

COMUNE DI CERVASCA

PROVINCIA DI CUNEO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

Verbale n. 15/2019

L'Organo di Revisione

Papalia dott. Sebastiano

Indici

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

Comune di CERVASCA

Verbale n. 15/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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 2018 del Comune di Cervasca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cervasca lì 09/09/2019

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. 6 del 08/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione n. 6 del 21/03/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 09/08/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 78 del 01/07/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 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'ente ha inviato note specifiche agli atti d'ufficio all'Istituto storico della resistenza di Cuneo già a far data dal 2018 e che, nonostante le richieste e i solleciti l'Istituto non ha prodotto la documentazione economico patrimoniale utile al consolidamento e che pertanto non può provvedersi alle attività di consolidamento di tale realtà; si ritiene che tale circostanza non abbia pregiudicato la predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune, tenuto conto della limitata partecipazione posseduta (inferiore all'1%);
- 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 2018

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 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Cervasca (CN)	20.344.073,26	15.457.226,06	2.838.246,10
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	610.322,20	463.716,78	85.147,38

Considerato che come pure dettagliato in delibera GC di approvazione della bozza del Consolidato 2018 predisposta dall'Ente, pur essendo inserito nel GAP e nel perimetro di consolidamento, l'Istituto storico della resistenza e della società contemporanea in Provincia di Cuneo C.F. 80017990047 avente sede in Cuneo Largo Barale 1, non ha prodotto la documentazione economico patrimoniale e che quindi risulta non gestibile il confronto dei valori sulle voci risultanti alla tabella precedente;

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:

- organismi strumentali del Comune, (ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011):

non sono presenti organismi strumentali per il Comune di Cervasca;

- enti strumentali del Comune, (ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011):

Società, Consorzio, Istituto, Ente Ente/attività svolta	% partecip. del Comune di Cervasca	% partecip. pubblica	Consolida- mento SI/NO	Note riguardo alla rilevanza/irrilevanza
C.E.C. (Consorzio Ecologico Cuneese) Sede legale: Cuneo via Roma 28 (c7o Municipio) P.I.: 01574090047 C.F.: 80012270049 Attività svolta: Esercizio dei servizi pubblici inerenti i rifiuti urbani Classificazione: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2,9%	100%	SI	(Conto 2018 disponibile) Rilevante: per incidenza parametri attivo patrimoniale e ricavi caratteristici >3% (Verifica effettuata sul bilancio di esercizio 2018 approvato co delibera del C.a. n. 4 del 16/05/2019)

Consorzio socio assistenziale del Cuneese Sede Legale: Cuneo – Via Rocca de’ Baldi 7 loc. Borgo San Giuseppe P.I. /C.F.: 02963080045 Attività svolta: servizi socio assistenziali per enti consorziati – costituito ai sensi della L.R. 1/2004 al fine di perseguire politica di sicurezza sociale e rendere servizi per una migliore qualità della vita ai cittadini. Classificazione: Diritti e politiche sociali e della famiglia.	2,34%	100%	SI	(Conto 2018 disponibile) Rilevante: per incidenza parametri, attivo patrimoniale, patrimonio netto e ricavi caratteristici >3%
Consorzio Bacino imbrifero del Maira (B.I.M.) Sede Legale: Dronero (CN) via Via G. Giolitti, 47 (C7o Municipio) P.I. /C.F.: 80010030049 Attività svolta: gestione ripartizione sovraccanoni idroelettrici di bacino Classificazione: Gestione associata risorse destinabili agli Enti	4,55%	100%	SI	(Conto 2018 disponibile) Rilevante: per incidenza parametri, attivo patrimoniale, patrimonio netto e ricavi caratteristici >3%
Istituto Storico della resistenza e della società contemporanea in provincia di Cuneo. Sede Legale: Cuneo – largo Barale 1 C.F.: 80017990047 Attività svolta: Promozione studi e ricerche in campo storico, economico e socio - antropologico. Classificazione: Sviluppo e tutela del patrimonio storico della Società cuneese con riferimento alla resistenza e alla Costituzione repubblicana.	0,442%	100%	SI	(Conto 2018 disponibile) – Rilevante per incidenza parametro patrimonio netto >3% L’Istituto non redige la Contabilità economico patrimoniale, il confronto è effettuato per i ricavi con le entrate del titolo I conto comp.

- società controllate del Comune, (ai sensi dell'art. 11-ter del d.Lgs. n. 118/2011):
non sono presenti società controllate per il Comune di Cervasca;

- società partecipate del Comune, (ai sensi dell'art. 11-quater del d.Lgs. n. 118/2011), le seguenti società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali:

Società/ attività svolta	% partecipaz. del Comune di Cervasca	% partecipaz. pubblica	Consolida- mento SI/NO	Note riguardo alla rilevanza/irrilevanza
Azienda Cuneese smaltimento rifiuti (A.C.S.R.) S.p.A. Sede Legale: Borgo San Dalmazzo (CN) Via Ambovo n. 63/a - P.I. /C.F.: 02964090043 Attività svolta: Esercizio dei servizi pubblici inerenti i rifiuti urbani Classificazione: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1,8%	100%	SI	(conto 2018 disponibile)-
Azienda Cuneese dell'acqua (A.C.D.A.) S.p.A Sede Legale: Cuneo - C.so Nizza 88 P.I. 0246877004 - C.F. 80012250041: Attività svolta: gestione ciclo dell'acqua/servizio idrico integrato. Classificazione: Raccolta trattamento e fornitura di acqua	2,45%	100%	SI	(Conto consuntivo 2018 disponibile) Rilevante: per incidenza parametri attivo patrimoniale, patrimonio netto e ricavi caratteristici >3%

La situazione, rispetto all'esercizio precedente vede l'inserimento del Consorzio del BIM del Maira in precedenza non consolidato causa la mancata compilazione degli schemi economico patrimoniali, l'inserimento per il primo anno del Consorzio per i servizi socio assistenziali del Cuneese in luogo del cessato (e conglobato nel precedente) Consorzio per i servizi Socio Assistenziali delle Valli Grana e Maira, nonché il mancato consolidamento dei dati dell'Istituto Storico della resistenza di Cuneo per i motivi indicati in premessa.

