



Comune di Boves

Provincia di Cuneo

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2018

INDICE

1. Relazione sulla gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

1.2 Il Conto Economico Consolidato

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato

2. La Nota Integrativa

2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato

2.2 Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

2.3 I criteri di valutazione applicati

2.4 Eliminazione operazioni infragruppo

1. Relazione sulla Gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Consolidato
- Relazione
- Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a: a) criteri di valutazione applicati; b) analisi delle operazioni infragruppo; c) principali differenze di consolidamento; d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Boves

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Boves e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del risultato finale di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	7.163.760,44	4.141.029,91	-80.703,23	11.224.087,12
B) Componenti negativi della gestione	6.205.795,33	3.898.639,45	-80.703,22	10.023.731,56
Risultato gestione operativa (A-B)	957.965,11	242.390,46	-0,01	1.200.355,56
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-95.500,41	-23.785,76	-8.454,85	-127.741,02
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Saldo proventi e oneri straordinari	165.902,56	5.832,29	0,00	171.734,85
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	1.028.367,26	224.436,99	-8.454,86	1.244.349,39
Imposte	93.247,31	92.046,02	-0,01	185.293,32
RISULTATO D'ESERCIZIO	935.119,95	132.390,98	-8.454,86	1.059.056,07

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Boves

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Boves e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del Totale dell'attivo e del passivo patrimoniale, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	58.762,76	946.504,04	58.798,67	1.064.065,47
BII e III) Immobilizzazioni materiali	18.298.803,56	3.125.814,26	-0,01	21.424.617,81
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	2.575.051,57	1.054,93	-2.547.846,14	28.260,36
Totale immobilizzazioni (B)	20.932.617,89	4.073.373,23	-2.489.047,48	22.516.943,64
CI) Rimanenze	0,00	25.233,56	0,00	25.233,56
CII) Crediti	772.936,97	1.515.584,55	-14.382,08	2.274.139,44
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	4.378.892,85	974.268,27	0,00	5.353.161,12
Totale attivo circolante (C)	5.151.829,82	2.515.086,39	-14.382,09	7.652.534,12
Totale ratei e risconti attivi (D)	29.644,29	7.496,74	0,00	37.141,03
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.114.092,00	6.595.956,37	-2.503.429,58	30.206.618,79
A) Totale Patrimonio Netto	17.827.390,91	2.626.882,25	-2.489.047,49	17.965.225,67
B) Fondi per rischi e oneri	14.503,13	200.158,32	0,00	214.661,45
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	82.127,15	0,00	82.127,15
D) Debiti	3.399.306,62	2.719.375,15	-14.382,09	6.104.299,68
E) Ratei e Risconti Passivi	4.872.891,34	967.413,50	0,00	5.840.304,84
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.114.092,00	6.595.956,37	-2.503.429,58	30.206.618,79

2. Nota Integrativa

2.1 Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica” (G.A.P.), attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il Bilancio Consolidato è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 dagli art. da 11-bis a 11-quinquies e dall’Allegato 4/4 al medesimo Decreto.

In particolare, l’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che : “ *Gli enti di cui all’art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato n. 4/4. 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti*”.

Il Comune di Boves ha una popolazione al 31/12/2018 di n. 9.818 abitanti e ha partecipato alla sperimentazione sull’armonizzazione contabile a decorrere dal 2014 per cui, per quanto riguarda l’annualità 2018, è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2018.

Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

“*Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:*

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.*

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato 2018 del Gruppo “**Comune di Boves**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n. 16 del 24 gennaio 2019, con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. n. 2902 del 13 febbraio 2019, è stata trasmessa a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento la Deliberazione G.C. sopracitata, unitamente alle linee guida previste per la redazione del Bilancio Consolidato, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

avere conoscenza della necessità e della correttezza dell'attività di consolidamento da attuare e fornire alla capogruppo le informazioni necessarie al consolidamento.

