

COMUNE DI CERVASCA

PROVINCIA DI CUNEO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

***Verbale n. 13 dell'11/09/2018***

***L'Organo di Revisione***

***Papalia dott. Sebastiano***

# Indice

<b>1. Introduzione .....</b>	
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>	
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....</b>	
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	
<b>5. Osservazioni.....</b>	
<b>6. Conclusioni.....</b>	

**Comune di CERVASCA**

**Verbale n. 13/2018**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Cervasca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cervasca lì 11/09/2018

Il Revisore

Papalia dott. Sebastiano

# 1. Introduzione

Il sottoscritto Papalia dott. Sebastiano, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 22/03/2017;

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 4 del 27/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione n. 5 del 6/4/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 08/08/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera dell' 08/04/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

## Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto l'approvazione del conto consolidato per il 2017

## Dato atto che

- il Comune di Cervasca ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cervasca ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Cervasca (CN)	19.923.317,92	15.129.206,57	2.903.244,69
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>1.992.331,79</b>	<b>1.512.920,66</b>	<b>290.324,47</b>

Considerato che come pur dettagliato in delibera GC i seguenti organismi:

- Bacino Imbrifero del Maira p.i. c.f. : 80010030049 avente sede in Dronero via G. Giolitti 47;
- Istituto storico della resistenza e della società contemporanea in Provincia di Cuneo C.F. 80017990047 avente sede in Cuneo Largo Barale 1,

non hanno prodotto la documentazione economico patrimoniale e che quindi risulta non gestibile il confronto dei valori sulle voci risultanti alla tabella precedente né tantomeno si può provvedere al consolidamento non avendo dati a disposizione e non essendo questi reperibili da parte dell'ente il quale non ha mezzi e risorse per sostituirsi ai soggetti sopra in elenco nell'elaborazione dei modelli de quo;

Tenuto conto che della situazione di cui al punto precedente viene data rilevanza nella relazione al conto consolidato comprendente la nota integrativa;

Ciò premesso:

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cervasca i seguenti soggetti giuridici:

Società, Consorzio, Istituto,  Ente  Ente/attività svolta	Tipologia  di ente	%  partecip. del Comune di Cervasca	%  partecip. pubblica	Consolida- mento  SI/NO	Note riguardo alla rilevanza/irrilevanza
<b>C.E.C. (Consorzio Ecologico Cuneese)</b>  <b>Sede legale:</b> Cuneo via Roma 28 (c7o Municipio)  P.I.: 01574090047 C.F.: 80012270049  <b>Attività svolta:</b> raccolta rifiuti	strumentale	2,9%	100%	SI	Rilevante: per incidenza parametri attivo patrimoniale e ricavi caratteristici >10%
<b>Consorzio per i servizi socio assistenziali delle Valli Grana e Maira</b>  <b>Sede Legale:</b> Dronero (CN) via Pasubio 7  P.I./C.F.: 02565690043  <b>Attività svolta:</b> servizi socio assistenziali per enti consorziati.	strumentale	12%	100%	SI	Rilevante: per incidenza parametri: attivo patrimoniale e ricavi caratteristici >10%