Nella tabella seguente si riassumono gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento al 31/12/2018:

N.	Società, Consorzio, Istituto, Ente Ente/attività svolta	% partecipazionee. del Comune di Cervasca	Capitale Sociale o fondo di dotazione	Metodo di consolidam.to (proporzionale/integrale)
1	C.E.C. (Consorzio Ecologico Cuneese) Sede legale: Cuneo via Roma 28 (c7o Municipio) P.I.: 01574090047 C.F.: 80012270049 Attività svolta: Esercizio dei servizi pubblici inerenti i rifiuti urbani Classificazione: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2,9%	Euro 500.000,00	Proporzionale
2	Consorzio socio assistenziale del Cuneese Sede Legale: Cuneo – via Rocca de Baldi 7 – loc. Borgo S. Giuseppe P.I/C.F.: 02963080045 Attività svolta: servizi socio assistenziali per enti consorziati – costituito ai sensi della L.R. 1/2004 al fine di perseguire politica di sicurezza sociale e rendere servizi per una migliore qualità della vita ai cittadini. Classificazione: Diritti e politiche sociali e della famiglia.	2,34%	n.d.	Proporzionale
3	Istituto Storico della resistenza e della società contemporanea in provincia di Cuneo. Sede Legale: Cuneo – largo Barale 1 C.F.: 80017990047 Attività svolta: Promozione studi e ricerche in campo storico, economico e socio - antropologico. Classificazione: Sviluppo e tutela del patrimonio storico della Società cuneese con riferimento alla resistenza e alla Costituzione repubblicana.	0,442%	n.d.	Proporzionale
4	Consorzio Bacino imbrifero del Maira (B.I.M.) Sede Legale: Dronero (CN) via Via G. Giolitti, 47 (C7o Municipio)	4,55%	n.d.	Proporzionale

	P.I. /C.F.: 80010030049 Attività svolta: gestione ripartizione sovra - canoni idroelettrici di bacino Classificazione: Gestione associata risorse destinabili agli Enti			
5	Azienda Cuneese smaltimento rifiuti (A.C.S.R.) S.p.A. Sede Legale: Borgo San Dalmazzo (CN) Via Ambovo n. 63/a - P.I. /C.F.: 02964090043 Attività svolta: Esercizio dei servizi pubblici inerenti i rifiuti urbani Classificazione: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1,8%	Euro 2.400.000,00	Proporzionale
6	Azienda Cuneese dell'acqua (A.C.D.A.) S.p.A Sede Legale: Cuneo - C.so Nizza 88 P.I. 0246877004 - C.F. 80012250041: Attività svolta: gestione ciclo dell'acqua/servizio idrico integrato. Classificazione: Raccolta trattamento e fornitura di acqua	2,45%	Euro 5.000.000,00	Proporzionale

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 2018 del Comune di Cervasca.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	461.270,58	438.682,64	22.587,94
Immobilizzazioni Materiali	17.430.146,17	17.109.893,90	320.252,27
Immobilizzazioni Finanziarie	44.399,36	24.267,36	20.132,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.935.816,11	17.572.843,90	362.972,21
Rimanenze	18.075,52	17.817,35	258,17
Crediti	945.324,57	1.154.755,84	- 209.431,27
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	3.588.507,61	3.193.521,49	394.986,12
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.551.907,70	4.366.094,68	185.813,02
RATEI E RISCONTI (D)	9.060,55	10.114,46	- 1.053,91
TOTALE DELL'ATTIVO	22.496.784,36	21.949.053,04	547.731,32

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	15.631.065,12	15.304.165,50	326.899,62
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	159.984,83	148.729,11	11.255,72
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	34.882,55	32.937,45	1.945,10
DEBITI (D)	2.922.103,30	2.769.965,74	152.137,56
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.748.748,56	3.693.255,24	55.493,32
TOTALE DEL PASSIVO	22.496.784,36	21.949.053,04	547.731,32
CONTI D'ORDINE	736.006,29	331.093,57	-

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 2018	Anno 2017
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	67,46	134,93
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.593,88	7.458,61
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	299.384,62	317.433,10
	5	avviamento	-	-
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	10.397,21	38.740,97
	9	altre	140.827,41	74.915,03
		Totale immobilizzazioni immateriali	461.270,58	438.682,64

Si rileva che per la sezione in esame viene registrata una variazione infragruppo alla voce SP A B I 9 quale corrispondenza della riduzione del valore del patrimonio netto finale rispetto a quello inizialmente registrato dall'Ente con riferimento alla Società ACSR SPA (valore iniziale di partecipazione registrato nello stato patrimoniale del Comune Euro 73.992,42 contro il valore finale risultante per euro 70.948,66 che viene compensato con la differenza di consolidamento per euro 3.043,76 nella voce indicata conglobata nella categoria Immobilizzazioni finanziarie.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	2.075.796,59	2.157.136,37
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	22.627,07	16.149,43
	1.3	Infrastrutture	2.042.189,97	2.129.600,74
	1.9	Altri beni demaniali	10.979,55	11.386,20
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	15.218.469,03	14.882.193,36
	2.1	Terreni	2.583.267,35	2.504.411,63
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	8.802.643,18	8.540.498,13
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	-
	2.3	Impianti e macchinari	639.212,69	623.255,93
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	142.898,99	103.259,90
	2.5	Mezzi di trasporto	33.895,95	44.225,07
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.896,49	13.231,21
	2.7	Mobili e arredi	24.530,08	26.649,33
	2.8	Infrastrutture	1.973.901,55	1.984.322,02
	2.99	Altri beni materiali	1.008.222,75	1.042.340,14
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	135.880,55	70.564,17
		Totale immobilizzazioni materiali	17.430.146,17	17.109.893,90

