



Estratto

COMUNE DI PEROSA ARGENTINA
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

VERBALE DI DELIBERAZIONE
DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 23

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017.

L'anno duemiladiciotto, addì ventisette, del mese di settembre, alle ore 19:30, nella sala delle adunanze consiliari, convocato per provvedimento del Sindaco con avvisi scritti e recapitati a norma di legge, si è riunito, in sessione straordinaria ed in seduta pubblica di prima convocazione, il Consiglio Comunale, del quale sono membri i Signori:

GARAVELLO Andrea	Sindaco
BARALE Andrea	Consigliere Anziano
PERETTI Odilla	Consigliere
GAYDOU Alberto	Consigliere
BRUNO Valter Filippo	Consigliere
TRON Eraldo	Consigliere
MACAGNO Marco	Consigliere
CORVEGLIO Alessia	Consigliere
AIMONETTO Valeria	Consigliere
BRUNETTO Nadia	Consigliere
DAVIE' Norberto	Consigliere
DE GRANDI Emanuele	Consigliere
CLOT Mara	Consigliere

Dei suddetti risultano assenti giustificati i Signori: CORVEGLIO Alessia

Assume la presidenza il Sindaco Sig. GARAVELLO Andrea

Partecipa alla seduta il Segretario Comunale Sig. Dott.ssa FILLIOL Laura

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

N. 23 in data 27.09.2018

OGGETTO: Esame ed approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che ai sensi dell'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 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;

VISTO il principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 secondo il quale il bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", 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.

RICORDATO che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare "in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate", consentendo 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;"

CONSIDERATO che il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e relazione dell'organo di revisione)

CONSIDERATO che ai sensi dell'art. 18 del D. Lgs. 118/2011, il termine entro il quale redigere il bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2017 è il 30 settembre 2018;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 122 del 28.12.2017 con la quale si è provveduto all'individuazione dei componenti del gruppo amministrazione pubblica (GAP) del Comune di Perosa Argentina e del perimetro di consolidamento e all'approvazione dei seguenti elenchi:

- Elenco A): Enti, Aziende e Società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP);
- Elenco B): Enti, Aziende e Società che compongono il GAP, compresi nel bilancio consolidato;

successivamente rettificata con deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 18.02.2018 e quindi aggiornata con deliberazione della Giunta Comunale n. 97 del 06.09.2018;

RITENUTO necessario procedere all'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Perosa Argentina;

ACQUISITO il parere del Revisore Unico dei Conti, Dott. Michele Colasanto, registrato al protocollo generale dell'Ente con il n. 10193 del 26.09.2018;

PRESO ATTO che sulla proposta di deliberazione di cui al presente verbale, ai sensi dell'articolo 49 del D.lgs. 267/00, hanno espresso parere favorevole:

- Il responsabile del servizio interessato (per quanto di sua competenza) in ordine alla regolarità tecnica;
- Il responsabile del servizio economico finanziario in ordine alla regolarità contabile;

VISTO il parere di conformità alle norme legislative, statutarie e regolamentari espresso dal segretario comunale;

CON VOTI unanimi favorevoli, espressi mediante alzata di mano;

DELIBERA

- **di approvare** il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Perosa Argentina, composto dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dalla relazione sulla gestione consolidata, comprendente la nota integrativa, che si allegano alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale;
- **di dare atto** che vengono inoltre allegati alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale i seguenti documenti:
 - il prospetto con il dettaglio del consolidamento;
 - i bilanci del Comune e delle società rientranti nel perimetro di consolidamento;
 - la deliberazione di individuazione del GAP e del perimetro di consolidamento.
- **di dare atto** che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio positivo pari a **€ 1.353.558,88**;
- **di dare inoltre atto** che lo stato patrimoniale presenta un patrimonio netto pari a **€ 8.705.026,28**;
- **di dare infine atto** che la presente deliberazione, per accertati motivi d'urgenza, con separata ed unanime votazione resa mediante alzata di mano, viene dichiarata immediatamente eseguibile.

Del che si è redatto il presente verbale.

In originale firmati.

IL PRESIDENTE
f.to GARAVELLO Andrea

IL CONSIGLIERE ANZIANO
f.to BARALE Andrea



IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Dott.ssa FILLIOL Laura

Copia conforme all'originale, un estratto del quale è in pubblicazione all'Albo Pretorio web del Comune per quindici giorni consecutivi dal 4 ottobre 2018

Perosa Argentina, 4 ottobre 2018



IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa FILLIOL Laura

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

- La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data _____, decorsi 10 giorni dall'ultimo di pubblicazione ai sensi dell'articolo 134, comma 3, del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267.
- La presente deliberazione è immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267, con decorrenza dal 28 settembre 2018.

Perosa Argentina, 4 ottobre 2018



IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Dott.ssa FILLIOL Laura

ANNOTAZIONI:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	1.251.687,26	
2	Proventi da fondi perequativi	508.550,00	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	872.850,23	-
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	872.850,23	
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	-	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.693.933,27	-
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	163.325,96	
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	64.878,12	
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.465.729,19	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	5.379,72	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	67.798,19	
8	Altri ricavi e proventi diversi	295.713,39	
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.695.912,06	-
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.648.979,92	
10	Prestazioni di servizi	3.083.393,28	
11	Utilizzo beni di terzi	23.930,78	
12	Trasferimenti e contributi	265.674,91	-
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	265.674,91	
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	
13	Personale	1.403.337,99	
14	Ammortamenti e svalutazioni	720.936,09	-
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	49.756,73	
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	519.101,61	
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	152.077,75	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.104,03	
16	Accantonamenti per rischi	16.467,99	
17	Altri accantonamenti	-	
18	Oneri diversi di gestione	192.999,00	
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.356.823,99	-
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	339.088,07	-
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	141.697,29	-
	a <i>da società controllate</i>	-	
	b <i>da società partecipate</i>	133.272,80	
	c <i>da altri soggetti</i>	8.424,49	
20	Altri proventi finanziari	11.764,01	
	Totale proventi finanziari	153.461,30	-
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	56.881,48	-
	a <i>Interessi passivi</i>	44.411,24	
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	12.470,24	
	Totale oneri finanziari	56.881,48	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	96.579,82	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	1.082.293,92	

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			2017	2016
23		Svalutazioni	11.044,69	
		TOTALE RETTIFICHE (D)	1.071.249,23	-
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	74.517,26	-
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	
	c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	74.517,26	
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	
		Totale proventi straordinari	74.517,26	-
25		Oneri straordinari	70.821,36	-
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	
	b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	50.821,36	
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	20.000,00	
		Totale oneri straordinari	70.821,36	-
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.695,90	-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.510.613,02	-
26		Imposte (*)	157.054,14	
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.353.558,88	-
28		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,05	

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2017	2016
		A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	22,91	
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.789,48	
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.121,50	
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	
	5	Avviamento	210.307,87	
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	381,07	
	9	Altre	88.181,42	
		Totale immobilizzazioni immateriali	309.804,25	-
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	4.081.031,97	-
	1.1	Terreni	-	
	1.2	Fabbricati	3.810.469,35	
	1.3	Infrastrutture	270.562,62	
	1.9	Altri beni demaniali	-	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.436.486,04	-
	2.1	Terreni	1.668.580,21	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	3.880.961,51	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	2.522.689,26	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	115.186,28	
	2.5	Mezzi di trasporto	33.037,47	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	232,59	
	2.7	Mobili e arredi	3.141,54	
	2.8	Infrastrutture	13.963,53	
	2.99	Altri beni materiali	1.198.693,65	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	78.990,37	
		Totale immobilizzazioni materiali	13.596.508,38	-
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	87.098,79	-
	a	<i>imprese controllate</i>	-	
	b	<i>imprese partecipate</i>	8.702,48	
	c	<i>altri soggetti</i>	78.396,31	
	2	Crediti verso	2.152,69	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	
	b	<i>imprese controllate</i>	-	
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	
	d	<i>altri soggetti</i>	2.152,69	
	3	Altri titoli	-	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	89.251,48	-
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.995.564,11	-
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	38.200,70	
		Totale rimanenze	38.200,70	-
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	95.332,91	-

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2017	2016
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	
	b	Altri crediti da tributi	80.140,04	
	c	Crediti da Fondi perequativi	15.192,87	
2		Crediti per trasferimenti e contributi	645.763,11	-
	a	verso amministrazioni pubbliche	530.848,62	
	b	imprese controllate	-	
	c	imprese partecipate	114.914,49	
	d	verso altri soggetti	-	
3		Verso clienti ed utenti	1.745.900,18	
4		Altri Crediti	470.277,32	-
	a	verso l'erario	328.639,23	
	b	per attività svolta per c/terzi	2.660,90	
	c	altri	138.977,19	
		Totale crediti	2.957.273,52	-
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	-	
	2	Altri titoli	-	
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	1.192.355,30	-
	a	Istituto tesoriere	1.192.355,30	
	b	presso Banca d'Italia	-	
	2	Altri depositi bancari e postali	768.882,65	
	3	Denaro e valori in cassa	453,10	
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	
		Totale disponibilità liquide	1.961.691,05	-
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.957.165,27	-
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	370.550,71	
	2	Risconti attivi	21.449,04	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	391.999,75	
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.344.729,13	-

