	664 864
Totale debiti	7.771.695	6.369.969
E) Ratei e risconti	314 194	381 800
Totale passivo	23.561.878	28.879.500

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15 599 008	15 388 609
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	118.041	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	219.913	131.949
altri	465.549	272.832
Totale altri ricavi e proventi	685.462	404.781
Totale valore della produzione	16 402 511	15 793 390
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	822.944	762.475
7) per servizi	8.025.230	7.729.327
8) per godimento di beni di terzi	219.884	376.584
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3 858.850	3 840.461
b) oneri sociali	1.012.123	1.039.197
c) trattamento di fine rapporto	215.855	222.520
e) altri costi	341.621	32.127
Totale costi per il personale	5 428.449	5 134.305
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	42.693	34.573
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.526.838	1.349.204
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.569.531	1.383.777
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.081	7.380
13) altri accantonamenti	80.000	0
14) oneri diversi di gestione	88.888	118.926
Totale costi della produzione	16 238.007	15 512.774
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	164.504	280.616
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	125.000	125.000
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	62.382	99.312
Totale proventi diversi dai precedenti	62.382	99.312
Totale altri proventi finanziari	187.382	224.312
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	43.278	47.183
Totale interessi e altri oneri finanziari	43.278	47.183
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	144.104	177.129
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	308.608	457.745
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	77.221	80.559
imposte relative a esercizi precedenti	(5.686)	(23.690)
imposte differite e anticipate	31.556	47.534
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	103.091	104.403
21) Utile (perdita) dell'esercizio	205.517	353.342

Allegato 6

Bilancio 2018

Zona Ovest di Torino s.r.l.

ZONA OVEST DI TORINO SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	COLLEGNO
Codice Fiscale	08239700019
Numero Rea	TORINO 956452
P.I.	08239700019
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
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
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	2.086	2.232
II - Immobilizzazioni materiali	1.464	1.816
III - Immobilizzazioni finanziarie	205.960	205.960
Totale immobilizzazioni (B)	209.510	210.008
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	334.200	333.626
Totale crediti	334.200	333.626
IV - Disponibilità liquide	252.628	181.517
Totale attivo circolante (C)	586.828	515.143
D) Ratei e risconti	9.710	6.946
Totale attivo	806.048	732.097
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	14.502	14.502
V - Riserve statutarie	23.507	19.722
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.744	3.785
Totale patrimonio netto	141.753	138.009
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	95.505	114.768
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	273.250	284.162
Totale debiti	273.250	284.162
E) Ratei e risconti	295.540	195.158
Totale passivo	806.048	732.097

Conto economico

31-12-2018 31-12-2017

Conto economico			
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		738.748	776.712
5) altri ricavi e proventi			
altri		-	1
Totale altri ricavi e proventi		-	1
Totale valore della produzione		738.748	776.713
B) Costi della produzione			
7) per servizi		501.957	534.857
8) per godimento di beni di terzi		6.400	7.656
9) per il personale			
a) salari e stipendi		149.959	156.980
b) oneri sociali		45.979	46.299
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale		14.675	14.928
c) trattamento di fine rapporto		14.675	14.928
Totale costi per il personale		210.613	218.207
10) ammortamenti e svalutazioni			
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni		1.127	1.175
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		145	145
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		982	1.030
Totale ammortamenti e svalutazioni		1.127	1.175
14) oneri diversi di gestione		9.886	7.430
Totale costi della produzione		729.983	769.325
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		8.765	7.388
C) Proventi e oneri finanziari			
16) altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti			
altri		714	721
Totale proventi diversi dai precedenti		714	721
Totale altri proventi finanziari		714	721
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)		714	721
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)		9.479	8.109
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti		5.735	4.324
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		5.735	4.324
21) Utile (perdita) dell'esercizio		3.744	3.785

Allegato 7

Bilancio 2018

C.A.D.O.S.