Si rileva che non sono presenti nella sezione variazioni infragruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	502,25	845,25
	a	<i>imprese controllate</i>	-	367,50
	b	<i>imprese partecipate</i>	502,25	477,75
	c	<i>altri soggetti</i>	-	0,00
	2	Crediti verso	43.897,11	23.422,11
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	-	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	18.200,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	25.697,11	23.422,11
	3	Altri titoli	-	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	44.399,36	24.267,36

* 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 un totale di euro 1.114.449,23 corrispondente al totale valore a stato patrimoniale dell'ente verso le partecipate ed enti strumentali, già proporzionato alle percentuali di partecipazione stesse.

Nel passivo di contro vengono ridotti gli importi di patrimonio netto delle partecipate verso la Capogruppo (senza considerare il risultato economico di esercizio) per totali euro 1.203.998,77 già proporzionati nell'ambito delle schede inerenti gli storni/rettifiche condotti sulle partecipate.

La maggiore differenza per euro 89.549,54, per la parte negativa prova riscontro nell'aumento delle immobilizzazioni finanziarie viste al punto precedente titolato "Immobilizzazioni immateriali" per euro 3.043,76 , per la parte positiva di euro 92.593,30 costituisce rettifica di consolidamento inserita nel passivo del patrimonio netto nelle riserve da consolidamento.

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

Il riferimento alle cifre indicate è il seguente:

SOCIETA'	PATRIMONIO NETTO (AL NETTO DEL RISULTATO D'ESERCIZIO)	% PARTECIPAZIONE	% PATRIMONIO NETTO FINALE al 31,12,2018	valore partecipazione inserito a conto consuntivo 2018 (Comune)	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	somme in più (Riserve di consolidamento)	somme in meno (variazione immobilizzazioni) SP
ACSR	3.941.592,00	1,8	70.948,66	73992,42	- 3.043,76		- 3.043,76
ACDA	40.491.478,00	2,45	992.041,21	989449,43	2.591,78	2591,781	
CEC	697.201,00	2,9	20.218,83	20218,83	- 0,00	-0,001	
CSSA	3.551.679,50	2,34	83.109,30	30788,55	52.320,75	52320,7503	
BIM MAIR	828.148,80	4,55	37.680,77	0	37.680,77	37680,7704	
TOTALE	49.510.099,30		1.203.998,77	1.114.449,23	89.549,54	92.593,30	- 3.043,76

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	18.075,52	17.817,35
		Totale	18.075,52	17.817,35
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	46.526,38	245.339,09
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	43.653,03	219.530,35
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	2.873,35	25.808,74
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	327.266,95	331.074,70
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	246.331,96	290.729,90
	b	<i>imprese controllate</i>	-	
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	
	d	<i>verso altri soggetti</i>	80.934,99	40.344,80
	3	Verso clienti ed utenti	504.296,45	495.153,13
	4	Altri Crediti	67.234,79	83.188,92
	a	<i>verso l'erario</i>	15.897,91	39.076,87
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	44.112,05
	c	<i>altri</i>	51336,88	
		Totale crediti	945.324,57	1.154.755,84
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	3.202.186,04	2.806.468,01
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.202.186,04	2.806.468,01
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	386.261,64	386.977,29
	3	Denaro e valori in cassa	59,93	55,13
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		21,06
		Totale disponibilità liquide	3.588.507,61	3.193.521,49
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.551.907,70	4.366.094,68

Nella voce SP A IV 2d è presente lo storno per euro 24.121,64 per credito vantato dal Comune nei confronti del CEC erogabile allorquando lo stesso consorzio cesserà l'attività (si vedano le tabelle a seguire nei rapporti Comune CEC).

Sono presenti movimentazioni infragruppo (tra Comune e Società ed Enti costituenti il GAP) per le sezioni con variazione crediti verso clienti in SP A C II3 per Euro 555,61 e in SP A C II IV C per Euro 275,45 nonché variazioni dei crediti verso clienti in SP A C II3 per Euro 373,10.

Sono state registrate variazioni infragruppo nei crediti verso clienti e utenti (e per debiti descritti nella prossima sezione) come da seguenti tabelle riassuntive:

COMUNE - Azienda cuneese Smaltimento Rifiuti (ACSR) SPA								
% di partecipazione	1,80%							
CONTO ECONOMICO								
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE	IMPORTO	SEGNO	IMPORTO IN %	DIFFERENZA (righe	TIPO RETTIFICA	VALORE RETTIFICA
		IN BILANCIO	TOTALE	(Dare +/avere-)	RISP. ALLA PARTECIPAZIONE	della colonna precedente)		
COMUNE	COSTO	CE B10	125.635,59	-	- 2.261,44		elisione	- 2.261,44
ACSR	RICAVO	CE A4c	125.635,59	+	2.261,44		elisione	2.261,44
						-		-
COMUNE	RICAVO	CE C19b	3.043,76	-	54,79		elisione	54,79
ACSR	COSTO	CE C21a	3.043,76	+	- 54,79		elisione	- 54,79
						-		-
TOTALE VARIAZIONI								
STATO PATRIMONIALE								
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE	IMPORTO	SEGNO	IMPORTO IN %	DIFFERENZA (righe	TIPO RETTIFICA	VALORE RETTIFICA
		IN BILANCIO	TOTALE	(Dare +/avere-)	RISP. ALLA PARTECIPAZIONE	della colonna precedente)		
ACSR	CREDITI	SP ACII3	9455,08	+	170,19		elisione	170,19
COMUNE	DEBITI	SP PD2	9455,08	-	- 170,19		elisione	- 170,19
						0		0
TOTALE VARIAZIONI								0

Le poste indicate per costi e ricavi (euro 125.635,59) sono costituite dalle fatture pagate per servizi di smaltimento rifiuti, quelle per euro 3.043,76 sono costituite dal valore dei dividendi attribuiti al Comune da Acsr Spa in corso d'anno.