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2017	2016
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	- 2.411.689,77	
II		Riserve	9.763.157,17	-
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	140.911,38	
	b	<i>da capitale</i>	-	
	c	<i>da permessi di costruire</i>	457.993,33	
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.164.252,46	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	
III		Risultato economico dell'esercizio	1.353.558,88	
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	8.705.026,28	-
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,21	
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,05	
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,26	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.705.026,28	-
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	-	
	2	Per imposte	70.854,75	
	3	Altri	819.301,83	
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	21,38	
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	890.177,96	-
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	146.420,16	
		TOTALE T.F.R. (C)	146.420,16	-
		D) DEBITI		
	1	Debiti da finanziamento	1.386.675,15	-
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	107,06	
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.009.825,15	
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	376.742,94	
	2	Debiti verso fornitori	1.658.486,56	
	3	Acconti	26.686,62	
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	201.636,93	-
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	174.849,70	
	c	<i>imprese controllate</i>	-	
	d	<i>imprese partecipate</i>	69,80	
	e	<i>altri soggetti</i>	26.717,43	
	5	Altri debiti	464.620,40	-
	a	<i>tributari</i>	75.790,94	
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	37.747,61	
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	
	d	<i>altri</i>	351.081,85	
		TOTALE DEBITI (D)	3.738.105,66	-
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	10.005,45	
II		Risconti passivi	5.854.993,62	-
	1	Contributi agli investimenti	4.792.254,46	-
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.792.213,04	
	b	<i>da altri soggetti</i>	41,42	
	2	Concessioni pluriennali	-	
	3	Altri risconti passivi	1.062.739,16	
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.864.999,07	-

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2017	2016
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.344.729,13	-
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	261.141,52	
			2) beni di terzi in uso	-	
			3) beni dati in uso a terzi	-	
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	
			5) garanzie prestate a imprese controllate	-	
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	
			7) garanzie prestate a altre imprese	-	
			TOTALE CONTI D'ORDINE	261.141,52	-

COMUNE DI PEROSA ARGENTINA

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

INDICE

- <i>Struttura e contenuto del bilancio consolidato</i>	<i>pag. 3</i>
- <i>Definizione dell'area di consolidamento</i>	<i>pag. 5</i>
- <i>Uniformità dei bilanci da consolidare</i>	<i>pag. 7</i>
- <i>Metodo di consolidamento dei bilanci</i>	<i>pag. 10</i>
- <i>Elisioni e rettifiche di consolidamento</i>	<i>pag. 11</i>
- <i>Altre informazioni</i>	<i>pag. 22</i>

Struttura e contenuto del bilancio consolidato

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

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica è:

- riferito alla data di chiusura del bilancio (31 dicembre 2017)
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente di riferimento, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento

Definizione dell'area di consolidamento

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

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

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

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

Con provvedimento della Giunta Comunale n. 97 del 6 settembre 2018 sono stati individuati gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Perosa Argentina e contestualmente quelli oggetto di consolidamento, secondo quanto previsto dalle disposizioni di legge e con riferimento ai bilanci dell'esercizio 2017.

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

Elenco enti e società Gruppo Amministrazione Pubblica

Enti/società partecipate	Quota	Partecipazione
Consorzio BIM Pellice	3,33%	ente strumentale
Consorzio ACEA Pinerolese	3,85%	ente strumentale
Trattamento Rifiuti Metropolitan (TRM S.p.A.)	0,046%	indiretta tramite Consorzio ACEA Pin.
Associazione ATO-R	0,24%	indiretta tramite Consorzio ACEA Pin.
Autorità d'Ambito Torinese - ATO 3	0,20%	ente strumentale
ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.	3,85%	società in house
AMIAT V S.p.A.	0,27%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
Sistemi Territoriali Locali s.c.a.r.l. in liquidazione	1,16%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
Consorzio Universitario di Economia Aziendale in liquidazione	0,87%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
Consorzio Pinerolese Energia	3,12%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
DGN s.r.l.	3,85%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
Consorzio Stabile Riuso	0,96%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
Fondazione I.T.S.P. per lo Sviluppo dei Sistemi Energetici Ecosostenibili	0,15%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
Water Alliance - Acque del Piemonte	0,0019%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	3,85%	società partecipata
APE rinnovabili s.r.l.	3,85%	indiretta tramite ACEA P.E. s.r.l.
E-Gas s.r.l.	1,35%	indiretta tramite ACEA P.E. s.r.l.
ACEA Servizi Strumentali Territoriali s.r.l.	3,85%	società in house
SMAT S.p.A.	0,00008%	società in house
Risorse Idriche S.p.A.	0,00007%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
AIDA Ambiente s.r.l.	0,00004%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Gruppo SAP	0,00004%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
S.I.I. S.p.A.	0,00002%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Nord Ovest Servizi S.p.A.	0,000008%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Galatea s.c.a.r.l.	0,0000004%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Mondo Acqua S.p.A.	0,000004%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Environment Park S.p.A.	0,000003%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Water Alliance - Acque del Piemonte	0,000007%	indiretta tramite SMAT S.p.A.

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

Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
Consorzio ACEA Pinerolese	3,85%	ente strumentale
ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.	3,85%	società in house
Distribuzione Gas Naturale s.r.l.	3,85%	indiretta tramite ACEA P.I. S.p.A.
ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	3,85%	società partecipata
APE rinnovabili s.r.l.	3,85%	indiretta tramite ACEA P.E. s.r.l.
ACEA Servizi Strumentali Territoriali s.r.l.	3,85%	società in house
Consorzio BIM Pellice	3,33%	ente strumentale
SMAT S.p.A.	0,00008%	società in house
Risorse Idriche S.p.A.	0,00007%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
AIDA Ambiente s.r.l.	0,00004%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Gruppo SAP	0,00004%	indiretta tramite SMAT S.p.A.

Uniformità dei bilanci da consolidare

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

Lo stesso principio sottolinea che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. A tal fine sono state verificate le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale.

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

L'uniformità formale si riferisce agli schemi di bilancio che devono essere omogenei. Tale omogeneità è stata verificata per tutti gli Enti compresi nell'area di consolidamento che hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo i criteri stabiliti dalla normativa di cui al d.lgs. 118/2011 (Comune di Perosa Argentina, Consorzio ACEA Pinerolese e Consorzio BIM.).

Le società Acea Pinerolese Industriale S.p.A., Acea Pinerolese Energia s.r.l., Acea Servizi Strumentali Territoriali s.r.l. e SMAT S.p.A. hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo gli schemi e con i criteri stabiliti dal codice civile; per tale fattispecie si è proceduto dunque ad uniformare il bilancio agli schemi previsti dagli allegati al d.lgs.118/2011 prima di procedere con le operazioni di consolidamento dei conti.

Per quanto riguarda l'uniformità sostanziale ci si riferisce all'applicazione dei criteri di valutazione delle partite economico-patrimoniali esposte nei bilanci. Come per il punto precedente tale omogeneità è stata verificata per tutti gli Enti compresi

nell'area di consolidamento che hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo i criteri stabiliti dalla normativa di cui al d.lgs. 118/2011.

L'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati dalle società Acea Pinerolese Industriale S.p.A., Acea Pinerolese Energia s.r.l., Acea Servizi Strumentali Territoriali s.r.l. e SMAT S.p.A., in quanto l'eventuale attività di uniformazione non avrebbe prodotto effetti significativi sul bilancio consolidato.

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

Immobilizzazioni immateriali/materiali

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

Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte con il metodo del patrimonio netto.

Crediti

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

Disponibilità liquide

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

Patrimonio netto

È composto dalle seguenti poste:

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

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

Debiti di finanziamento

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con in residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi misurano quote di costo di competenza economica ma che verranno finanziariamente impegnate nel bilancio del successivo esercizio. I risconti passivi misurano quote di ricavo riferiti ad accertamenti già assunti nell'esercizio, ma di competenza economica dell'esercizio successivo. In quest'ultima voce sono ricompresi anche i contributi agli investimenti, vale a dire la quota di contributi ricevuti da terzi che annualmente sono ridotti attraverso la rilevazione nel conto economico di una quota annuale del contributo agli investimenti di importo proporzionale alla quota di ammortamento economico del bene finanziato dal contributo stesso.

Impegni su esercizi futuri

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

Costi e Ricavi

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

Metodo di consolidamento dei bilanci

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

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

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

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

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

Poiché il Comune di Perosa Argentina non detiene partecipazioni al 100% e nell'area di consolidamento sono stati individuati organismi partecipati con quote che non consentono di esercitare un controllo, per il consolidamento dei relativi bilanci d'esercizio 2017 è stato utilizzato il metodo proporzionale.

L'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale del bilancio consolidato.