<b>Consorzio Bacino imbrifero del Maira (B.I.M.)</b>  <b>Sede Legale:</b> Dronero (CN) via Via G. Giolitti, 47 (C7o Municipio)  P.I. /C.F.: 80010030049  <b>Attività svolta:</b> gestione ripartizione sovraccanoni idroelettrici di bacino	strumentale	4,55%	100%	NO	Parametri non confrontabili in quanto non presenti né elaborati il conto economico né il conto patrimoniale;
<b>Istituto Storico della resistenza e della società contemporanea in provincia di Cuneo.</b>  <b>Sede Legale:</b> Cuneo – largo Barale 1  C.F.: 80017990047  <b>Attività svolta:</b> conservazione e testimonianza della memoria storica della Provincia di Cuneo	strumentale	0,442%	100%	NO	Parametri parzialmente confrontabili con irrilevanza attivo e patrimonio netto < al 10% (dati estrapolati da schema patrimoniale riassuntivo presentato dall'Istituto) e contabilità economica non presente per cui i ricavi non possono essere valutati
<b>Azienda Cuneese smaltimento rifiuti (A.C.S.R.) S.p.A.</b>  <b>Sede Legale:</b> Borgo San Dalmazzo (CN) Via Ambovo n. 63/a -  P.I. /C.F.: 02964090043  <b>Attività svolta:</b> gestione raccolta rifiuti.	Soc. partecipata	1,8%	100%	SI	Rilevante: per incidenza parametri attivo patrimoniale, patrimonio netto e ricavi caratteristici >10%
<b>Azienda Cuneese dell'acqua (A.C.D.A.) S.p.A</b>  <b>Sede Legale:</b> Cuneo - C.so Nizza 88  P.I. 0246877004 - C.F. 80012250041;  <b>Attività svolta:</b> gestione ciclo dell'acqua	Soc. partecipata	2,45%	100%	SI	Rilevante: per incidenza parametri attivo patrimoniale, patrimonio netto e ricavi caratteristici >10%

Risultano alla luce di quanto sopra esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cervasca i seguenti soggetti giuridici:

<b>Consorzio Bacino imbrifero del Maira (B.I.M.)</b>  <b>Sede Legale:</b> Dronero (CN) via Via G. Giolitti, 47 (C7o Municipio)  P.I. /C.F.: 80010030049  <b>Attività svolta:</b> gestione ripartizione sovracanon idroelettrici di bacino	strumentale	4,55%	100%	NO	Parametri non confrontabili in quanto non presenti né elaborati il conto economico né il conto patrimoniale;
<b>Istituto Storico della resistenza e della società contemporanea in provincia di Cuneo.</b>  <b>Sede Legale:</b> Cuneo – largo Barale 1  C.F.: 80017990047  <b>Attività svolta:</b> conservazione e testimonianza della memoria storica della Provincia di Cuneo	strumentale	0,442%	100%	NO	Parametri parzialmente confrontabili con irrilevanza attivo e patrimonio netto < al 10% (dati estrapolati da schema patrimoniale riassuntivo presentato dall'Istituto) e contabilità economica non presente per cui i ricavi non possono essere valutati

La situazione è analoga rispetto all'esercizio precedente.

Nella tabella seguente si riassumono gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento al 31/12/2017:

<b>Società, Consorzio, Istituto, Ente</b> <b>Ente/attività svolta</b>	<b>% partecip. del Comune di Cervasca</b>	<b>Capitale Sociale o fondo di dotazione</b>
<b>C.E.C. (Consorzio Ecologico Cuneese)</b>  <b>Sede legale:</b> Cuneo via Roma 28 (c7o Municipio) P.I.: 01574090047 C.F.: 80012270049  <b>Attività svolta:</b> raccolta rifiuti	2,9%	Euro 500.000,00
<b>Consorzio per i servizi socio assistenziali delle Valli Grana e Maira</b>  <b>Sede Legale:</b> Dronero (CN) via Pasubio 7 P.I./C.F.: 02565690043  <b>Attività svolta:</b> servizi socio assistenziali per enti consorziati.	12%	n.p.
<b>Azienda Cuneese smaltimento rifiuti (A.C.S.R.) S.p.A.</b>  <b>Sede Legale:</b> Borgo San Dalmazzo (CN) Via Ambovo n. 63/a -  P.I. /C.F.: 02964090043  <b>Attività svolta:</b> gestione raccolta rifiuti.	1,8%	Euro 2.400.000,00
<b>Azienda Cuneese dell'acqua (A.C.D.A.) S.p.A</b>  <b>Sede Legale:</b> Cuneo - C.so Nizza 88 P.I. 0246877004 - C.F. 80012250041:  <b>Attività svolta:</b> gestione ciclo dell'acqua	2,45%	Euro 5.000.000,00



Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Cervasca.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	438.682,64	475.704,94	- 37.022,30
Immobilizzazioni Materiali	17.109.893,90	16.972.062,23	137.831,67
Immobilizzazioni Finanziarie	24.267,36	744.846,79	- 720.579,43
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>17.572.843,90</b>	<b>18.192.613,96</b>	<b>- 619.770,06</b>
Rimanenze	17.817,35	19.334,33	- 1.516,98
Crediti	1.154.755,44	1.114.859,79	39.895,65
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	3.193.521,49	2.977.047,75	216.473,74
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>4.366.094,28</b>	<b>4.111.241,87</b>	<b>254.852,41</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>10.114,46</b>	<b>14.332,01</b>	<b>- 4.217,55</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>21.949.052,64</b>	<b>22.318.187,84</b>	<b>- 369.135,20</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	16.283.633,89	15.772.008,80	511.625,09
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	148.729,11	83.674,60	65.054,51
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )	32.937,45	31.704,32	1.233,13
DEBITI ( D )	2.769.965,41	2.791.394,86	- 21.429,45
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )	3.693.257,06	3.639.405,26	53.851,80
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>22.928.523</b>	<b>22.318.188</b>	<b>610.335</b>
CONTI D'ORDINE	<b>331.093,57</b>	<b>153.901,91</b>	-

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	134,93	202,39
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.458,61	5.607,78
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	317.433,10	335.386,74
5	avviamento	-	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	38.740,97	70.436,86
9	altre	74.915,03	64.071,16
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>438.682,64</b>	<b>475.704,93</b>

Si rileva che per la sezione in esame non sono intervenute variazioni infragruppo.

## Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	2.157.136,37	2.190.958,56
	1.1	Terreni	-	
	1.2	Fabbricati	16.149,43	4.763,09
	1.3	Infrastrutture	2.129.600,74	2.174.402,62
	1.9	Altri beni demaniali	11.386,20	11.792,85
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	14.882.193,36	14.742.365,28
	2.1	Terreni	2.504.411,63	3.039.866,92
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	572.771,29
	2.2	Fabbricati	8.540.498,13	7.958.459,53
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	-
	2.3	Impianti e macchinari	623.255,93	567.142,63
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	103.259,90	34.876,71
	2.5	Mezzi di trasporto	44.225,07	23.612,48
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	13.231,21	6.835,20
	2.7	Mobili e arredi	26.649,33	15.716,68
	2.8	Infrastrutture	1.984.322,02	2.014.502,46
	2.99	Altri beni materiali	1.042.340,14	1.081.352,67
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	70.564,17	38.738,40
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>17.109.893,90</b>	<b>16.972.062,24</b>

Si rileva che non sono presenti nella sezione variazioni infragruppo.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	845,25	744.846,79
	a	<i>imprese controllate</i>	367,50	
	b	<i>imprese partecipate</i>	477,75	744.846,79
	c	<i>altri soggetti</i>	-	
	2	Crediti verso	23.422,11	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	23.422,11	
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>24.267,36</b>	<b>744.846,79</b>
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo per totali euro 1.003.665,44 corrispondente al totale valore a stato patrimoniale dell'ente verso le partecipate ed enti strumentali già proporzionato alle percentuali di partecipazione stesse conduce ad uno storno del totale.

Nel passivo di contro vengono ridotti gli importi di patrimonio netto delle partecipate verso la Capogruppo per totali euro 1.114.449,23 già proporzionati nell'ambito delle schede inerenti gli storni/rettifiche condotti sulle partecipate.

La maggiore differenza per euro 110.783,79 costituisce rettifica di consolidamento inserita nel passivo del patrimonio netto nelle riserve da consolidamento.

Nell'anno precedente le quote stornate erano state parametrize ulteriormente rispetto alle percentuali di partecipazione, ma pare più corretto inserire i totali dei valori come qui effettuato.