I debiti/crediti (9.455,08 Euro) sono costituiti dal valore di fatture emesse ma non ancora pagate dal comune ad ACSR SPA.

Non si sono rese necessarie nuove e diverse scritture di riallineamento.

COMUNE - Azienda cuneese dell'Acqua (ACDA) SPA								
% di partecipazione	2,45%							
CONTO ECONOMICO								
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE	IMPORTO	SEGNO	IMPORTO IN %	DIFFERENZA	TIPO RETTIFICA	VALORE RETTIFICA
		IN BILANCIO	TOTALE	(Dare +/avere-)	RISP. ALLA PARTECIPAZIONE	(righe della colonna precedente)		
COMUNE	COSTO	CE B10	1.665,34	-	- 40,80		elisione	- 40,80
ACDA	RICAVO	CE A4c	2.773,34	+	67,95		elisione	67,95
		CE E25b				27,15	soppravvenienza passiva	- 27,15
COMUNE	RICAVO	CE A8	11.243,05	+	275,45		elisione	275,45
ACDA	COSTO	CB18	14.906,52	-	- 365,21		elisione	- 365,21
		CE E24c				- 89,76	soppravvenienza attiva	89,76
TOTALE VARIAZIONI								-
STATO PATRIMONIALE								
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE	IMPORTO	SEGNO	IMPORTO IN %	DIFFERENZA	TIPO RETTIFICA	VALORE RETTIFICA
		IN BILANCIO	TOTALE	(Dare +/avere-)	RISP. ALLA PARTECIPAZIONE	(righe della colonna precedente)		
ACDA	CREDITI	SP ACII3	920,65	+	22,56		elisione	22,56
COMUNE	DEBITI	SP PD2	920,65	-	- 22,56		elisione	- 22,56
ACDA	DEBITI	SP PD5d	11243,05	-	- 275,45		elisione	- 275,45
COMUNE	CREDITI	SP ACII4c	11243,05	+	275,45		elisione	275,45
TOTALE VARIAZIONI								

Le poste indicate per costi e ricavi nelle prime due righe in tabella sono costituite dai ricavi registrati da ACDA Spa verso l'Ente (Euro 2.773,34) e dal costo inerente i pagamenti per servizi di fornitura per l'Ente (Euro 1.665,34).

E' presente pertanto un disallineamento che viene compensato con l'iscrizione a conto consolidato di una soppravvenienza passiva in CE E25b per euro 1.108,00 (pari alla differenza tra i due valori contabili di costo e ricavo) e che corrisponde ad una variazione ricalcolata sulla percentuale di partecipazione di euro 27,15

Le poste indicate per costi e ricavi nella terza e quarta riga in tabella sono costituite dalle fatture emesse dal Comune per mutui richiesti a rimborso ad ACDA SPA in quanto inerenti opere idrauliche per le quali l'ente ha assunto nel tempo i costi di mutuo con rimborso a carico della Spa oggetto di analisi; a fronte, l'ACDA SPA indica il costo inerente il rimborso mutui in Euro 14.906,52.

E' presente un disallineamento che viene compensato con l'iscrizione a conto consolidato di una sopravvenienza attiva in CE E24c per euro 3.663,47 (pari alla differenza tra i due valori contabili di costo e ricavo) e che corrisponde ad una variazione ricalcolata sulla percentuale di partecipazione di euro 89,76.

I debiti/crediti (9.455,08 Euro) sono costituiti dal valore di fatture emesse ma non ancora pagate dal comune ad ACSR SPA.

Non si sono rese necessarie nuove e diverse scritture di riallineamento.

COMUNE - Consorzio Ecologico Cuneese (CEC)									
% di partecipazione		2,90%							
CONTO ECONOMICO									
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE IN BILANCIO	IMPORTO TOTALE	SEGNO (Dare +/avere-)	IMPORTO IN % RISP. ALLA PARTECIPAZIONE	DIFFERENZA (righe della colonna precedente)	TIPO RETTIFICA	VALORE RETTIFICA	
COMUNE	COSTO	CE B10	197.346,61	-	- 5.723,05		elisione	-	5.723,05
CEC	RICAVO	CE A4c	197.346,61	+	5.723,05		elisione		5.723,05
		CE E24b				-			-
COMUNE	COSTO	CE B10	-	-	-				-
CEC	RICAVO	CE A8	508,86	+	14,76		elisione		14,76
		CE E25b				14,76	sopravvenienza passiva	-	14,76
COMUNE	RICAVO	CE A3a	49.512,00	+	1.435,85		elisione		1.435,85
CEC	COSTO	CB10	39.942,00	-	- 1.158,32		elisione	-	1.158,32
		CE E25b				277,53	sopravvenienza passiva	-	277,53
TOTALE VARIAZIONI									-
STATO PATRIMONIALE									
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE IN BILANCIO	IMPORTO TOTALE	SEGNO (Dare +/avere-)	IMPORTO IN % RISP. ALLA PARTECIPAZIONE	DIFFERENZA (righe della colonna precedente)	TIPO RETTIFICA	VALORE RETTIFICA	
CEC	CREDITI	SP ACII3	12512,61	+	362,86569		elisione		362,87
COMUNE	DEBITI	SP PD2	12512,61	-	-362,86569		elisione	-	362,87
CEC	DEBITI	SP PD2	39942	-	-1158,318		elisione	-	1.158,32
COMUNE	CREDITI	SP ACII3	0	+	0				
		CE 25b				-1158,318	sopravv. Passiva		1.158,32
CEC	DEBITI	SP PD5	24121,64	-	-699,52756		elisione	-	699,53
COMUNE	CREDITI	SP PAIV2d	24121,64	+	699,52756		elisione		699,53
						0			
TOTALE VARIAZIONI									0,00

Le poste indicate per costi e ricavi nelle prime due righe in tabella sono costituite dai ricavi registrati dal Consorzio Ecologico del Cuneese verso l'Ente (Euro 197.346,61) e dal costo inerente i pagamenti per servizi di fornitura per l'Ente per il medesimo importo.