Elisioni e rettifiche di consolidamento

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

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

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

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

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

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo.

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

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

Elisioni per allineamento saldi infragruppo

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

- Acea Servizi Strumentali Territoriali s.r.l. (3,85%)
- Acea Pinerolese Industriale S.p.A. (3,85%)
- Acea Pinerolese Energia s.r.l. (3,85%)
- Consorzio Acea Pinerolese (3,85%)
- Consorzio BIM Pellice (3,33%)
- SMAT S.p.A. (0,00008%)

Di seguito i dettagli.

1) Rettifica ricavi/crediti sul bilancio del Comune di Perosa Argentina per riallineamento valori con DGN s.r.l.

L'importo totale della rettifica risulta pari ad euro 25.986,95.

CONTO	DARE	AVERE
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	25.986,95	
A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		25.986,95

2) Elisione ricavi Comune di Perosa Argentina e costi DGN s.r.l. per canoni.

L'importo totale dei ricavi accertati dal Comune risulta pari ad euro 63.902,34 (importo netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (3,85%) per un importo pari ad euro 2.460,24.

CONTO	DARE	AVERE
A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.460,24	
B 10 - Prestazioni di servizi		2.460,24

3) Elisione crediti Comune di Perosa Argentina e debiti DGN s.r.l. canoni.

Il totale dei crediti del Comune risulta pari ad euro 21.300,78 (importo netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (3,85%) per un importo pari ad euro 820,08.

CONTO	DARE	AVERE
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		820,08
P D 2 - Debiti verso fornitori	820,08	

4) Rettifica per dividendo distribuito da Acea Pinerolese Energia al Comune.

L'importo totale della rettifica risulta pari ad euro 20.150,00 (accertamento n. 616/2017).

CONTO	DARE	AVERE
C 19 b - Proventi da partecipazioni da imprese partecipate	20.150,00	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		20.150,00

5) Accertamento dividendo 2017 Acea Pinerolese Energia s.r.l..

L'importo totale della rettifica risulta pari ad euro 26.970,00.

CONTO	DARE	AVERE
A C II 2 c - Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate	26.970,00	
C 19 b - Proventi da partecipazioni da imprese partecipate		26.970,00

6) Rettifica costi/debiti sul bilancio del Comune per riallineamento valori.

L'importo totale della rettifica risulta pari ad euro 5.953,19.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	5.953,19	
B 10 - Prestazioni di servizi		5.953,19

7) Elisione costi Comune di Perosa Argentina e ricavi ACEA Servizi Strumentali Territoriali s.r.l. per servizi gas.

Il totale dei costi sostenuti dal Comune risulta pari ad euro 12.601,16 (importo netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (3,85%) per un importo pari ad euro 485,14.

CONTO	DARE	AVERE
B 10 - Prestazioni di servizi		485,14
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	485,14	

8) Elisione debito Comune di Perosa Argentina e credito ACEA Servizi Strumentali Territoriali s.r.l. per servizi gas.

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 150,00 (importo netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (3,85%) per un importo pari ad euro 5,78.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	5,78	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		5,78

9) Rettifica costi/debiti sul bilancio del Comune per riallineamento valori con Acea Pinerolese Industriale S.p.A.

L'importo totale della rettifica risulta pari ad euro 39.313,99.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	39.313,99	
B 10 - Prestazioni di servizi		30.131,00
A B III 3 - Immobilizzazioni in corso e acconti		9.182,99

10) Elisione costi Comune di Perosa Argentina e ricavi Acea Pinerolese Industriale S.p.A. per servizi.

Il totale dei costi sostenuti dal Comune risulta pari ad euro 55.999,93 (importo netto IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (3,85%) per un importo pari ad euro 2.156,00.

CONTO	DARE	AVERE
B 10 - Prestazioni di servizi		2.156,00
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.156,00	

11) Rettifica dividendo distribuito da Acea Pinerolese Industriale S.p.A. al Comune.

L'importo totale della rettifica risulta pari ad euro 41.850,00 (accertamento n. 617/2017).

CONTO	DARE	AVERE
C 19 b - Proventi da partecipazioni da società partecipate	41.850,00	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		41.850,00

12) Accertamento dividendo 2017 Acea Pinerolese Industriale S.p.A.

L'importo totale della rettifica risulta pari ad euro 84.696,90.

CONTO	DARE	AVERE
A C II 2 c - Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate	84.696,90	
C 19 b - Proventi da partecipazioni da società partecipate		84.696,90

13) Elisione ricavi Comune di Perosa Argentina e costi del Consorzio BIM Pellice per sovracanon.

Il totale dei ricavi accertati dal Comune risulta pari ad euro 47.683,62. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (3,33%) per un importo pari ad euro 1.587,86.

CONTO	DARE	AVERE
A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.587,86	
B 12 a - Trasferimenti correnti		1.587,86

14) Elisione ricavi Comune di Perosa Argentina e costi per il Consorzio Acea Pinerolese per trasferimenti (rimborsi IVA).

Il totale dei ricavi accertati dal Comune risulta pari ad euro 28.040,82. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (3,85%) per un importo pari ad euro 1.079,57.

CONTO	DARE	AVERE
E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.079,57	
B 12 a - Trasferimenti correnti		1.079,57

15) Elisione costi Comune di Perosa Argentina e ricavi del Consorzio Acea Pinerolese per trasferimenti correnti.

Il totale dei costi sostenuti dal Comune risulta pari ad euro 3.908,75 (impegno n. 161/2017). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (3,85%) per un importo pari ad euro 150,49.

CONTO	DARE	AVERE
B 12 a - Trasferimenti correnti		150,49
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	150,49	

16) Elisione costi Comune di Perosa Argentina e ricavi del Consorzio Acea Pinerolese per trasferimenti correnti.

Il totale dei costi sostenuti dal Comune risulta pari ad euro 405.236,95. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (3,85%) per un importo pari ad euro 15.601,62.

CONTO	DARE	AVERE
B 10 - Prestazioni di servizi		15.601,62
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	15.601,62	

17) Elisione debiti Comune di Perosa Argentina e crediti del Consorzio Acea per trasferimenti.

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 96.645,45 (impegno n. 160/2017). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (3,85%) per un importo pari ad euro 3.720,85.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	3.720,85	
A C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		3.720,85

18) Rettifica valore della partecipazione del Consorzio Acea Pinerolese.

L'importo totale della rettifica risulta pari ad euro 18.203,71.

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	18.203,71	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		18.203,71

19) Rettifica valore della partecipazione del Consorzio BIM Pellice.

L'importo totale della rettifica risulta pari ad euro 733,13.

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	733,13	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		733,13

20) Rettifica valore riserve di patrimonio netto.

L'importo totale della rettifica risulta pari ad euro 209.047,03.

CONTO	DARE	AVERE
P A II c - Riserve da permessi di costruire	209.047,03	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		209.047,03

21) Rettifica valore della partecipazione di Acea Pinerolese Industriale S.p.A.

L'importo totale della rettifica risulta pari ad euro 209.047,03.

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		209.047,03
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	209.047,03	

22) Rettifica valore della partecipazione di Acea Pinerolese Energia s.r.l.

L'importo totale della rettifica risulta pari ad euro 59.681,66.

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	59.681,66	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		59.681,66

23) Rettifica valore della partecipazione di Acea Servizi Strumentali Territoriali s.r.l.

L'importo totale della rettifica risulta pari ad euro 256,41.

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	256,41	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		256,41

24) Rettifica valore della partecipazione di SMAT S.p.A.

L'importo totale della rettifica risulta pari ad euro 36,47.

CONTO	DARE	AVERE
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	36,47	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		36,47

Rettifiche di consolidamento

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

Consorzio ACEA Pinerolese

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	18.203,71	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		18.203,71

ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	1.305.754,41	
P A II b - Riserve da capitale	485.570,47	
P A II e - Altre riserve indisponibili	222.941,22	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		2.014.266,10

ACEA Pinerolese Energia s.r.l.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	154.962,50	
P A II b - Riserve da capitale	44.644,48	
P A II e - Altre riserve indisponibili	19.918,71	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		219.525,69

ACEA Servizi Strumentali s.r.l.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	3.850,00	
P A II a - Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	5.297,79	
P A II b - Riserve da capitale	76,31	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		9.224,10

Consorzio BIM Pellice

CONTO	DARE	AVERE
P A II a - Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	733,13	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		733,13

SMAT S.p.A.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	276,43	
P A II a - Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	4,97	
P A II b - Riserve da capitale	133,04	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		414,44

Altre informazioni

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

Criteria di valutazione applicati

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

Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni

Non sono presenti crediti e debiti aventi durata residua superiore a 5 anni

Ratei e risconti attivi

ACEA Pinerolese Energia s.r.l.