2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Boves, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 16 del 24 gennaio 2019 sopra citata, è la seguente:

		% partecipazione Comune di Boves
Organismi strumentali	Nessuno	/
Enti strumentali controllati	Nessuno	/
Enti strumentali partecipati	Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese - CSAC	7,99%
	Consorzio Ecologico Cuneese - CEC	6,1%
	Consorzio per il Sistema informatico del Cuneese – C.S.I. Piemonte	0,04%
	Istituto Storico della Resistenza e della Società contemporanea in provincia di Cuneo	0,923%
Società controllate	Nessuna	/
Società partecipate	Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a.	5%
	Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.	5,146%
	Azienda Turistica Locale "Valli Alpine e città d'arte" s.c.r.l. – A.T.L. s.c.r.l.	0,54%

A seguito di successive verifiche effettuate, è emersa la necessità di rettifica della percentuale di partecipazione relativa al Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese – CSAC, che al 31/12/2018 risulta pari al 4,82%. Di tale necessaria rettifica si è tenuto conto in sede di predisposizione del presente Bilancio consolidato.

Sulla base del parametro percentuale di partecipazione e tenuto conto delle irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011, gli organismi da ricomprendere nel perimetro di **Comune di Boves**

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

consolidamento del Bilancio Consolidato del Comune di Boves sono i seguenti, per le motivazioni espone nella sopra citata deliberazione n. 16 del 24 gennaio 2019:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento
Azienda Cuneese dell'Acqua S.p.A.	5.000.000,00	5,146 %	Partecipata	Proporzionale
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti S.p.A.	2.400.000,00	5 %	Partecipata	Proporzionale
Consorzio Ecologico Cuneese	500.000,00	6,1 %	Ente Strumentale	Proporzionale
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	26.00,00	4,82 %	Ente Strumentale	Proporzionale

Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Boves, sono esclusi dal perimetro di consolidamento in quanto irrilevanti per quota di partecipazione inferiore all'1%:

- Azienda Turistica Locale "Valli Alpine e città d'arte" s.c.r.l. – A.T.L. s.c.r.l.;
- Consorzio per il Sistema informatico del Cuneese – C.S.I. Piemonte;
- Istituto Storico della Resistenza e della Società contemporanea in provincia di Cuneo.

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi partecipati compresi nel perimetro del Bilancio Consolidato:

Denominazione Società / Ente Strumentale: Azienda Cuneese dell'Acqua S.p.A.

Denominazione	Azienda Cuneese dell'Acqua S.p.A.
Sede	Corso Nizza, 88 - 12100 Cuneo (CN)
Capitale Sociale	5.000.000,00
Percentuale di partecipazione	5,146 %
Tipologia partecipazione	Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	Si
Metodo di consolidamento	Proporzionale

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

ACDA spa – Azienda Cuneese Dell’Acqua spa - è il gestore del Servizio Idrico Integrato ed è partecipata da 103 Comuni dell’arco montano e pedemontano cuneese, dalla Valle Tanaro alle Valli Varaita e Po. I servizi gestiti sono: captazione delle acque, distribuzione tramite acquedotto, servizi di fognatura e depurazione.

CONTO ECONOMICO		
	2018	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	29.536.245,00	28.323.730,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	24.752.205,00	23.111.189,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	4.784.040,00	5.212.541,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-447.592,00	-518.532,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	1.327.114,00	1.477.545,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	3.009.334,00	3.216.464,00

STATO PATRIMONIALE		
	2018	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	72.037.365,00	68.216.703,00
ATTIVO CIRCOLANTE	30.549.321,00	28.971.752,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	81.054,00	56.781,00
TOTALE DELL'ATTIVO	102.667.740,00	97.245.236,00
PATRIMONIO NETTO	43.500.812,00	40.385.691,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.688.236,00	2.713.556,00
TFR	622.822,00	602.969,00
DEBITI	39.745.435,00	37.877.361,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	16.110.435,00	15.665.659,00
TOTALE DEL PASSIVO	102.667.740,00	97.245.236,00

Denominazione Società / Ente Strumentale: Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti S.p.A.