Nella terza e quarta riga vengono indicate una posta di ricavo per il CEC per Euro 508,86 che non trova riscontro nei costi dell'Ente.

E' presente un disallineamento per l'importo di euro 508,86 che viene compensato con l'iscrizione a conto consolidato di una sopravvenienza passiva in CE E25b per lo stesso e che corrisponde ad una variazione ricalcolata sulla percentuale di partecipazione di euro 14,76.

Nelle righe quinta e sesta in tabella vengono inoltre indicati ricavi da parte dell'Ente per la fattura emessa ai fini del pagamento della quota positiva derivante dalla vendita effettuata dal CEC di materiale riciclato riferito all'Ente (Euro 49.512,00) nel corso dell'anno precedente (unico valore noto all'Ente al 31.12.2018) cui non corrisponde il valore indicato da CEC il quale contabilizza il valore derivante dalla vendita del materiale riciclabile per il 2018 contabilizzato in euro 39.942,00)

Si determina pertanto un disallineamento per il medesimo importo che conduce all'iscrizione di una sopravvenienza passiva in CE 25c per l'importo pari alla differenza di valori ossia per euro 9.570,00 (importo ricalcolato in base alla percentuale di partecipazione pari ad Euro 277,53).

I debiti/crediti (12.512,61 Euro) sono costituiti dal valore di fatture emesse ma non ancora pagate dal comune ad Consorzio Ecologico del Cuneese, i valori collimano e non sono necessarie attività di allineamento ma esclusivamente elisioni del medesimo importo come indicato in tabella.

Nello schema che riporta i valori di stato patrimoniale il CEC riporta il debito per pagamenti da effettuare all'Ente quale trasferimento di vendita materiale riciclabile per la quota riguardante il Comune di Cervasca il valore indicato dal CEC cui non fa riscontro alcun credito indicato dall'Ente che lo contabilizzerà nell'esercizio successivo ammonta ad euro 39.942,00, si genera pertanto una scrittura di sopravvenienza passiva in CE E25b di pari importo che contabilizzato per la percentuale di partecipazione conduce ad Euro 1.158,32.

Tra le operazioni infragruppo si segnala l'esistenza di un debito di € 24.121,64 rilevato dal Consorzio Ecologico del Cuneese nei confronti del Comune di Cervasca per la distribuzione del fondo sviluppo investimenti deliberata dall'assemblea consortile nell'anno 2012 in previsione dello scioglimento del Consorzio stesso. Il Comune ha registrato il credito corrispondente in SP A IV 2d pertanto si provvede all'elisione dello stesso importo quale debito/credito.

COMUNE - Consorzio per i servizi Socio Assistenziali del Cuneese (CSSA)									
% di partecipazione		2,34%							
CONTO ECONOMICO									
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE IN BILANCIO	IMPORTO TOTALE	SEGNO (Dare +/avere-)	IMPORTO IN % RISP. ALLA PARTECIPAZIONE	DIFFERENZA (righe della colonna precedente)	TIPO RETTIFICA	VALORE RETTIFICA	
COMUNE	COSTO	CE B12A	123.336,00	-	- 2.886,06		elisione	-	2.886,06
CSAC	RICAVO	CE A3a	123.336,00	+	2.886,06		elisione		2.886,06
TOTALE VARIAZIONI									-
STATO PATRIMONIALE									
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE IN BILANCIO	IMPORTO TOTALE	SEGNO (Dare +/avere-)	IMPORTO IN % RISP. ALLA PARTECIPAZIONE	DIFFERENZA (righe della colonna precedente)	TIPO RETTIFICA	VALORE RETTIFICA	
TOTALE VARIAZIONI									

I valori del Comune confrontati con quelli del Consorzio per i servizi socio assistenziali collimano, pertanto non si rendono opportune particolari attività.

Si provvede all'elisione della quota di costo (per l'ente) ricavo (per il CSSA inerente la quota capitaria per l'anno 2018 (Euro 123.336,00).

COMUNE - Bacino imbrifero del Maira (BIM)								
% di partecipazione		4,55%						
CONTO ECONOMICO								
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE	IMPORTO	SEGNO	IMPORTO IN % RISP.	DIFFERENZA (righe	TIPO RETTIFICA	VALORE
		IN BILANCIO	TOTALE	(Dare +/avere-)	ALLA PARTECIPAZIONE	della colonna precedente)		RETTIFICA
COMUNE	RICAVO	CE A3A	10.000,00	+	455,00		elisione	455,00
COMUNE	RICAVO	CE A3B	20.000,00	+	910,00		elisione	910,00
BIM MAIRA	COSTO	CE B12B	80.746,09	-	- 3.673,95		elisione	- 3.673,95
		CE 24c				- 2.308,95	Sopravv. Attiva	2.308,95
TOTALE VARIAZIONI								-
STATO PATRIMONIALE								
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE	IMPORTO	SEGNO	IMPORTO IN % RISP.	DIFFERENZA (righe	TIPO RETTIFICA	VALORE
		IN BILANCIO	TOTALE	(Dare +/avere-)	ALLA PARTECIPAZIONE	della colonna precedente)		RETTIFICA
COMUNE	CREDITI	SP ACI13	0	+	0			0
BIM	DEBITI	SP PD2	0	-	0			0
						0		0
TOTALE VARIAZIONI								

Nei rapporti con il BIM del Maira sono presenti solamente dati di partite reciproche a conto economico. Il Comune presenta un ricavo inferiore al costo indicato dal Bim del Maira per partite che verranno richieste quale trasferimento in anni successivi.