**Attivo circolante**

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>	17.817,35	19.334,33
		<b>Totale</b>	<b>17.817,35</b>	<b>19.334,33</b>
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	245.339,09	100.505,91
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	219.530,35	47.326,06
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	25.808,74	53.179,85
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	331.074,70	249.844,34
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	290.729,90	240.964,34
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	40.344,80	8.880,00
	3	Verso clienti ed utenti	495.153,13	572.899,87
	4	Altri Crediti	83.188,92	191.609,67
	a	<i>verso l'erario</i>	39.076,87	72.420,07
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	44.112,05	119.189,60
	c	<i>altri</i>		
		<b>Totale crediti</b>	<b>1.154.755,84</b>	<b>1.114.859,79</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	2.806.468,01	2.709.447,48
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.806.468,01	69.322,56
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		2.640.124,92
	2	Altri depositi bancari e postali	386.977,29	267.134,96
	3	Denaro e valori in cassa	55,13	465,31
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	21,06	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.193.521,49</b>	<b>2.977.047,75</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.366.094,68</b>	<b>4.111.241,87</b>

Si rileva che:

non sono presenti movimentazioni infragruppo per le sezioni:

- Crediti di natura tributaria,
- Fondi perequativi,
- Crediti verso amministrazioni pubbliche
- Crediti verso controllate e partecipate
- Crediti verso altri soggetti.

Sono state registrate le seguenti variazioni infragruppo nei crediti verso clienti e utenti:

- storno dell'importo pari a euro 10.416,83 corrispondente al credito vantato dalla società C.E.C. nei confronti della capogruppo;
- storno proporzionale dell'importo pari a euro 49.512,00 corrispondente al credito esistente in capo alla capogruppo nei confronti della partecipata C.E.C.;
- storno proporzionale dell'importo pari a euro 13.716,52 corrispondente al credito esistente in capo alla capogruppo nei confronti della partecipata A.C.D.A.;
- storno dell'importo pari a euro 10.359,75 corrispondente al credito vantato dalla società A.C.S.R. nei confronti della capogruppo;
- storno dell'importo pari a euro 19.355,54 corrispondente al credito vantato dalla società A.C.D.A. nei confronti della società A.C.S.R.;
- storno dell'importo pari a euro 480,20 corrispondente al credito vantato dalla società A.C.D.A. nei confronti della società C.E.C.
- storno importo di euro 347,84 di credito vantato dall'ACDA SPA nei confronti del Comune di Cervasca;
- storno dell'importo di euro 234,79 di credito vantato da ACDA Spa verso il CSSA Valli grana e Maira di Dronero;

Non sono presenti variazioni infragruppo per:

- crediti verso l'erario,
- per attività di terzi

E' presente invece nella voce Altri crediti uno storno per euro 24.121,64 corrispondente al credito esistente in capo alla capogruppo Comune di Cervasca nei confronti della partecipata CEC.

Risulta a zero la voce per attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e non sono presenti variazioni infragruppo per quanto concerne le disponibilità liquide.

#### **Ratei e risconti attivi**

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	2,03	2,03
	2	Risconti attivi	10.112,43	14.329,98
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>10.114,46</b>	<b>14.332,01</b>

Non sono presenti variazioni infragruppo in questa sezione.

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
		<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>		
I		Fondo di dotazione	1.265.849,01	8.305.595,28
II		Riserve	13.971.333,97	7.261.227,78
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	386.522,73	570.273,80
	b	<i>da capitale</i>	96.207,32	543.425,36
	c	<i>da permessi di costruire</i>	6.434.428,68	6.147.528,62
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.943.391,45	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	110.783,79	
III		Risultato economico dell'esercizio	66.982,52	205.185,74
		<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>15.304.165,50</b>	<b>15.772.008,80</b>
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>15.304.165,50</b>	<b>15.772.008,80</b>

Si rileva che:

Il fondo di dotazione iscritto nel Patrimonio Netto del Bilancio Consolidato configura la parte indisponibile di patrimonio posto a garanzia della struttura pubblica.

Le riserve hanno la funzione di copertura delle eventuali perdite degli esercizi e, al pari del fondo di dotazione, possono essere incrementate da risultati economici positivi; tali manovre di copertura perdite e destinazione di utili d'esercizio devono essere deliberate dall'organo consiliare.

Nella sezione è presente la variazione di riserve di consolidamento per euro 110.783,79 è già stato dato atto nella sezione immobilizzazioni finanziarie (storno immobilizzazioni finanziarie da Comune

verso partecipate per proporzionati euro 1.003665,44 e storno patrimonio netto pro quota nelle schede delle partecipate verso il comune di Cervasca Capogruppo per la somma di euro 1.114.449,23 oltre arrotondamenti.