I ratei sono quote di ricavi di competenza 2017 relativi alla vendita di gas ed energia elettrica; sono calcolati tenuto conto del consumo pro-die e curva termica, come da disposizioni dell’Autorità dell’Energia Elettrica e del Gas. Di seguito il dettaglio:

Ratei attivi	Valore al 31/12/2016	Variazione nell'esercizio	Valore al 31/12/2017
Ratei attivi – vendita gas	8.185.130	726.753	8.911.883
Ratei attivi – vendita energia elettrica	351.817	114.293	466.110
Lavori di termostattizzazione e contabilizzazione	2.246	0	2.246
Minori costi su fornitura gas per la gestione calore	1.903	(1.434)	469
Totale ratei attivi	8.541.096	839.612	9.380.708

La voce Risconti attivi per euro 27.643 è relativa a storni di costi (premi sulle fidejussioni e spese correlate ed assicurazioni in essere) manifestatesi nel corso dell’esercizio 2017, ma di competenza di quello successivo, per euro 13.370 relativi ad altri risconti attivi e per euro 9.340 alla quota scadente entro l’esercizio successivo dei risconti attivi pluriennali. Di seguito il dettaglio:

Risconti attivi	Valore al 31/12/2016	Variazione nell'esercizio	Valore al 31/12/2017
Assicurazioni e fidejussioni	46.926	(19.283)	27.643
Altri risconti attivi	6.119	7.251	13.370
Quota scadente entro l'esercizio successivo dei risconti attivi pluriennali	10.633	(1.293)	9.340
Totale risconti attivi	63.678	(13.325)	50.353

ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.

La voce ratei attivi comprende:

	Esercizio 2016	Variazione nell'esercizio	Esercizio 2017
Ratei attivi gestione calore	27.542	(16.515)	11.027
Ratei attivi su fornitura servizi idrici	-	33.163	33.163
Ratei attivi energia termica utenti TLR	4.596	(4.596)	-
Interventi eseguiti su caldaie	452	(452)	-
Energia elettrica, premi assicurativi e commissioni bancarie	1.238	(1.238)	-
Ratei attivi diversi	439	(439)	-
Ratei attivi	34.267	9.923	44.190

La voce risconti attivi è così composta:

- euro 75.872 relativi a storni di costi (spese assicurative, abbonamenti, polizze fideiussorie, bolli automezzi, tasse, canoni anticipati su contratti, spese di pubblicità, canoni software, telefonici ed assistenza), manifestatesi nel corso dell'esercizio 2017, ma di competenza di quello successivo;
- euro 164.280 relativi a risconti attivi pluriennali derivanti dallo storno di voci di costo relative a più di due esercizi (la quota che verrà rilasciata nell'esercizio successivo ammonta ad euro 52.589); essi si riferiscono a spese sostenute per il rilascio di cauzioni, costituzioni di servitù, polizze fideiussorie, assicurazioni su macchine elettroniche da ufficio estensione garanzia server per cinque anni, contratto di licenza tecnica su stampanti e servitù passive.

Acea Servizi Strumentali Territoriali S.r.l.

La voce ratei attivi è così composta:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi gestione calore	425.102	(226.392)	198.710
Ratei attivi diversi fornitura gas	4.910	(4.811)	99
Ratei attivi	430.012	(231.203)	198.809

I risconti attivi per euro 2.907,00 si riferiscono a canoni anticipati per:

- premi polizze assicurative per euro 2.352,00
- tassa di possesso autocarri per euro 64,00
- spese per telefonia relative al servizio di telecontrollo per euro 210,00
- canone software applicativo "Vulcano" per euro 213,00
- spese per dominio e caselle pec per euro 68,00

Ratei e risconti passivi

ACEA Pinerolese Energia s.r.l.

Nell'esercizio sono stati rilevati risconti passivi pluriennali per euro 59.417, relativi alla riqualificazione delle Centrali Termiche per le quali sono state stipulate convenzioni di durata ultrannuale (la quota che verrà rilasciata nell'esercizio successivo ammonta ad euro 12.450).

ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.

La voce ratei passivi comprende:

	Esercizio 2016	Variazione nell'esercizio	Esercizio 2017
Ratei per fornitura gas	13.869	6.162	20.031
Ratei per fornitura acqua	-	14.379	14.379
Ratei per fornitura energia elettrica	7.046	1.143	8.189
Servizi di manutenzione, noleggi ed abbonamenti	6.621	(5.809)	812
Ratei su polizze assicurative	29.174	(28.828)	346
Altri ratei	12.770	(6.952)	5.818
Ratei passivi	69.480	(19.905)	49.575

I risconti passivi sono così composti:

- euro 24.179.770 relativi a risconti passivi pluriennali (dei quali, la quota che verrà rilasciata nell'esercizio successivo ammonta ad euro 1.706.260), relativi a quote pluriennali di contributi sull'impianto di compostaggio, raccolta differenziata, interventi per l'alluvione 2000, opere connesse ai giochi olimpici Torino 2006 ed il contributo erogato da Finpiemonte per il progetto di sviluppo denominato "GREEN NG".
- euro 3.354.990 relativi alle quote pluriennali dei contributi su allacciamenti ed opere di urbanizzazione realizzate dal Gruppo ed a quelle conferite in seguito allo scorporo del ramo di azienda gas da parte di Acea Pinerolese Industriale (la quota che verrà rilasciata nell'esercizio successivo ammonta ad euro 99.978).

Acea Servizi Strumentali Territoriali S.r.l.

La voce ratei passivi comprende costi di competenza dell'esercizio così composti:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei per fornitura gas gestione calore	91.665	20.305	111.970
Ratei su servizi telefonici	400	(9)	391
Ratei spese per assicurazione	0	1.791	1.791
Ratei da imposta di bollo su c/c IV° TRIM 2017	25	0	25
Ratei passivi	92.090	22.087	114.177

La voce risconti passivi comprende ricavi di competenza dell'esercizio successivo così composti:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi gestione Terzo responsabile	290	(154)	136
Risconti passivi Gestione calore	0	4.168	4.168
Risconti passivi	290	4.014	4.304

A fine esercizio sono stati rilevati risconti passivi pluriennali pari ad euro 5.131,00, relativi ad interessi attivi rilevati sull'ammontare del compenso dovuto per lavori svolti nell'esercizio, volti alla realizzazione di nuove caldaie situate presso gli impianti sportivi e rateizzato in dieci anni.

Proventi ed oneri finanziari

ACEA Pinerolese Energia s.r.l.

Proventi da partecipazioni in imprese partecipate. Nel corso dell'esercizio sono stati incassati euro 560.000 relativi alla distribuzione dell'utile 2016 conseguito dalla collegata E-GAS S.r.l.

Proventi finanziari:

	Valore al 31/12/2016	Variazione nell'esercizio	Valore al 31/12/2017
Interessi attivi bancari e postali	2.008	(1.369)	639
Interessi mora	238.558	48.396	286.954
Interessi attivi diversi	1.572	(1.572)	-
Proventi finanziari	242.138	45.455	287.593

Oneri finanziari:

	Valore al 31/12/2016	Variazione nell'esercizio	Valore al 31/12/2017
Interessi passivi bancari	55.326	(23.545)	31.781
Interessi passivi finanziamenti bancari	273.437	(6.418)	267.019
Interessi pass. dilazione imposte	13.017	4.998	18.015
Interessi di mora subiti	18	(11)	7
Interessi passivi diversi	14.361	(7.437)	6.924
Commissioni bancarie/factoring	3.365	(3.365)	0
Oneri finanziari	359.524	(35.778)	323.746

ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.

Proventi finanziari:

	Esercizio 2016	Variazione rispetto al precedente esercizio	Esercizio 2017
Interessi attivi c/c bancari	1.459	2.474	3.933
Interessi attivi diversi	77.395	(67.342)	10.053
Interessi attivi di mora D.L. 231/02	3.584	(3.064)	520
Interessi attivi da finanziamento a società collegate	7.082	(7.082)	0
Interessi finanziari	89.520	(75.014)	14.506

Oneri finanziari:

	Esercizio 2016	Variazione rispetto al precedente esercizio	Esercizio 2017
Interessi passivi bancari	64.947	(53.491)	11.456
Interessi passivi CDP e mutui	626.899	(44.979)	581.920
Interessi passivi diversi	43.921	(28.830)	15.091
Altri oneri finanziari	17.251	110	17.361
Oneri finanziari	753.018	(127.190)	625.828

Acea Servizi Strumentali Territoriali S.r.l.