C.A.D.O.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 2018

STATO PATRIMONIALE	31.12.2018	31.12.2017
ATTIVO		
A) CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO PER CAPITALE DI DOTAZ. DELIBERATO DA VERSARE	0	0
di cui già richiamati		
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	5.987	9.581
5) Avviamento	0	0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
7) Altre	0	0
Totale B I	5.987	9.581
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	2.864	4.937
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
Totale B II	2.864	4.937
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in :		
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	0	0
2) Crediti :		
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)	285.430	291.097

C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I - Rimanenze				
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				
1) Verso utenti e clienti		0		0
di cui oltre l'esercizio successivo		0		0
2) Verso imprese controllate		0		0
di cui oltre l'esercizio succ.		0		0
3) Verso imprese collegate		0		0
di cui oltre l'esercizio succ.		0		0
4) Verso Enti pubblici di riferimento		0		0
di cui oltre l'esercizio succ.		0		0
5) Verso altri:				
1) Stato	1.646		18.043	
2) Regioni	0		0	
3) altri Enti territoriali	0		0	
4) altri Enti del settore pubblico allargato	0		0	
5) diversi	4.794		5.016	
di cui oltre l'esercizio succ.	0		0	
Totale C II		6.440		23.059
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
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				
1) Depositi bancari presso:				
a) Tesoriere	898.679	901.603	611.687	615.915
b) Banche	2.924		4.228	
c) Poste	0		0	
2) Assegni		0		0
3) Denaro e valori in cassa		1.425		526
Totale C IV		903.028		616.441
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		909.468		639.500
D) RATEI E RISCONTI		6.381		9.312
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)		1.201.279		939.909

PASSIVO		31.12.2018	31.12.2017
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	0
b) Altre	0	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate:		0	0
a) Fondo contributi in c/capitale per investimenti	0	0	0
b) Altre	0	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		608.025	388.797
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		188.377	219.229
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		847.096	658.720
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0	0
2) Per imposte	0	0	0
3) Strumenti finanziari decretati passivi	0	0	0
4) Altri	0	0	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
		149.281	153.092
D) DEBITI			
1) Obbligazioni		0	0
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0	0
3) Debiti verso:		0	0
a) Tesoriere	0	0	0
b) Banche	0	0	0
c) Poste	0	0	0
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0	0
4) Mutui		0	0
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0	0
5) Accconti		0	0
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0	0
6) Debiti verso fornitori		24.243	19.340
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0	0
7) Debiti rappresentati da titoli di credito		0	0
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0	0
8) Debiti verso imprese ed enti controllati		0	0
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0	0
9) Debiti verso imprese ed enti collegati		40.911	41.199
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0	0
10) Debiti verso Enti pubblici di riferimento:		27.388	21.505
a) Per interessi	0	0	0
c) Altri	27.388	21.505	21.505
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0	0
11) Debiti tributari		53.481	7.059
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0	0
12) Debiti verso istituti di previdenza		11.303	12.491
e di sicurezza sociale	0	0	0
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0	0
13) Altri Debiti		44.771	18.273
di cui oltre l'esercizio successivo	0	0	0
TOTALE DEBITI (D)		202.097	119.867
E) RATEI E RISCONTI		2.805	8.230
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)		1.201.279	939.909