#### **Fondi rischi e oneri**

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1		per trattamento di quiescenza		
2		per imposte		
3		altri	770.342,00	13.866,16
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>770.342,00</b>	<b>13.866,16</b>

Si rileva che non sono presenti variazioni infragruppo in questa sezione.

#### **Trattamento di fine rapporto**

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	664.967,00	11.969,41
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>664.967,00</b>	<b>11.969,41</b>

Si rileva che non sono presenti variazioni infragruppo nella sezione.



## **Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>			
<b><u>D) DEBITI (*)</u></b>					
Debiti da finanziamento	1.136.904,00	20.464,27			
prestiti obbligazionari	-	-			
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-			
verso banche e tesoriere	1.136.904,00	20.464,27			
verso altri finanziatori	-	-			
Debiti verso fornitori	775.542,00	13.959,76			
Acconti	-	-			
Debiti per trasferimenti e contributi	91.828,00	1.652,90			
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-			
altre amministrazioni pubbliche	91.828,00	1.652,90			
imprese controllate	-	-			
imprese partecipate	-	-			
altri soggetti	-	-			
altri debiti	273.196,00	4.917,53			
<i>tributari</i>	69.619,00	1.253,14			
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	75.895,00	1.366,11			
<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>					
<i>altri</i>	127.682,00	2.298,28			
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>2.277.470,00</b>	<b>40.994,46</b>			

Si rileva che non sono presenti variazioni infragruppo relativamente ai debiti da finanziamento mentre sono presenti le seguenti variazioni infragruppo nella sezione atta ad accogliere i debiti verso fornitori:

- storno proporzionale dell'importo pari a euro 10.416,83 corrispondente al debito esistente in capo alla capogruppo nei confronti della partecipata C.E.C.;
- storno dell'importo pari a euro 49.512,00 corrispondente al debito vantato dalla società C.E.C. nei confronti della capogruppo;
- storno dell'importo pari a euro 13.716,52 corrispondente al debito vantato dalla società A.C.D.A. nei confronti della capogruppo;
- storno dell'importo pari a euro 19.355,54 corrispondente al debito vantato dalla società A.C.S.R. nei confronti della società A.C.D.A.;
- storno dell'importo pari a euro 2.037,92 corrispondente al debito vantato dalla società C.E.C. nei confronti della società A.C.D.A. (l'importo riportato quale credito da A.C.D.A. SpA verso C.E.C. viene dichiarato dalla stessa e contabilizzato in euro 480,20; la

differenza tra gli importi commisurata alle percentuali di partecipazione ammonta ad euro 1,11 di minore debito che viene riportato quale variazione nei ratei passivi;

- storno dell'importo di euro 347,84 pari al debito vantato dal Comune verso l'ACDA SPA;
- storno dell'importo di euro 234,79 di debito del CSSA Valli Grana e Maira verso l'ACDA;

Non sono presenti inoltre variazioni per debiti da trasferimenti o contributi mentre è presente la variazione per storno dagli altri debiti per euro 24.191,64 corrispondente al debito vantato dal CEC nei confronti della Capogruppo.

#### **Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
		<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I		Ratei passivi	22.801,71	22.857,35
II		Risconti passivi	3.670.453,46	3.616.547,91
	1	Contributi agli investimenti	3.198.138,13	3.545.852,72
	a	da altre amministrazioni pubbliche	128.505,93	384.396,33
	b	da altri soggetti	3.069.632,20	3.161.456,39
	2	Concessioni pluriennali	71.750,92	49.655,27
	3	Altri risconti passivi	400.564,41	21.039,92
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>3.693.255,17</b>	<b>3.639.405,26</b>

Non sono presenti variazioni in questa sezione.

#### **Conti d'ordine**

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	331.093,57	153.901,91
		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		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>331.093,57</b>	<b>153.901,91</b>

Si rileva che non risulta valorizzato alcun dato né alcuno storno/elisione per operazioni infragruppo.