Proventi finanziari:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell' esercizio	Valore di fine esercizio
Interessi attivi bancari	18	9	27
Interessi attivi diversi	0	1.073	1.073
Proventi finanziari	18	1.082	1.100

Oneri finanziari:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell' esercizio	Valore di fine esercizio
Interessi passivi diversi	9	(2)	7
Altri oneri finanziari	33	(25)	8
Commissioni bancarie/factoring	22	(22)	0
Oneri finanziari	64	(49)	15

CONTO ECONOMICO		Comune di Perosa Argentina	Comune di Perosa Argentina Rettifiche	Comune di Perosa Argentina 100,00%	Consorzio ACEA Pinerolese 3,85%	ACEA Pinerolese Industriale S.p.A. 3,85%	ACEA Pinerolese Energia s.r.l. 3,85%	ACEA Servizi Strutturali Territoriali s.r.l. 3,85%	Consorzio BIM Pellice 3,33%	SMAT S.p.A. 0,00008%	TOTALE AGGREGATO	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE														
1	Proventi da tributi	1.251.687,26		1.251.687,26	-	-	-	-	-	-	1.251.687,26			1.251.687,26
2	Proventi da fondi perequativi	508.550,00		508.550,00	-	-	-	-	-	-	508.550,00			508.550,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	92.138,11	-	92.138,11	778.553,61	-	17.910,62	-	-	-	888.602,34	-	15.752,11	872.850,23
a	Proventi da trasferimenti correnti	92.138,11		92.138,11	778.553,61	-	17.910,62	-	-	-	888.602,34	-	15.752,11	872.850,23
b	Quota annuale di contributi agli investimenti			-	-	-	-	-	-	-	-			-
c	Contributi agli investimenti			-	-	-	-	-	-	-	-			-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	239.953,08	25.986,95	265.940,03	-	2.182.408,46	2.172.155,41	79.854,54	-	264,07	4.700.622,51	-	6.689,24	4.693.933,27
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	141.387,11	25.986,95	167.374,06	-	-	-	-	-	-	167.374,06	-	4.048,10	163.325,96
b	Ricavi della vendita di beni	64.878,12		64.878,12	-	-	-	-	-	-	64.878,12			64.878,12
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	33.687,85		33.687,85	-	2.182.408,46	2.172.155,41	79.854,54	-	264,07	4.468.370,33	-	2.641,14	4.465.729,19
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			-	-	-	-	-	-	-	-			-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			-	-	3.889,96	809,08	680,68	-	-	5.379,72			5.379,72
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-	-	57.196,06	333,64	10.268,49	-	-	67.798,19			67.798,19
8	Altri ricavi e proventi diversi	83.142,86		83.142,86	6.115,56	119.130,55	51.485,82	36,65	35.739,27	62,68	295.713,39			295.713,39
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.175.471,31	25.986,95	2.201.458,26	784.669,17	2.362.625,03	2.242.694,57	90.840,37	35.739,27	326,75	7.718.353,41	-	22.441,35	7.695.912,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE														
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	55.395,90		55.395,90	1,81	192.125,32	1.357.006,27	44.427,50	14,04	9,08	1.648.979,92			1.648.979,92
10	Prestazioni di servizi	982.901,69	36.084,19	946.817,50	750.267,37	706.959,64	672.727,52	26.680,96	556,34	86,95	3.104.096,28	-	20.703,00	3.083.393,28
11	Utilizzo beni di terzi	7.810,30		7.810,30	92,17	13.032,48	1.723,95	1.136,10			23.930,78			23.930,78
12	Trasferimenti e contributi	210.096,34	-	210.096,34	31.032,28	-	-	-	27.364,21	-	268.492,83	-	2.817,92	265.674,91
a	Trasferimenti correnti	210.096,34		210.096,34	31.032,28	-	-	-	27.364,21	-	268.492,83	-	2.817,92	265.674,91
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.			-	-	-	-	-	-	-	-			-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti			-	-	-	-	-	-	-	-			-
13	Personale	621.650,22		621.650,22	857,93	742.460,45	27.525,46	10.480,24	313,99	49,70	1.403.337,99			1.403.337,99
14	Ammortamenti e svalutazioni	352.234,13	-	352.234,13	-	303.326,56	58.396,34	6.932,31	-	46,75	720.936,09	-	-	720.936,09
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	171,89		171,89	-	11.508,23	33.505,63	4.540,88	-	30,10	49.756,73			49.756,73
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	235.523,71		235.523,71	-	275.648,33	7.565,71	350,93	-	12,93	519.101,61			519.101,61
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			-	-	-	-	-	-	-	-			-
d	Svalutazione dei crediti	116538,53		116.538,53	-	16.170,00	17.325,00	2.040,50	-	3,72	152.077,75			152.077,75
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			-	-	1.098,98	5,04	-	-	-	1.104,03			1.104,03
16	Accantonamenti per rischi			-	-	1.356,36	15.111,64	-	-	-	16.467,99			16.467,99
17	Altri accantonamenti			-	-	-	-	-	-	-	-			-
18	Oneri diversi di gestione	38.254,62		38.254,62	31,51	132.246,69	22.301,51	100,37	-	64,31	192.999,00			192.999,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.268.343,20	36.084,19	2.232.259,01	782.283,07	2.092.606,48	2.154.797,72	89.757,48	28.384,37	256,79	7.380.344,91	-	23.520,92	7.356.823,99
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	92.871,89	62.071,14	30.800,75	2.386,10	270.018,56	87.896,85	1.082,89	7.354,90	69,96	338.008,50	-	1.079,57	339.088,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI														
<i>Proventi finanziari</i>														
19	Proventi da partecipazioni	62.009,40	111.666,90	173.676,30	36,50	8.424,49	21.560,00	-	-	-	203.697,29	-	62.000,00	141.697,29
a	da società controllate			-	-	-	-	-	-	-	-			-
b	da società partecipate	62.009,40	111.666,90	173.676,30	36,50	-	21.560,00	-	-	-	195.272,80	-	62.000,00	133.272,80
c	da altri soggetti			-	-	8.424,49	-	-	-	-	8.424,49			8.424,49
20	Altri proventi finanziari	75,95		75,95	0,01	558,48	11.072,33	42,35	10,54	4,35	11.764,01			11.764,01
	Totale proventi finanziari	62.085,35	111.666,90	173.752,25	36,51	8.982,97	32.632,33	42,35	10,54	4,35	215.461,30	-	62.000,00	153.461,30
<i>Oneri finanziari</i>														
21	Interessi ed altri oneri finanziari	20.315,37	-	20.315,37	1,49	24.094,38	12.464,22	0,58	-	5,44	56.881,48	-	-	56.881,48
a	Interessi passivi	20.315,37		20.315,37	1,49	24.094,38	-	-	-	-	44.411,24			44.411,24
b	Altri oneri finanziari			-	-	-	12.464,22	0,58	-	5,44	12.470,24			12.470,24
	Totale oneri finanziari	20.315,37	-	20.315,37	1,49	24.094,38	12.464,22	0,58	-	5,44	56.881,48	-	-	56.881,48
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	41.769,98	111.666,90	153.436,88	35,02	15.111,40	20.168,11	41,77	10,54	1,09	158.579,82	-	62.000,00	96.579,82
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE														
22	Rivalutazioni	1.082.293,92		1.082.293,92	-	-	-	-	-	-	1.082.293,92			1.082.293,92
23	Svalutazioni			-	-	11.044,69	-	-	-	-	11.044,69			11.044,69
	TOTALE RETTIFICHE (D)	1.082.293,92	-	1.082.293,92	-	11.044,69	-	-	-	-	1.071.249,23	-	-	1.071.249,23
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI														
24	Proventi straordinari	75.017,74	-	75.017,74	80,17	-	-	-	498,92	-	75.596,83	-	1.079,57	74.517,26
a	Proventi da permessi di costruire			-	-	-	-	-	-	-	-			-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			-	-	-	-	-	-	-	-			-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	75.017,74		75.017,74	80,17	-	-	-	498,92	-	75.596,83	-	1.079,57	74.517,26
d	Plusvalenze patrimoniali			-	-	-	-	-	-	-	-			-
e	Altri proventi straordinari			-	-	-	-	-	-	-	-			-
	Totale proventi straordinari	75.017,74	-	75.017,74	80,17	-	-	-	498,92	-	75.596,83	-	1.079,57	74.517,26
25	Oneri straordinari	70.805,32	-	70.805,32	16,04	-	-	-	-	-	70.821,36	-	-	70.821,36

CONTO ECONOMICO		Comune di Perosa Argentina	Comune di Perosa Argentina Rettifiche	Comune di Perosa Argentina 100,00%	Consorzio ACEA Pinerolese 3,85%	ACEA Pinerolese Industriale S.p.A. 3,85%	ACEA Pinerolese Energia s.r.l. 3,85%	ACEA Servizi Strutturali Territoriali s.r.l. 3,85%	Consorzio BIM Pellice 3,33%	SMAT S.p.A. 0,00008%	TOTALE AGGREGATO	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
a	Trasferimenti in conto capitale			-	-	-	-	-	-	-	-			-
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	50.805,32		50.805,32	16,04	-	-	-	-	-	50.821,36			50.821,36
c	Minusvalenze patrimoniali			-	-	-	-	-	-	-	-			-
d	Altri oneri straordinari	20.000,00		20.000,00	-	-	-	-	-	-	20.000,00			20.000,00
	Totale oneri straordinari	70.805,32	-	70.805,32	16,04	-	-	-	-	-	70.821,36	-	-	70.821,36
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	4.212,42	-	4.212,42	64,13	-	-	-	498,92	-	4.775,47	-	1.079,57	3.695,90
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.035.404,43	173.738,04	1.209.142,47	2.485,25	243.862,47	108.064,96	1.124,66	7.864,36	68,87	1.572.613,02	-	-	1.510.613,02
26	Imposte (*)	43.918,58		43.918,58	58,91	80.841,26	31.697,32	497,30	20,28	20,49	157.054,14			157.054,14
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	991.485,85	173.738,04	1.165.223,89	2.426,34	163.021,20	76.367,64	627,36	7.844,09	48,38	1.415.558,88	-	-	1.353.558,88
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			-	-	-	-	-	-	0,05	0,05			0,05