Denominazione	Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti S.p.A.
Sede	Via Ambovo 63/A - 12011 Borgo San Dalmazzo (CN)
Capitale Sociale	2.400.000,00
Percentuale di partecipazione	5 %
Tipologia partecipazione	Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	Si
Metodo di consolidamento	Proporzionale

La Società ha per oggetto la gestione dei rifiuti in generale e, più specificatamente, la realizzazione e gestione degli impianti tecnologici, di recupero e smaltimento rifiuti, ivi comprese le discariche.

Le azioni sono detenute dai 54 Comuni del bacino n. 10 della Provincia di Cuneo.

CONTO ECONOMICO		
	2018	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.519.727,00	6.449.875,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	6.479.288,00	6.191.465,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	40.439,00	258.410,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-22.092,00	-46.959,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	7.272,00	33.453,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	11.075,00	177.998,00

STATO PATRIMONIALE		
	2018	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	6.508.004,00	6.848.192,00
ATTIVO CIRCOLANTE	1.108.013,00	1.740.298,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	47.666,00	50.822,00
TOTALE DELL'ATTIVO	7.663.683,00	8.639.312,00
PATRIMONIO NETTO	3.952.667,00	4.110.690,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	648.998,00	770.342,00
TFR	724.991,00	664.967,00
DEBITI	1.659.135,00	2.277.470,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	677.892,00	815.843,00
TOTALE DEL PASSIVO	7.663.683,00	8.639.312,00

Denominazione Società / Ente Strumentale: Consorzio Ecologico Cuneese

Denominazione	Consorzio Ecologico Cuneese
Sede	Sede legale: c/o Municipio di Cuneo - via Roma 28 - 12100 Cuneo Sede operativa: via Schiaparelli 4/bis - 12100 Cuneo
Capitale Sociale	500.000,00
Percentuale di partecipazione	6,1 %
Tipologia partecipazione	Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	Sì
Metodo di consolidamento	Proporzionale

Il Consorzio Ecologico Cuneese si occupa della gestione dei rifiuti solidi urbani (raccolta e conferimento) per conto dei 54 Comuni consorziati.

CONTO ECONOMICO		
	2018	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	15.966.324,00	16.207.722,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	15.936.660,00	16.160.469,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	29.664,00	47.253,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.847,00	-1.638,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	30.960,00	15.392,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	4.551,00	30.223,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

STATO PATRIMONIALE		
	2018	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	9.533,00	13.532,00
ATTIVO CIRCOLANTE	5.389.341,00	5.937.770,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	982,00	3.312,00
TOTALE DELL'ATTIVO	5.399.856,00	5.954.614,00
PATRIMONIO NETTO	701.752,00	697.201,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	160.000,00	125.345,00
TFR	226.675,00	213.631,00
DEBITI	4.264.846,00	4.868.058,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	46.583,00	50.379,00
TOTALE DEL PASSIVO	5.399.856,00	5.954.614,00

Denominazione Società / Ente Strumentale: Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese

Denominazione	Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese
Sede	Via Rocca de' Baldi, 7 - Borgo San Giuseppe – 12100 Cuneo
Capitale Sociale	26.000,00
Percentuale di partecipazione	4,82 %
Tipologia partecipazione	Ente Strumentale
Inserita nel perimetro di consolidamento	Si
Metodo di consolidamento	Proporzionale

Il Consorzio Socio-Assistenziale del Cuneese è un Ente pubblico cui aderiscono n. 53 Comuni. Gestisce le attività socio-assistenziali rivolte ai cittadini che si trovano in situazioni di disagio e/o bisogno sociale, familiare, economico e relazionale.