CONTO ECONOMICO		consuntivo 31.12.2018	prev. '19	cons. '17
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: a) Diversi	8.405	688.599	608.595	695.965
b) Utilizzi fondi	0		2.500	
c) Contributi in c/ esercizio	680.194		0	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		688.599	611.095	695.965
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		133	680	128
7) Per servizi		70.502	159.284	78.440
8) Per godimento di beni di terzi		32.631	30.757	32.631
9) Per il personale		308.341	254.000	313.709
a) salari e stipendi	222.278		179.000	
b) oneri sociali	68.772		60.000	
c) trattamento di fine rapporto	16.359		15.000	
d) trattamento di quiescenza e simili	0		0	
e) altri costi	932		0	
10) Ammortamenti e svalutazioni		5.666	7.500	5.984
a) ammort. delle immobilizz. immateriali	3.593		1.500	
b) ammort. delle immobilizz. materiali	2.073		6.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizz.	0		0	
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante e disponibilità liquide	0		0	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussid., di consumo e merci		0	0	0
12) Accantonamenti per rischi		0	0	0
13) Altri accantonamenti		0	102.700	0
14) Oneri diversi di gestione		13.133	51.174	4.580
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		430.406	606.095	435.472
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		258.193	5.000	260.494
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazione		47	0	14.039
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	47		0	
16) Altri proventi finanziari		2	0	6
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:	2		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	2	0		
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		33	5.000	32
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	33	5.000		
17bis) Utili e perdite su cambi		0	0	0

TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)		16	(5.000)	14.013
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)				
		258.209	0	274.506
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
a) Imposte correnti	69.832		0	55.277
b) Imposte differite	0		0	
c) Imposte anticipate	0		0	
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		188.377	0	219.229

Bilancio conforme alle risultanze contabili

Il Legale rappresentante

- Massimiliano Cavazzoni

Allegato 8

Bilancio 2018

CIDIU S.p.A.

Gruppo

Cidiu s.p.A.

Società per l'Ambiente

BILANCIO CONSOLIDATO 2018

CDA DEL 30/05/2019



Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: CIDIU S.P.A.

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 altri attivită di direzione e coordinamento:

Appartenenza a un gruppo: sì

Denominazione della società capogruppo: CIDIU S.P.A.

Paese della capogruppo: ITALIA

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2018

Stato Patrimoniale Consolidato

	31/12/2018	31/12/2017
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	46.211	44.023
6) immobilizzazioni in corso e acconti	35.974	41.954
7) altre	56.551	37.509
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>138.736</i>	<i>123.486</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-

	31/12/2018	31/12/2017
1) terreni e fabbricati	14.349.784	14.043.320
2) impianti e macchinario	5.506.200	5.956.420
3) attrezzature industriali e commerciali	1.289.893	700.863
4) altri beni	4.435.925	2.632.207
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.330.597	1.285.468
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>26.912.399</i>	<i>24.618.278</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
d-bis) altre imprese	35.274.551	36.602.990
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>35.274.551</i>	<i>36.602.990</i>
3) altri titoli	2.605.108	1.100.501
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>37.879.659</i>	<i>37.703.491</i>
Totale immobilizzazioni (B)	64.930.794	62.445.255
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	113.096	75.492
<i>Totale rimanenze</i>	<i>113.096</i>	<i>75.492</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	9.277.249	8.165.265
esigibili entro l'esercizio successivo	9.277.249	8.165.265
3) verso imprese collegate	5.933	5.933
esigibili entro l'esercizio successivo	5.933	5.933
5-bis) crediti tributari	1.022.335	3.560.550
esigibili entro l'esercizio successivo	1.022.335	3.560.550
5-ter) imposte anticipate	4.212.262	4.246.499
5-quater) verso altri	267.689	460.829
esigibili entro l'esercizio successivo	192.278	385.418
esigibili oltre l'esercizio successivo	75.411	75.411
<i>Totale crediti</i>	<i>14.785.468</i>	<i>16.439.076</i>
IV - Disponibilità liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	8.290.035	9.630.736
3) danaro e valori in cassa	1.202	499
<i>Totale disponibilità liquide</i>	<i>8.291.237</i>	<i>9.631.235</i>
Totale attivo circolante (C)	23.189.801	26.145.803