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune di Perosa Argentina	Comune di Perosa Argentina	Comune di Perosa Argentina	Consorzio ACEA Pinerolese	ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.	ACEA Pinerolese Energia s.r.l.	ACEA Servizi Strumentali Territoriali	Consorzio BIM Pellice	SMAT S.p.A.	TOTALE AGGREGATO	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
			Rettifiche	100%	3,85%	3,85%	3,85%	3,85%	3,33%	0,00008%				
	A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE													
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)													
	B) IMMOBILIZZAZIONI													
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>													
1	Costi di impianto e di ampliamento						22,91				22,91			22,91
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità					3.789,48					3.789,48			3.789,48
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno					6.791,71	306,85	22,95			7.121,50			7.121,50
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile													
5	Avviamento						210.303,13			4,74	210.307,87			210.307,87
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti							381,07			381,07			381,07
9	Altre	19.940,04		19.940,04		10.535,14	25.664,64	31.575,08		466,52	88.181,42			88.181,42
	Totale immobilizzazioni immateriali	19.940,04		19.940,04		21.116,33	236.297,52	31.979,10		471,27	309.804,25			309.804,25
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>													
II	1 Beni demaniali	4.081.031,97		4.081.031,97							4.081.031,97			4.081.031,97
1.1	Terreni													
1.2	Fabbricati	3.810.469,35		3.810.469,35							3.810.469,35			3.810.469,35
1.3	Infrastrutture	270.562,62		270.562,62							270.562,62			270.562,62
1.9	Altri beni demaniali													
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.058.329,83		6.058.329,83	245,44	3.265.673,14	110.025,72	2.094,59		117,30	9.436.486,04			9.436.486,04
2.1	Terreni	1.495.426,53		1.495.426,53	245,44	171.375,78	1.532,45				1.668.580,21			1.668.580,21
a	di cui in leasing finanziario													
2.2	Fabbricati	3.309.282,73		3.309.282,73		551.945,20	19.685,20			48,37	3.880.961,51			3.880.961,51
a	di cui in leasing finanziario													
2.3	Impianti e macchinari	17.603,81		17.603,81		2.417.203,52	87.817,69			64,24	2.522.689,26			2.522.689,26
a	di cui in leasing finanziario													
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	9.599,61		9.599,61		104.204,91	67,11	1.311,85		2,81	115.186,28			115.186,28
2.5	Mezzi di trasporto	33.037,47		33.037,47							33.037,47			33.037,47
2.6	Macchine per ufficio e hardware	232,59		232,59							232,59			232,59
2.7	Mobili e arredi	3.141,54		3.141,54							3.141,54			3.141,54
2.8	Infrastrutture	13.963,53		13.963,53							13.963,53			13.963,53
2.99	Altri beni materiali	1.176.042,02		1.176.042,02		20.943,73	923,27	782,74		1,88	1.198.693,65			1.198.693,65
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	78.440,42	9.182,99	69.257,43		9.540,45	174,56			17,93	78.990,37			78.990,37
	Totale immobilizzazioni materiali	10.217.802,22	9.182,99	10.208.619,23	245,44	3.275.213,60	110.200,28	2.094,59		135,23	13.596.508,38			13.596.508,38
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>													
1	Partecipazioni in	2.392.502,82	130.135,65	2.262.367,17	4.160,89	78.432,05	4.490,52			15,34	2.349.465,96		2.262.367,17	87.098,79
a	imprese controllate													
b	imprese partecipate	2.392.502,82	149.072,49	2.243.430,33	4.160,89	231,00	4.298,02			12,57	2.252.132,81		2.243.430,33	8.702,48
c	altri soggetti		18.936,84	18.936,84		78.201,05	192,50				97.333,15		18.936,84	78.396,31
2	Crediti verso					2.152,69					2.152,69			2.152,69
a	altre amministrazioni pubbliche													
b	imprese controllate													
c	imprese partecipate													
d	altri soggetti					2.152,69					2.152,69			2.152,69
3	Altri titoli													
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.392.502,82	130.135,65	2.262.367,17	4.160,89	80.584,74	4.490,52			15,34	2.351.618,65		2.262.367,17	89.251,48
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.630.245,08	139.318,64	12.490.926,44	4.406,33	3.376.914,66	350.988,33	34.073,69		621,84	16.257.931,28		2.262.367,17	13.995.564,11
	C) ATTIVO CIRCOLANTE													
I	<i>Rimanenze</i>						34.236,09	1.738,01	2.220,68	5,93	38.200,70			38.200,70
	Totale rimanenze						34.236,09	1.738,01	2.220,68	5,93	38.200,70			38.200,70
II	<i>Crediti</i>													
1	Crediti di natura tributaria	95.332,91		95.332,91							95.332,91			95.332,91
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità													
b	Altri crediti da tributi	80.140,04		80.140,04							80.140,04			80.140,04
c	Crediti da Fondi perequativi	15.192,87		15.192,87							15.192,87			15.192,87
2	Crediti per trasferimenti e contributi	383.038,78	111.666,90	494.705,68	151.530,69	3.247,59					649.483,96	3.720,85		645.763,11
a	verso amministrazioni pubbliche	383.038,78		383.038,78	151.530,69						534.569,47	3.720,85		530.848,62
b	imprese controllate													
c	imprese partecipate		111.666,90	111.666,90		3.247,59					114.914,49			114.914,49
d	verso altri soggetti													
3	Verso clienti ed utenti	2.142,19	25.986,95	28.129,14		1.230.918,11	465.529,03	21.935,64		214,12	1.746.726,04	825,86		1.745.900,18
4	Altri Crediti	35.966,68		35.966,68	695,43	197.422,76	216.090,30	20.078,06		24,12	470.277,32			470.277,32
a	verso l'erario					131.882,14	176.687,55	20.050,80		18,75	328.639,23			328.639,23
b	per attività svolta per c/terzi	2.660,90		2.660,90							2.660,90			2.660,90
c	altri	33.305,78		33.305,78	695,43	65.540,63	39.402,75	27,26		5,37	138.977,19			138.977,19
	Totale crediti	516.480,56	137.653,85	654.134,41	152.226,12	1.431.588,47	681.619,32	42.013,70		238,24	2.961.820,23	4.546,71		2.957.273,52
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>													

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Comune di Perosa Argentina	Comune di Perosa Argentina Rettifiche	Comune di Perosa Argentina 100%	Consorzio ACEA Pinerolese 3,85%	ACEA Pinerolese Industriale S.p.A. 3,85%	ACEA Pinerolese Energia s.r.l. 3,85%	ACEA Servizi Strumentali Territoriali 3,85%	Consorzio BIM Pellice 3,33%	SMAT S.p.A. 0,00008%	TOTALE AGGREGATO	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
1		Partecipazioni			-	-	-	-	-	-	-	-			-
2		Altri titoli			-	-	-	-	-	-	-	-			-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV		Disponibilità liquide													
1		Conto di tesoreria	1.122.956,13	-	1.122.956,13	60.502,22	-	-	-	8.896,94	-	1.192.355,30	-	-	1.192.355,30
	a	Istituta tesoriere	1.122.956,13		1.122.956,13	60.502,22	-	-	-	8.896,94	-	1.192.355,30	-	-	1.192.355,30
	b	presso Banca d'Italia			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2		Altri depositi bancari e postali			-	-	573.799,57	179.361,18	15.616,37	-	105,53	768.882,65			768.882,65
3		Denaro e valori in cassa			-	-	330,64	86,32	36,07	-	0,07	453,10			453,10
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			-	-	-	-	-	-	-	-			-
		Totale disponibilità liquide	1.122.956,13	-	1.122.956,13	60.502,22	574.130,21	179.447,50	15.652,44	8.896,94	105,60	1.961.691,05	-	-	1.961.691,05
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.639.436,69	137.653,85	1.777.090,54	212.728,34	2.039.954,76	862.804,83	59.886,83	8.896,94	349,77	4.961.711,98	4.546,71	-	4.957.165,27
		D) RATEI E RISCOINTI													
1		Ratei attivi			-	38,00	1.701,32	361.157,26	7.654,15	-	-	370.550,71			370.550,71
2		Risconti attivi	9.499,58		9.499,58	2,44	9.245,85	2.588,20	111,92	-	1,04	21.449,04			21.449,04
		TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	9.499,58	-	9.499,58	40,44	10.947,17	363.745,46	7.766,07	-	1,04	391.999,75	-	-	391.999,75
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.279.181,35	1.664,79	14.277.516,56	217.175,11	5.427.816,59	1.577.538,62	101.726,59	8.896,94	972,65	21.611.643,01	4.546,71	2.262.367,17	19.344.729,13