CONTO ECONOMICO		
	2018	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	27.410.012,99	25.493.313,63
COSTI DELLA PRODUZIONE	27.568.263,82	24.899.838,04
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-158.250,83	593.475,59
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-98,45	2,31
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	121.001,88	-277.975,61
IMPOSTE SUL REDDITO	446.069,86	375.557,47
RISULTATO DI ESERCIZIO	-483.417,26	-60.055,18

STATO PATRIMONIALE		
	2018	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	837.110,34	817.660,26
ATTIVO CIRCOLANTE	11.594.769,22	11.492.380,29
RATEI E RISCONTI ATTIVI	18.309,19	42.366,45
TOTALE DELL'ATTIVO	12.450.188,75	12.352.407,00
PATRIMONIO NETTO	3.068.262,24	2.772.649,88

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

FONDI PER RISCHI ED ONERI	406.883,82	507.270,78
TFR	0,00	0,00
DEBITI	6.866.446,16	6.241.890,79
RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.108.596,53	2.830.595,55
TOTALE DEL PASSIVO	12.450.188,75	12.352.407,00

Ripiano Perdite

Non risultano ripiani di perdite effettuati nell'anno 2018.

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2018 il Comune di Boves ha beneficiato della ripartizione di un dividendo da parte dell'A.C.S.R. per un importo di € 8.454,90.

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati, il Comune di Boves ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1, il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragrupo

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste ha come presupposto l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

Particolare attenzione è stata posta alla verifica della presenza di eventuali partite "in transit" che potevano essere alla base del disallineamento dei dati tra Ente e partecipate e in tal caso si sarebbe dovuto intervenire per la correzione al fine di evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare rendesse i saldi non omogenei.

In sintesi, i passaggi operativi che sono stati attuati sono i seguenti:

- 1) Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo suddivise in: crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale;
- 2) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite "in transit";
- 3) sistemazione contabile dei disallineamenti, tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente.

In merito alle operazioni effettuate, si specifica quanto segue:

- Le operazioni infragruppo tra Comune e Società / Enti Strumentali, nonché tra questi ultimi fra loro, non sempre risultavano perfettamente coincidenti negli importi; per quanto riguarda la prima casistica, sono stati mantenuti gli importi iscritti nel bilancio del Comune, derivanti dai dati certi in

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

possesso dell'Ente in quanto rilevati dall'applicativo informatico della contabilità comunale. Gli scostamenti erano in ogni caso di trascurabile entità ai fini della rappresentazione economico-patrimoniale del gruppo di consolidamento, tanto più se parametrati alle quote di partecipazione del Comune.

- Rispetto al punto precedente, l'unica posta di non trascurabile entità riguarda due debiti iscritti a bilancio nell'anno 2018 dal Consorzio Ecologico Cuneese, non rilevati come corrispondenti crediti nella contabilità comunale per le seguenti motivazioni:
 - € 50.738,62, già emersi in sede di conto consuntivo (verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate), derivanti da un fondo di riserva di utili pregressi costituito a seguito della scissione con A.C.S.R. Tale posta di patrimonio netto è stata spostata a debito nei confronti dei Comuni nel 2012, in vista di una nuova legge regionale che avrebbe imposto l'accorpamento dei 4 Consorzi esistenti a livello Provinciale. La somma verrà distribuita ai Comuni nel momento in cui si avrà certezza dell'accorpamento; conseguentemente, si provvederà ad iscrivere l'entrata nel bilancio comunale.
 - € 29.289,00 oltre all'IVA a titolo di ripartizione costi/ricavi della raccolta differenziata relativa all'anno 2018, comunicati al Comune e pertanto accertati nell'annualità successiva; nelle entrate del bilancio comunale 2018 compare invece l'importo di € 54.720,00 + IVA, relativo alla raccolta differenziata 2017, comunicato, accertato e incassato nell'anno 2018.

- Si è provveduto a separare il dividendo A.C.S.R. dai proventi del Conto Economico.

- Si è provveduto all'elisione per eliminazione del valore contabile delle partecipazioni infragruppo.

- Sono state infine effettuate minime rettifiche di pochi centesimi di € per la quadratura delle approssimazioni decimali.