	31/12/2018	31/12/2017
D) Ratei e risconti	373.883	296.321
Totale attivo	88.494.478	88.887.379
Passivo		
A) Patrimonio netto	57.092.629	56.446.102
I - Capitale	4.335.314	4.335.314
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	3.496.942	3.496.942
IV - Riserva legale	486.040	420.679
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	4.860.347	4.418.491
Riserva di consolidamento	1.479.875	1.226.907
Varie altre riserve	39.683.876	39.683.874
Totale altre riserve	46.024.098	45.329.272
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.303.711	1.303.711
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.446.524	1.560.184
Totale patrimonio netto di gruppo	57.092.629	56.446.102
Totale patrimonio netto consolidato	57.092.629	56.446.102
Totale patrimonio netto	57.092.629	56.446.102
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	12.132	12.939
4) altri	14.522.815	13.777.427
Totale fondi per rischi ed oneri	14.534.947	13.790.366
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.336.368	2.361.314
D) Debiti		
4) debiti verso banche	2.341.734	3.010.677
esigibili entro l'esercizio successivo	605.731	669.637
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.736.003	2.341.040
5) debiti verso altri finanziatori	624.433	872.290
esigibili entro l'esercizio successivo	197.337	247.857
esigibili oltre l'esercizio successivo	427.096	624.433
7) debiti verso fornitori	7.762.288	8.343.957
esigibili entro l'esercizio successivo	7.762.288	8.343.957
12) debiti tributari	426.555	467.238
esigibili entro l'esercizio successivo	426.555	467.238
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.103.295	1.300.832

	31/12/2018	31/12/2017
esigibili entro l'esercizio successivo	1.103.295	1.300.832
14) altri debiti	1.372.182	1.275.762
esigibili entro l'esercizio successivo	1.372.182	1.275.762
<i>Totale debiti</i>	13.630.487	15.270.756
E) Ratei e risconti	900.047	1.018.841
<i>Totale passivo</i>	88.494.478	88.887.379

Conto Economico Consolidato

	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	38.491.552	38.845.512
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	37.604	18.341
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	2.142	13.376
altri	1.700.885	1.224.187
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	1.703.027	1.237.563
<i>Totale valore della produzione</i>	40.232.183	40.101.416
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	75.826	81.910
7) per servizi	17.024.041	17.222.978
8) per godimento di beni di terzi	1.300.864	1.243.014
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	13.113.786	12.629.522
b) oneri sociali	4.658.327	4.094.349
c) trattamento di fine rapporto	874.666	834.766
e) altri costi	5.718	5.266
<i>Totale costi per il personale</i>	18.652.497	17.563.903
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	94.904	68.145
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.298.928	2.021.354
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	19.254	17.622

	31/12/2018	31/12/2017
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	2.413.086	2.107.121
14) oneri diversi di gestione	685.971	1.335.571
<i>Totale costi della produzione</i>	40.152.285	39.554.497
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	79.898	546.919
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
altri	1.593.813	1.374.860
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	<i>1.593.813</i>	<i>1.374.860</i>
16) altri proventi finanziari	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	19	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	16.877	13.181
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>16.877</i>	<i>13.181</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>16.896</i>	<i>13.181</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	112.413	132.672
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>112.413</i>	<i>132.672</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+17-bis)</i>	<i>1.498.296</i>	<i>1.255.369</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	1.578.194	1.802.288
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	98.239	155.945
imposte differite e anticipate	33.431	86.159
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>131.670</i>	<i>242.104</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.446.524	1.560.184
Risultato di pertinenza del gruppo	1.446.524	1.560.184

Allegato 9

Bilancio consolidato 2018

SMAT S.p.A.