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune di Perosa Argentina	Comune di Perosa Argentina Rettifiche	Comune di Perosa Argentina 100,00%	Consorzio ACEA Pinerolese 3,85%	ACEA Pinerolese Industriale S.p.A. 3,85%	ACEA Pinerolese Energia s.r.l. 3,85%	ACEA Servizi Strumentali Territoriali 3,85%	Consorzio BIM Pellice 3,33%	SMAT S.p.A. 0,0008%	TOTALE AGGREGATO	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
A) PATRIMONIO NETTO														
I	Fondo di dotazione	- 2.411.689,76		- 2.411.689,76	18.203,71	1.305.754,41	154.962,50	3.850,00	-	276,43	- 928.642,72	-	- 1.483.047,05	- 2.411.689,77
II	Riserve	9.831.292,82	- 130.135,65	9.701.157,17	-	708.511,69	64.563,19	5.374,10	733,13	138,01	10.480.477,29	-	717.320,12	9.763.157,17
a	da risultato economico di esercizi precedenti		78.911,38	78.911,38	-	-	-	5.297,79	733,13	4,97	84.947,27	-	55.964,11	140.911,38
b	da capitale		-	-	-	485.570,47	44.644,48	76,31	-	-	530.424,30	-	530.424,30	-
c	da permessi di costruire	667.040,36	- 209.047,03	457.993,33	-	-	-	-	-	-	457.993,33	-	-	457.993,33
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.164.252,46	-	9.164.252,46	-	-	-	-	-	-	9.164.252,46	-	-	9.164.252,46
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	-	222.941,22	19.918,71	-	-	-	242.859,93	-	242.859,93	-
III	Risultato economico dell'esercizio	991.485,85	173.738,04	1.165.223,89	2.426,34	163.021,20	76.367,64	627,36	7.844,09	48,38	1.415.558,88	-	62.000,00	1.353.558,88
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	8.411.088,91	43.602,39	8.454.691,30	20.630,05	2.177.287,30	295.893,33	9.851,46	8.577,22	462,82	10.967.393,45	-	2.262.367,17	8.705.026,28
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	0,21	0,21	-	-	0,21
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	0,05	0,05	-	-	0,05
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	0,26	0,26	-	-	0,26
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.411.088,91	43.602,39	8.454.691,30	20.630,05	2.177.287,30	295.893,33	9.851,46	8.577,22	462,82	10.967.393,45	-	2.262.367,17	8.705.026,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI														
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	70.074,43	780,32	-	-	-	70.854,75	-	-	70.854,75
3	Altri	-	-	-	-	705.624,42	112.874,65	802,76	-	-	819.301,83	-	-	819.301,83
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-	-	-	21,38	21,38	-	-	21,38
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	-	-	775.698,85	113.654,96	802,76	-	21,38	890.177,96	-	-	890.177,96
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO														
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	-	141.908,65	3.256,06	1.240,55	-	14,90	146.420,16	-	-	146.420,16
D) DEBITI														
1	Debiti da finanziamento	376.742,94	-	376.742,94	-	552.827,85	456.798,34	-	-	306,02	1.386.675,15	-	-	1.386.675,15
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	107,06	107,06	-	-	107,06
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	552.827,85	456.798,34	-	-	198,96	1.009.825,15	-	-	1.009.825,15
d	verso altri finanziatori	376.742,94	-	376.742,94	-	-	-	-	-	-	376.742,94	-	-	376.742,94
2	Debiti verso fornitori	397.500,48	- 45.267,18	352.233,30	183.358,92	388.539,00	658.832,79	80.005,93	-	63,34	1.663.033,27	- 4.546,71	-	1.658.486,56
3	Acconti	-	-	-	-	18.710,00	5.117,88	2.858,74	-	-	26.686,62	-	-	26.686,62
4	Debiti per trasferimenti e contributi	201.567,13	-	201.567,13	-	-	69,80	-	-	-	201.636,93	-	-	201.636,93
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	174.849,70	-	174.849,70	-	-	-	-	-	-	174.849,70	-	-	174.849,70
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	69,80	-	-	-	69,80	-	-	69,80
e	altri soggetti	26.717,43	-	26.717,43	-	-	-	-	-	-	26.717,43	-	-	26.717,43
5	Altri debiti	100.068,85	-	100.068,85	13.184,65	310.848,04	37.928,39	2.208,09	319,72	62,65	464.620,40	-	-	464.620,40
a	tributari	35.216,66	-	35.216,66	11.596,57	20.395,64	7.944,59	630,78	-	6,68	75.790,94	-	-	75.790,94
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.680,00	-	4.680,00	96,21	30.988,19	1.513,05	466,43	0,45	3,28	37.747,61	-	-	37.747,61
c	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	60.172,19	-	60.172,19	1.491,87	259.464,21	28.470,75	1.110,88	319,27	52,69	351.081,85	-	-	351.081,85
	TOTALE DEBITI (D)	1.075.879,40	- 45.267,18	1.030.612,22	196.543,57	1.270.924,89	1.158.747,21	85.072,76	319,72	432,01	3.742.652,37	- 4.546,71	-	3.738.105,66
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI														
I	Ratei passivi	-	-	-	1,49	1.908,64	3.699,50	4.395,81	-	0,01	10.005,45	-	-	10.005,45
II	Risconti passivi	4.792.213,04	-	4.792.213,04	-	1.060.088,26	2.287,55	363,25	-	41,52	5.854.993,62	-	-	5.854.993,62
1	Contributi agli investimenti	4.792.213,04	-	4.792.213,04	-	-	-	-	-	41,42	4.792.254,46	-	-	4.792.254,46
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.792.213,04	-	4.792.213,04	-	-	-	-	-	-	4.792.213,04	-	-	4.792.213,04
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	41,42	41,42	-	-	41,42
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	-	1.060.088,26	2.287,55	363,25	-	0,10	1.062.739,16	-	-	1.062.739,16
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	4.792.213,04	-	4.792.213,04	1,49	1.061.996,90	5.987,06	4.759,06	-	41,53	5.864.999,07	-	-	5.864.999,07
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.279.181,35	- 1.664,79	14.277.516,56	217.175,11	5.427.816,59	1.577.538,62	101.726,59	8.896,94	972,65	21.611.643,01	- 4.546,71	- 2.262.367,17	19.344.729,13
CONTI D'ORDINE														
	1) Impegni su esercizi futuri	261.141,52	-	261.141,52	-	-	-	-	-	-	261.141,52	-	-	261.141,52
	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Comune di Perosa Argentina	Comune di Perosa Argentina Rettifiche	Comune di Perosa Argentina 100,00%	Consorzio ACEA Pinerolese 3,85%	ACEA Pinerolese Industriale S.p.A. 3,85%	ACEA Pinerolese Energia s.r.l. 3,85%	ACEA Servizi Strumentali Territoriali 3,85%	Consorzio BIM Pellice 3,33%	SMAT S.p.A. 0,00008%	TOTALE AGGREGATO	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO	
		7) garanzie prestate a altre imprese			-	-	-	-	-	-	-	-				-
		TOTALE CONTI D'ORDINE	261.141,52	-	261.141,52	-	-	-	-	-	-	261.141,52	-	-	261.141,52	