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.452.855,99	4.559.912,21	- 107.056,22
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.310.770,21	4.076.831,57	233.938,64
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>142.085,78</b>	<b>483.080,64</b>	<b>- 340.994,86</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 59.731,24	- 66.177,08	6.445,84
<i>Proventi finanziari</i>	3.293,16	578,27	2.714,89
<i>Oneri finanziari</i>	63.024,40	66.755,35	- 3.730,95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	100.218,04	-	100.218,04
<i>Rivalutazioni</i>	100.218,04		100.218,04
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 25.604,49	- 123.826,69	98.222,20
<i>Proventi straordinari</i>	1.389.027,34	713.861,88	675.165,46
<i>Oneri straordinari</i>	1.414.631,83	837.688,57	576.943,26
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>156.968,09</b>	<b>293.076,87</b>	<b>- 136.108,78</b>
Imposte	89.985,57	87.891,13	2.094,44
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>66.982,52</b>	<b>205.185,74</b>	<b>- 138.203,22</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	1.301.669,78	1.341.274,98
2	Proventi da fondi perequativi	691.357,26	624.839,24
3	Proventi da trasferimenti e contributi	616.914,50	589.533,92
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	524.451,52	584.483,93
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	85.464,19	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	6.998,79	5.049,99
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.582.341,86	1.456.636,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	752.921,02	80.177,37
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	829.420,84	1.376.458,63
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	260.572,59	547.628,07
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>4.452.855,99</b>	<b>4.559.912,21</b>

Si rileva che non sono presenti variazioni e storni per le sezioni di proventi da

- Tributi,
- fondi perequativi,
- trasferimenti correnti,
- contributi agli investimenti,
- dalla gestione dei beni.

Sono presenti le seguenti variazioni per storni infragruppo di ricavo come di seguito indicato:

- storno proporzionale dell'importo pari a euro 49.512,00 corrispondente ai ricavi realizzati dalla capogruppo nei confronti della partecipata C.E.C.;
- storno dell'importo pari a euro 193.042,63 corrispondente ai ricavi realizzati dalla società C.E.C. nei confronti della capogruppo;
- storno proporzionale dell'importo pari a euro 22.486,10 corrispondente ai ricavi realizzati dalla capogruppo nei confronti della partecipata A.C.D.A.;
- storno dell'importo pari a euro 2.975,61 corrispondente ai ricavi realizzati dalla società A.C.D.A. nei confronti della capogruppo;

- storno dell'importo pari a euro 116.428,40 corrispondente ai ricavi realizzati dalla società A.C.S.R. nei confronti della capogruppo;
- storno dell'importo pari a euro 122.016,00 corrispondente ai ricavi realizzati dal Consorzio Grana e Maira nei confronti della capogruppo;
- storno dell'importo pari a euro 17.870,27 corrispondente ai ricavi realizzati dalla società A.C.S.R. nei confronti della società C.E.C.;
- storno dell'importo pari a euro 165.290,10 corrispondente ai ricavi realizzati dalla società A.C.D.A. nei confronti della società A.C.S.R.;
- storno dell'importo pari a euro 1.827,78 corrispondente ai ricavi realizzati dalla società A.C.D.A. nei confronti del Consorzio Grana e Maira.
- Storno dell'importo di euro 16.433,49 di ricavi vantati dall'ACSR verso il CEC per tale importo; (l'importo indicato dall'ACSR nelle prestazioni di servizi quale costo è rappresentata da questa voce oltre a quella indicata per euro 1436,78

Nella sezione altri ricavi e proventi diversi sono indicate le seguenti operazioni infragruppo:

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo: - storno dell'importo pari a euro 768,19 corrispondente ai ricavi realizzati dalla società C.E.C. nei confronti della capogruppo.