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO SMAT

**SCHEMI IAS/IFRS
NOTA INTEGRATIVA**



SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA CONSOLIDATA

Euro	Note	31/12/2018	31/12/2017
ATTIVITA'			
Attività non correnti			
Immobilizzazioni materiali	1	169.230.988	169.042.271
Avviamento	2	5.928.005	5.928.005
Altre immobilizzazioni immateriali	3	3.567.347	3.584.556
Beni in concessione	4	611.111.310	579.570.400
Partecipazioni	5	13.675.862	19.173.212
Attività fiscali differite	6	15.374.579	15.237.678
Attività finanziarie non correnti	7	985.669	907.727
Altre attività non correnti		0	0
Totale attività non correnti		819.873.760	793.443.849
Attività correnti			
Rimanenze	8	7.601.363	7.415.403
Crediti commerciali	9	243.575.583	267.649.242
Attività fiscali correnti	10	6.424.908	8.195.269
Attività finanziarie correnti		0	0
Altre attività correnti	11	3.922.094	7.106.726
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	12	120.344.247	131.996.512
Totale attività correnti		381.868.195	422.363.152
Attività destinate alla vendita		0	0
TOTALE ATTIVITA'		1.201.741.955	1.215.807.001

SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA CONSOLIDATA

Euro	Note	31/12/2018	31/12/2017
PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'			
PATRIMONIO NETTO			
Capitale Sociale		345.533.762	345.533.762
Riserva legale		18.319.415	15.298.020
Riserva vincolata attuazione PEF		199.509.171	153.583.962
Riserva FTA		(2.845.993)	(2.845.993)
Altre riserve e risultati a nuovo		3.892.987	6.207.846
Risultato d'esercizio di competenza degli azionisti della Capogruppo		51.873.573	60.415.092
TOTALE PATRIMONIO NETTO DELLA CAPOGRUPPO		616.282.915	578.192.689
Altre riserve di competenza di terzi		271.810	266.760
Risultato d'esercizio di competenza di terzi		89.893	60.871
TOTALE PATRIMONIO NETTO		361.703	327.631
TOTALE PATRIMONIO NETTO	13	616.644.618	578.520.320
PASSIVITA'			
Passività non correnti			
Passività finanziarie non correnti	14	282.702.625	331.444.828
Fondo TFR e altri benefici	15	16.947.465	18.627.033
Fondi per rischi ed oneri	16	23.034.270	26.729.459
Passività per imposte differite	17	337.834	341.798
Altre passività non correnti	18	50.620.545	52.303.449
Totale passività non correnti		373.642.739	429.446.567
Passività correnti			
Passività finanziarie correnti	14	51.105.397	51.083.139
Debiti commerciali	19	83.912.497	79.172.910
Passività per imposte correnti	20	3.856.040	8.012.750
Altre passività correnti	21	72.580.664	69.571.315
Altre passività finanziarie		0	0
Totale passività correnti		211.454.598	207.840.114
Passività destinate alla vendita		0	0
TOTALE PASSIVITA'		585.097.337	637.286.681
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'		1.201.741.955	1.215.807.001

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Note	2018	2017
RICAVI			
Ricavi	22	327.214.741	330.084.397
Ricavi per attività di progettazione e costruzione	23	72.243.129	62.140.413
Altri ricavi operativi	24	18.398.754	16.208.920
Totale ricavi		417.856.624	408.433.730
COSTI			
Consumi di materie prime e materiali di consumo	25	11.993.686	11.354.150
Costi per servizi e godimento beni	26	109.203.589	108.683.944
Costi del personale	27	62.090.930	62.123.958
Altre spese operative	28	22.233.509	21.666.856
Costi per attività di progettazione e costruzione	29	69.670.035	58.716.004
Totale costi operativi		275.191.749	262.544.912
Margine Operativo Lordo		142.664.875	145.888.818
Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni	30	(68.918.791)	(58.438.792)
Risultato Operativo (EBIT)		73.746.084	87.450.026
Proventi finanziari	31	5.538.219	5.437.544
Oneri finanziari	32	(5.275.050)	(6.799.437)
Totale gestione finanziaria		263.169	(1.361.893)
Risultato al lordo delle imposte		74.009.253	86.088.133
Imposte	33	(22.045.787)	(25.612.170)
RISULTATO NETTO D'ESERCIZIO		51.963.466	60.475.963
Di cui:			
Di competenza di azionisti terzi		89.893	60.871
Di competenza della capogruppo		51.873.573	60.415.092