Si registra pertanto per la differenza dei dati elisi ai punti primo e secondo quale sopravvenienza attiva in CE E24c per euro 50.746,16 (euro 2.308,95).

Azienda Cuneese smaltimento rifiuti (ACSR) SPA /Azienda Cuneese dell'Acqua (ACDA) SPA									
% di partecipazione 1,8*2,45%		0,0441							
CONTO ECONOMICO									
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE IN BILANCIO	IMPORTO TOTALE	SEGNO (Dare +/-avere-)	IMPORTO RISP. ALLA PARTECIPAZIONE	IN %	DIFFERENZA (righe della colonna precedente)	TIPO RETTIFICA	VALORE RETTIFICA
ACSR	COSTO	CE B10	210.540,23	-	-	92,85		elisione	- 92,85
ACDA	RICAVO	CE A 4c	210.540,23			92,85		elisione	92,85
							-		-
TOTALE VARIAZIONI									
STATO PATRIMONIALE									
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE IN BILANCIO	IMPORTO TOTALE	SEGNO (Dare +/-avere-)	IMPORTO RISP. ALLA PARTECIPAZIONE	IN %	DIFFERENZA (righe della colonna precedente)	TIPO RETTIFICA	VALORE RETTIFICA
ACDA	CREDITI	SP ACII3	15200,56	+		6,70		elisione	6,70
ACSR	DEBITI	SP PD2	15200,56	-	-	6,70		esisione	- 6,70
							0		0
TOTALE VARIAZIONI									

Si provvede alle elisioni indicate in tabella per i dati comunicati da ACSR SPA e ACDA Spa i quali collimano, non richidendo la necessità della creazione di sopravvenienze.

Azienda cuneese smaltimento rifiuti (ACSR) SPA - Consorzio Ecologico del Cuneese (CEC)									
% di partecipazione 1,8*2,9%		0,522%							
CONTO ECONOMICO									
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE	IMPORTO TOTALE	SEGNO (Dare +/avere-)	IMPORTO IN % RISP. ALLA PARTECIPAZIONE	DIFFERENZA (righe della colonna precedente)	TIPO RETTIFICA	VALORE RETTIFICA	
		IN BILANCIO							
ACSR	RICAVO	CE A4C	104.414,00	+	54,50		elisione	54,50	
CEC	COSTO	CE B10	104.414,00	-	54,50		elisione	- 54,50	
						-		-	
TOTALE VARIAZIONI								-	
STATO PATRIMONIALE									
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE	IMPORTO TOTALE	SEGNO (Dare +/avere-)	IMPORTO IN % RISP. ALLA PARTECIPAZIONE	DIFFERENZA (righe della colonna precedente)	TIPO RETTIFICA	VALORE RETTIFICA	
		IN BILANCIO							
ACSR	CREDITI	SP ACI13	7672,8	+	4,01		elisione	4,01	
CEC	DEBITI	SP PD2	7672,8	-	-4,01		elisione	-4,01	
						0			
TOTALE VARIAZIONI									

Si provvede alle elisioni indicate in tabella per i dati comunicati da ACSR SPA e CEC i quali collimano, non richiedendo la necessità della creazione di sopravvenienze.

Azienda Cuneese dell'Acqua (ACDA) SPA - Consorzio Ecologico del Cuneese (CEC)									
% di partecipazione 2,45*2,9		0,071							
CONTO ECONOMICO									
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE IN	IMPORTO	SEGNO (Dare	IMPORTO IN %	DIFFERENZA (righe	TIPO RETTIFICA	VALORE RETTIFICA	
		BILANCIO	TOTALE	+/-avere-)	RISP. ALLA PARTECIPAZIONE	della colonna precedente)			
ACDA	RICAVO	CE A3a	2.040,57	+	1,45			1,45	
CEC	COSTO	CB10	3.128,61	-	- 2,22			- 2,22	
	COSTO	CE B18	33,80	-	- 0,02			- 0,02	
	COSTO	CE C21	17,43	-	- 0,01			- 0,01	
		CE E24b				- 0,81	sopravvenienza attiva	0,81	
TOTALE VARIAZIONI								- 0,00	
STATO PATRIMONIALE									
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE IN	IMPORTO	SEGNO (Dare	IMPORTO IN %	DIFFERENZA (righe	TIPO RETTIFICA	VALORE RETTIFICA	
		BILANCIO	TOTALE	+/-avere-)	RISP. ALLA PARTECIPAZIONE	della colonna precedente)			
ACDA	CREDITI	SP ACI13	113,99	+	0,08			0,08	
CEC	DEBITI	SP PD2	1129,39	-	0,80			0,80	
						- 0,72	Sopravvenienza passiva	0,72	
TOTALE VARIAZIONI								-	

Dal confronto delle poste comunicate da ACDA SPA e CEC si rilevano alcuni scostamenti tra costi e ricavi che nel complesso conducono alla registrazione di una sopravvenienza attiva per euro 1139,27 (differenza costi/ricavi) che commisurato per le percentuali di partecipazione ammonta ad un valore pressoché irrilevante di Euro 0,81 nonché ad una sopravvenienza passiva per euro 1.015,40 che nel calcolo percentuale conduce ad un importo di 0,72.

I valori non meritano menzioni particolari essendo pressoché irrilevanti nella somma algebrica.