Storno dell'importo di Euro 14,45 corrispondenti ai crediti vantati da CEC verso l'ACDA SPA cui non fa riscontro alcuna dichiarazione di importo da parte dell'ACDA (con riferimento alle percentuali di partecipazione inerenti le due SPA l'importo è di un solo centesimo;

Storno dell'importo di euro 1.436,78 di ricavi vantati dall'ACSR SPA verso il CEC ( tale importo sommato allo storno ricavi e proventi per prestazioni servizi per euro 16.433,49 collima con l'importo dichiarato nei costi dall'ACSR verso il CEC);

### Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	105.659,30	95.503,43
10	Prestazioni di servizi	2.260.932,46	2.089.756,68
11	Utilizzo beni di terzi	43.678,82	44.529,98
12	Trasferimenti e contributi	282.301,54	313.490,66
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	282.302,54	313.490,66
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	905.002,83	912.911,01
14	Ammortamenti e svalutazioni	560.328,31	549.812,61
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	76.131,66	75.885,29
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	470.622,51	473.550,92
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	12.964,84	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	609,30	376,40
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.516,98	1.981,41
16	Accantonamenti per rischi	3.600,00	72,00
17	Altri accantonamenti	83.458,63	7.900,00
18	Oneri diversi di gestione	64.291,34	60.873,79
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>4.310.770,21</b>	<b>4.076.831,57</b>

Si rileva che sono presenti le seguenti variazioni per storno per operazioni infragruppo come di seguito:

Con riferimento alla sezione: Acquisto di materie prime e/o beni di consumo, prestazioni di servizi

sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- storno dell'importo pari a euro 49.512,00 corrispondente ai costi sostenuti dalla società C.E.C. nei confronti della capogruppo;
- storno proporzionale dell'importo pari a euro 193.042,63 corrispondente ai costi sostenuti dalla capogruppo nei confronti della partecipata C.E.C.;
- storno proporzionale dell'importo pari a euro 2.975,61 corrispondente ai costi sostenuti dalla capogruppo nei confronti della partecipata A.C.D.A.;
- storno proporzionale dell'importo pari a euro 116.428,40 corrispondente ai costi sostenuti dalla capogruppo nei confronti della partecipata A.C.S.R.;
- storno dell'importo pari a euro 17.870,27 corrispondente ai costi sostenuti dalla società C.E.C. nei confronti della partecipata A.C.S.R.;

- storno dell'importo pari a euro 169.177,41 corrispondente ai costi sostenuti dalla società A.C.S.R. nei confronti della partecipata A.C.D.A.; (l'importo corrispondente decurtato nella sezione ricavi ACDA verso ACSR viene dichiarato e contabilizzato invece in euro 165.290,10; la differenza contabilizzata nelle percentuali rispettive di partecipazione conduce ad un differenziale di euro 1,71 di maggiore costo e quindi di risultato economico d'esercizio)
- storno dell'importo pari a euro 1.827,78 corrispondente ai costi sostenuti dal consorzio Grana e Maira nei confronti della partecipata A.C.D.A.
- storno dell'importo pari ad euro 3.161,10 corrispondente ai costi sostenuti dal CEC verso l'ACDA cui non fa riscontro corrispondente importo dichiarato da ACDA in euro 3.634,25 (+ 0,33 di maggiori ricavi che migliorano il risultato economico se considerati nelle percentuali di partecipazione);
- storno costo per erogazione alla Capogruppo dei dividendi allocato dall'ACSR nella prestazione di servizi per euro 3.254,69;

Nella voce trasferimenti correnti è presente la seguente variazione:

- storno proporzionale dell'importo pari a euro 122.016,00 corrispondente ai costi per trasferimento quota capitaria sostenuti dalla capogruppo nei confronti del Consorzio Grana e Maira;

Non sono invece presenti variazioni per le seguenti sezioni:

- personale,
- ammortamenti,
- svalutazione crediti,
- accantonamenti rischi e altri,

Nella sezione oneri diversi di gestione sono presenti le seguenti variazioni per movimentazioni infragruppo:

- storno proporzionale dell'importo pari a euro 768,19 corrispondente ai costi sostenuti dalla capogruppo nei confronti della partecipata C.E.C.;
- storno oneri diversi di gestione per l'importo di euro 467,76 per costi vantati dal CEC verso l'ACDA (l'ACDA dichiara importi per ricavi inseriti in prestazioni servizi per euro 3.634,25 contro prestazione servizi, si veda sopra per euro 3.161,10 con un differenziale di euro 473,15 che ragguagliato all'importo qui stornato per 467,76 crea, se proporzionato alle percentuali di partecipazione un differenziale di un solo centesimo 0,33 contro 0,34 che non assume rilevanza).

## Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2017	Anno 2016
		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	3.196,11	-
	a	<i>da società controllate</i>		
	b	<i>da società partecipate</i>		
	c	<i>da altri soggetti</i>	3.196,11	
20		Altri proventi finanziari	97,05	578,27
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>3.293,16</b>	<b>578,27</b>
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	63.024,40	66.755,35
	a	<i>Interessi passivi</i>	50.037,28	65.596,29
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	12.987,12	1.159,06
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>63.024,40</b>	<b>66.755,35</b>
		<b>totale (C)</b>	<b>- 59.731,24</b>	<b>- 66.177,08</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22		Rivalutazioni	100.218,04	-
23		Svalutazioni	-	-
		<b>totale ( D)</b>	<b>100.218,04</b>	<b>-</b>

Si rileva che nei proventi da partecipazioni finanziarie vengono decurtati proporzionalmente euro 3.254,69 corrispondenti al valore che la capogruppo ha ricevuto in corso d'esercizio da parte dell'ACSR SPA per distribuzione dei dividendi annuali;

Non sono presenti altre variazioni nelle sezioni qui analizzate.



### Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017	Anno 2016
		<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24		<i>Proventi straordinari</i>	1.389.027,34	713.861,88
	a	Proventi da permessi di costruire		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	3.045,01	
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.367.682,33	713.861,88
	d	Plusvalenze patrimoniali	18.300,00	
	e	Altri proventi straordinari		
		totale proventi	<b>1.389.027,34</b>	<b>713.861,88</b>
25		<i>Oneri straordinari</i>	1.414.631,83	837.688,57
	a	Trasferimenti in conto capitale		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.280.676,04	834.884,75
	c	Minusvalenze patrimoniali		
	d	Altri oneri straordinari	133.955,79	2.803,82
		totale oneri	<b>1.414.631,83</b>	<b>837.688,57</b>
		<b>Totale (E)</b>	<b>- 25.604,49</b>	<b>- 123.826,69</b>

Si rileva che non sono presenti variazioni infragruppo nella sezione.

### Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017	Anno 2016
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	156.968,09	293.076,87
26		Imposte	89.985,57	87.891,13
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		
28		<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	66.982,52	205.185,74

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di euro 156.968,09

Si rileva che non sono presenti variazioni infragruppo e che il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo/negativo di €66.982,52.

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- l'eventuale ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti";
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari;
- l'importo risultante per le voci: "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Cervasca offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

il bilancio consolidato 2017 del Comune di Cervasca **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;

l'area di consolidamento non risulta correttamente determinata,

la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

il bilancio consolidato 2017 del Comune di Cervasca **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cervasca.

Il Revisore richiede pur tuttavia all'Amministrazione di sollecitare il Consorzio per il Bacino imbrifero del Maira e l'Istituto Storico della Resistenza di Cuneo di dotarsi di un programma informatico che permetta di rendere agli enti interessati i corretti dati economico patrimoniali anche con riferimento alla variazione percentuale di riferimento e paragone con i dati delle capogruppo che diventerà, a far data dal consolidato 2018, più stringente con la riduzione dal 10% al 3% dei valori base della Capogruppo.

Il Revisore

Papalia dott. Sebastiano

Firma digitale



**DiKe - Digital Key**  
(Software per la firma digitale di documenti)

**Esito Verifica Firma**

**12 settembre 2018**

File : C:/Users/barson/dikeTmpdir\_5823/9055/Verbale n. 13 relazione\_consolidato.pdf.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 12/09/2018 06.41.09 (UTC Time)

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : SEBASTIANO PAPALIA

Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2

Cod. Fiscale : TINIT-PPLSST44A02I176Q

Stato : IT

Cod. Ident. : 20187113202547

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 03/07/2018 12.38.40 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 03/07/2021 00.00.00 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Data e Ora Firma : 11/09/2018 14.58.47 (UTC Time)