Azienda Cuneese dell'Acqua (ACDA) SPA -Consorzio per i servizi socio assistenziali del cuneese CSAC										
% di partecipazione 2,45*2,34		0,057								
CONTO ECONOMICO										
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE IN BILANCIO	IMPORTO TOTALE	SEGNO (Dare +/avere-)	IMPORTO IN RISP. ALLA PARTECIPAZIONE	% DIFFERENZA della colonna precedente)	(righe della colonna)	TIPO RETTIFICA	VALORE RETTIFICA	
ACDA	RICAVO	CE A3a	33.818,10	+	19,39				19,39	
CSAC	COSTO	CB10		-	-				-	
		CE E25b				19,39		sopravvenienza passiva	-	19,39
ACDA	COSTO			+	-				-	
CSAC	RICAVO	CEA4c	3.751,50	-	2,15				2,15	
	RICAVO	CEA8	6.074,22	-	3,48				3,48	
		CE E25b				5,63		sopravvenienza passiva	-	5,63
TOTALE VARIAZIONI										-
STATO PATRIMONIALE										
SOCIETA'/ENTE	COSTO/RICAVO	ALLOCAZIONE IN BILANCIO	IMPORTO TOTALE	SEGNO (Dare +/avere-)	IMPORTO IN RISP. ALLA PARTECIPAZIONE	% DIFFERENZA della colonna precedente)	(righe della colonna)	TIPO RETTIFICA	VALORE RETTIFICA	
ACDA	CREDITI	SP ACII3	10559,04	+	6,05				6,05	
CSAC	DEBITI	SP PD2	0	-	-				-	
						6,05		Sopravvenienza attiva	-	6,05
ACDA	DEBITI	SP ACII3	6117,5	-	350,53				-	350,53
CSAC	CREDITI	SP PD2	6217,5	+	356,26					356,26
						5,73		Sopravvenienza attiva	-	5,73
TOTALE VARIAZIONI										-

Dal confronto delle dichiarazioni rese da ACDA e CSAC emergono alcune differenze di importo che vengono allineate a mezzo dell'iscrizione di sopravvenienze attive e passive come indicato in tabella.

Nel conto economico si registra un ricavo comunicato da ACDA SPA per Euro 33.818,10 che non sono rilevati dallo CSAC come costo, il che conduce al calcolo di una sopravvenienza passiva per 19,39 euro ragguagliata alla percentuale di partecipazione risultante; di contro ai ricavi indicati dal Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese per euro 9.825,72 non fa riscontro alcun dato dell'ACDA SPA per cui viene registrata un'altra sopravvenienza passiva per il medesimo importo (5,63 Euro se ragguagliata alla percentuale di partecipazione risultante).

Per lo stato patrimoniale si registrano i dati in tabella che non richiedono particolari menzioni.

Non sono presenti variazioni infragruppo per:

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

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:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	2,03	2,03
	2	Risconti attivi	9.058,52	10.112,43
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	9.060,55	10.114,46

Si rileva che 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:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I		Fondo di dotazione	1.265.849,01	1.265.849,01
II		Riserve	14.236.081,21	13.971.333,97
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	389.330,11	386.522,73
	b	<i>da capitale</i>	13.546,02	96.207,32
	c	<i>da permessi di costruire</i>	6.714.559,03	6.434.428,68
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	7.026.052,75	6.943.391,45
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	92.593,30	110.783,79
III		Risultato economico dell'esercizio	129.134,90	66.982,52
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.631.065,12	15.304.165,50
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.631.065,12	15.304.165,50

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 92.593,30 è già stato dato atto nella sezione immobilizzazioni finanziarie (storno immobilizzazioni finanziarie da Comune verso partecipate per proporzionati euro 1.114.449,23 e storno patrimonio netto pro quota nelle schede delle partecipate verso il comune di Cervasca Capogruppo per la somma di euro 1.203998,77 – oltre all'indicazione della variazione per immobilizzazioni per quota negativa patrimonio netto partecipata ACSR SPA rispetto al valore indicato dal Comune nel proprio Stato Patrimoniale al 31.12.2018. Si veda in proposito quanto già indicato in merito nella sezione dell'attivo – Immobilizzazioni immateriali dello stato patrimoniale.

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza		
2		per imposte	433,33	836,11
3		altri	159.551,50	147.893,00
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	159.984,83	148.729,11

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:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	34.882,55	32.937,45
	TOTALE T.F.R. (C)	34.882,55	32.937,45

Si rileva che non sono presenti variazioni infragruppo nella sezione.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017			
<u>D) DEBITI ^(*)</u>					
Debiti da finanziamento	1.571.790,09	1.583.792,90			
prestiti obbligazionari	-	0,00			
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	0,00			
verso banche e tesoriere	588.404,12	554.612,76			
verso altri finanziatori	983.385,97	1.029.180,14			
Debiti verso fornitori	953.562,77	894.541,93			
Acconti	-	0,00			
Debiti per trasferimenti e contributi	151.461,70	52.822,20			
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	0,00			
altre amministrazioni pubbliche	120.074,37	24.366,72			
imprese controllate	-	0,00			
imprese partecipate	8.096,34	0,00			
altri soggetti	23.290,99	28.455,48			
altri debiti	245.288,74	238.808,71			
<i>tributari</i>	25.769,76	14.581,36			
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.117,62	8.142,48			
<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	-	2.298,28			
<i>altri</i>	210.401,36	213.786,59			
TOTALE DEBITI (D)	2.922.103,30	2.769.965,74			

Si rileva che non sono presenti variazioni infragruppo relativamente ai debiti da finanziamento mentre sono presenti le variazioni infragruppo come già indicate nelle precedenti tabelle e contraddistinte dalla voce Debito e dal riferimento SP P (stato patrimoniale passivo).

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 da attribuire se e qualora si manifestasse la chiusura dell'attività voce SP PD2.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	29.687,84	22.801,78
II		Risconti passivi	3.719.060,72	3.670.453,46
	1	Contributi agli investimenti	3.559.093,03	3.198.138,13
	a	da altre amministrazioni pubbliche	580.633,71	128.505,93
	b	da altri soggetti	2.978.459,32	3.069.632,20
	2	Concessioni pluriennali	103.483,90	71.750,92
	3	Altri risconti passivi	56.483,79	400.564,41
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.748.748,56	3.693.255,24

Non sono presenti variazioni infragruppo in questa sezione.

Conti d'ordine

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	660.489,51	331.093,57
		2) beni di terzi in uso	75.516,78	
		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	736.006,29	331.093,57

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 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.851.852,55	4.452.855,99	398.996,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.749.265,59	4.310.770,21	438.495,38
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	102.586,96	142.085,78	- 39.498,82
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 55.337,34	- 59.731,24	4.393,90
<i>Proventi finanziari</i>	5.056,00	3.293,16	1.762,84
<i>Oneri finanziari</i>	60.393,34	63.024,40	- 2.631,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	113.449,36	100.218,04	13.231,32
<i>Rivalutazioni</i>	113.449,36	100.218,04	13.231,32
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	56.080,76	- 25.604,49	81.685,25
<i>Proventi straordinari</i>	162.432,90	1.389.027,34	- 1.226.594,44
<i>Oneri straordinari</i>	106.352,14	1.414.631,83	- 1.308.279,69
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	216.779,74	156.968,09	59.811,65
Imposte	87.644,84	89.985,57	- 2.340,73
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	129.134,90	66.982,52	62.152,38
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

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 2018	Anno 2017
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	1.336.049,91	1.301.669,78
2	Proventi da fondi perequativi	656.974,22	691.357,26
3	Proventi da trasferimenti e contributi	810.132,28	616.914,50
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	667.380,34	524.451,52
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	89.074,19	85.464,19
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	53.677,75	6.998,79
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.679.064,15	1.582.341,86
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	563.885,51	752.921,02
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	664,62	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.114.514,02	829.420,84
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	200,00	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	369.431,99	260.572,59
	totale componenti positivi della gestione A)	4.851.852,55	4.452.855,99

Non sono presenti variazioni e storni per le sezioni di proventi da:

- Tributi
- fondi perequativi
- dalla gestione dei beni
- variazioni rimanenze e lavori in corso
- incrementi immobilizzazioni

Sono presenti le variazioni per storni come già proposte nelle tabelle inizialmente riportate nella trattazione.

Ove siano stati riscontrati diversi valori tra crediti e debiti o tra costi e ricavi tra capogruppo e Società/Enti offra gli stessi Società/Enti si è provveduto a computare ed effettuare la variazione per sopravvenienza attiva (CE E 24 c o passiva CE E 25b) come riportato nelle tabelle.

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2018 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2018	Anno 2017
		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	85.858,63	105.659,30
10		Prestazioni di servizi	2.569.798,17	2.260.932,46
11		Utilizzo beni di terzi	49.465,19	43.678,82
12		Trasferimenti e contributi	388.561,15	282.301,54
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	338.748,19	282.302,54
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	49.812,96	
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	
13		Personale	952.804,13	905.002,83
14		Ammortamenti e svalutazioni	596.251,13	560.328,31
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	102.612,79	76.131,66
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	492.151,34	470.622,51
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	12.964,84
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.487,00	609,30
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 58,17	1.516,98
16		Accantonamenti per rischi	2.170,00	3.600,00
17		Altri accantonamenti	32.014,88	83.458,63
18		Oneri diversi di gestione	72.400,48	64.291,34
		totale componenti negativi della gestione B)	4.749.265,59	4.310.771,21

Si rileva che sono presenti le variazioni per storno per operazioni infragruppo e l'inserimento di sopravvenienze attive e passive in caso di discordanza.

Non sono presenti variazioni per le seguenti sezioni:

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

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	2.988,97	3.196,11
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	2.988,97	3.196,11
20	Altri proventi finanziari	2.067,03	97,05
	Totale proventi finanziari	5.056,00	3.293,16
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	60.393,34	63.024,40
a	<i>Interessi passivi</i>	59.877,93	50.037,28
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	515,41	12.987,12
	Totale oneri finanziari	60.393,34	63.024,40
	totale (C)	- 55.337,34	- 59.731,24
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	113.449,36	100.218,04
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	113.449,36	100.218,04

Si rileva che i proventi da partecipazioni finanziarie vengono decurtati proporzionalmente di euro 3.043,76, corrispondenti al valore che la capogruppo ha ricevuto in corso d'esercizio da parte dell'ACSR SPA per distribuzione dei dividendi annuali con contestuale riduzione della quota di oneri finanziari per il comune di Cervasca per il medesimo importo.

Non sono presenti altre variazioni nelle sezioni qui analizzate.

Gestione straordinaria

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

		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Anno 2018	Anno 2017
24		<i>Proventi straordinari</i>	162.432,90	1.389.027,34
	a	Proventi da permessi di costruire	50.000,00	
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	28.138,82	3.045,01
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	81.272,53	1.367.682,33
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.045,11	18.300,00
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	
		totale proventi	162.432,90	1.389.027,34
25		<i>Oneri straordinari</i>	106.352,14	1.414.631,83
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	83.005,11	1.280.676,04
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	41,00	
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	23.307,47	133.955,79
		totale oneri	106.352,14	1.414.631,83
		Totale (E)	56.080,76	- 25.604,49

Si rileva che non sono presenti variazioni infragruppo nella sezione.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	216.779,74	156.968,09
26	Imposte	87.644,84	89.985,57
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	129.134,90	66.982,52
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di euro 216.779,74.

Si rileva che non sono presenti variazioni infragruppo e che il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 129.134,90.

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

Nella 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 2018 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 2018 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;

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);

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 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cervasca.

Cervasca lì 09/09/2019

L'Organo di Revisione
Papalia dott. Sebastiano
Firma digitale