Bilancio 2017
Comune di Perosa Argentina

CONTO ECONOMICO
Anno Esercizio 2017

CONTO ECONOMICO		SALDO 2017	SALDO 2016
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	1.251.687,26	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	508.550,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	92.138,11	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	92.138,11	0,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	239.953,08	0,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	141.387,11	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	64.878,12	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	33.687,85	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	83.142,86	0,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.175.471,31	0,00
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	55.395,90	0,00
10	Prestazioni di servizi	982.901,69	0,00
11	Utilizzo beni di terzi	7.810,30	0,00
12	Trasferimenti e contributi	210.096,34	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	210.096,34	0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	621.650,22	0,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	352.234,13	0,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	171,89	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	235.523,71	0,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	116.538,53	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	38.254,62	0,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.268.343,20	0,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		(92.871,89)	0,00
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	62.009,40	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	62.009,40	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	75,95	0,00
Totale proventi finanziari		62.085,35	0,00
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	20.315,37	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	20.315,37	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		20.315,37	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		41.769,98	0,00
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	1.082.293,92	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		1.082.293,92	0,00
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	Proventi straordinari	75.017,74	0,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	75.017,74	0,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		75.017,74	0,00
25	Oneri straordinari	70.805,32	0,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	50.805,32	0,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	20.000,00	0,00
Totale oneri straordinari		70.805,32	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		4.212,42	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.035.404,43	0,00
26	Imposte (*)	43.918,58	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		991.485,85	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO
Anno Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		SALDO 2017	SALDO 2016
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5 avviamento	0,00	0,00
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9 altre	19.940,04	805,20
	Totale immobilizzazioni immateriali	19.940,04	805,20
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
	1 Beni demaniali	4.081.031,97	4.755.111,98
	1.1 Terreni	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	3.810.469,35	4.696.371,65
	1.3 Infrastrutture	270.562,62	58.740,33
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.058.329,83	6.050.775,26
	2.1 Terreni	1.495.426,53	1.495.426,53
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	3.309.282,73	4.018.565,17
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	17.603,81	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	9.599,61	140.684,18
	2.5 Mezzi di trasporto	33.037,47	182.258,35
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	232,59	44.006,40
	2.7 Mobili e arredi	3.141,54	107.846,38
	2.8 Infrastrutture	13.963,53	0,00
	2.99 Altri beni materiali	1.176.042,02	61.988,25
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	78.440,42	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	10.217.802,22	10.805.887,24
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1 Partecipazioni in	2.392.502,82	1.310.208,90
	a imprese controllate	0,00	0,00
	b imprese partecipate	2.392.502,82	1.310.208,90
	c altri soggetti	0,00	0,00
	2 Crediti verso	0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b imprese controllate	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00
	d altri soggetti	0,00	0,00
	3 Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.392.502,82	1.310.208,90
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.630.245,08	12.116.901,34
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00
II	<u>Crediti(2)</u>		
	1 Crediti di natura tributaria	95.332,91	110.049,73
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi	80.140,04	67.579,69
	c Crediti da Fondi perequativi	15.192,87	42.470,04
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	383.038,78	187.217,83
	a verso amministrazioni pubbliche	383.038,78	187.217,83
	b imprese controllate	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00
	d verso altri soggetti	0,00	0,00
	3 Verso clienti ed utenti	2.142,19	21.813,19
	4 Altri Crediti	35.966,68	47.050,98
	a verso l'erario	0,00	0,00
	b per attività svolta per c/terzi	2.660,90	5.930,24
	c altri	33.305,78	41.120,74
	Totale crediti	516.480,56	366.131,73
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1 partecipazioni	0,00	0,00
	2 altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1 Conto di tesoreria	1.122.956,13	1.399.078,25
	a Istituto tesoriere	1.122.956,13	1.399.078,25
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO
Anno Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		SALDO 2017	SALDO 2016
	Totale disponibilità liquide	1.122.956,13	1.399.078,25
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.639.436,69	1.765.209,98
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	9.499,58	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	9.499,58	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	14.279.181,35	13.882.111,32

- (1) Con separata indicazioni degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
 (2) Con separata indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
 (3) Con separata indicazioni degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE PASSIVO
Anno Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		SALDO 2017	SALDO 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	(2.411.689,76)	9.145.726,36
II	Riserve	9.831.292,82	(79.690,40)
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	(710.030,22)
	<i>b da capitale</i>	0,00	0,00
	<i>c da permessi di costruire</i>	667.040,36	630.339,82
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.164.252,46	0,00
	<i>e Altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	991.485,85	710.030,22
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.411.088,91	9.776.066,18
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	376.742,94	453.779,85
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	<i>d verso altri finanziatori</i>	376.742,94	453.779,85
2	Debiti verso fornitori	397.500,48	320.846,41
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	201.567,13	197.728,78
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	174.849,70	159.219,70
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>e altri soggetti</i>	26.717,43	38.509,08
5	altri debiti	100.068,85	63.883,60
	<i>a tributari</i>	35.216,66	24.006,05
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.680,00	5.652,28
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	<i>d altri</i>	60.172,19	34.225,27
	TOTALE DEBITI (D)	1.075.879,40	1.036.238,64
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	4.792.213,04	3.069.806,50
1	Contributi agli investimenti	4.792.213,04	3.069.806,50
	<i>a da amministrazioni pubbliche</i>	4.792.213,04	3.069.806,50
	<i>b da altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.792.213,04	3.069.806,50
	TOTALE DEL PASSIVO	14.279.181,35	13.882.111,32
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	261.141,52	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	261.141,52	0,00

(1) Con separate indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto d'imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Bilancio 2017

Consorzio ACEA Pinerolese

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	20.222.171,59	20.187.323,17		
a	Proventi da trasferimenti correnti	20.222.171,59	20.187.323,17		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	158.845,83	158.969,09	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		20.381.017,42	20.346.292,26		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46,96	177,51	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	19.487.464,13	19.429.590,33	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.394,00		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	806.033,29	800.098,27		
a	Trasferimenti correnti	806.033,29	800.098,27		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	22.284,00	22.284,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	818,32	2.092,28	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		20.319.040,70	20.254.242,39		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		61.976,72	92.049,87		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	947,98	4.641,69	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	947,98	4.641,69		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,21	2,81	C16	C16
Totale proventi finanziari		948,19	4.644,50		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	38,70	169,55	C17	C17
a	Interessi passivi	38,70	169,55		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		38,70	169,55		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		909,49	4.474,95		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.082,32	615,50	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.082,32	615,50		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	2.082,32	615,50		
25	Oneri straordinari	416,68	615,49	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	416,68	615,49		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	416,68	615,49		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.665,64	0,01		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	64.551,85	96.524,83		
26	Imposte (*)	1.530,00	1.530,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	63.021,85	94.994,83	23	23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I				BI1	BI1
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI2	BI2
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI3	BI3
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI4	BI4
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI5	BI5
5	Avviamento			BI6	BI6
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI7	BI7
9	Altre				
Totale immobilizzazioni immateriali					
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.375,14	6.375,14		
2.1	Terreni	6.375,14	6.375,14	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati				
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		6.375,14	6.375,14		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	108.075,00	108.075,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	108.075,00	108.075,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		108.075,00	108.075,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		114.450,14	114.450,14		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.935.862,16	4.101.365,65		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.935.862,16	4.101.365,65		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti			CII1	CII1
4	Altri Crediti	18.063,04	4.641,89	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	18.063,04	4.641,89		
	Totale crediti	3.953.925,20	4.106.007,54		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.571.486,31	1.696.077,59		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.571.486,31	1.696.077,59		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			CIV1	CIV1b,c
2	Altri depositi bancari e postali			CIV2,3	CIV2,3
3	Denaro e valori in cassa				
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.571.486,31	1.696.077,59		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.525.411,51	5.802.085,13		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	986,89		D	D
2	Risconti attivi	63,45		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.050,34			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.640.911,99	5.916.535,27		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	472.823,54	377.828,71	AI	AI
II	Riserve				
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	63.021,85	94.994,83	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		535.845,39	472.823,54		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	4.762.569,37	6.219,78	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi		5.265.341,37		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		385.813,29		
c	<i>imprese controllate</i>		4.879.528,08	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	342.458,53	172.150,58	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	301.209,70	146.972,04		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.499,00			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	38.749,83	25.178,54		
TOTALE DEBITI (D)		5.105.027,90	5.443.711,73		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	38,70		E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				

3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		38,70			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		5.640.911,99	5.916.535,27		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Bilancio consolidato 2017
ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.

ACEA PINEROLESE INDUSTRIALE S.P.A.

Bilancio consolidato al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	VIA VIGONE 42, PINEROLO (TO)
Codice Fiscale	05059960012
Numero Rea	TO 680448
P.I.	05059960012
Capitale Sociale Euro	33.915.699 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	360000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	ACEA PINEROLESE INDUSTRIALE S.P.A.
Paese della capogruppo	Italia

Stato patrimoniale consolidato

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	397
2) costi di sviluppo	98.428	196.856
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	176.408	217.278
7) altre	273.640	330.550
Totale immobilizzazioni immateriali	548.476	745.081
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	18.787.558	19.438.322
2) impianti e macchinario	62.784.507	66.241.085
3) attrezzature industriali e commerciali	2.706.621	2.787.634
4) altri beni	543.993	532.986
5) immobilizzazioni in corso e acconti	247.804	448.706
Totale immobilizzazioni materiali	85.070.483	89.448.733
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	6.000	289.875
d-bis) altre imprese	2.031.196	2.026.196
Totale partecipazioni	2.037.196	2.316.071
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	114.397
esigibili oltre l'esercizio successivo	55.914	51.730
Totale crediti verso altri	55.914	166.127
Totale crediti	55.914	166.127
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.093.110	2.482.198
Totale immobilizzazioni (B)	87.712.069	92.676.012
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	583.838	612.382
3) lavori in corso su ordinazione	305.411	204.372
Totale rimanenze	889.249	816.754
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.971.899	31.488.131
Totale crediti verso clienti	31.971.899	31.488.131
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	84.353	67.948
Totale crediti verso imprese collegate	84.353	67.948
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.990.448	246.889
Totale crediti tributari	1.990.448	246.889
5-ter) imposte anticipate	1.435.062	1.618.742
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.702.354	1.787.654

Totale crediti verso altri	1.702.354	1.787.654
Totale crediti	37.184.116	35.209.364
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	14.903.885	17.796.383
3) danaro e valori in cassa	8.588	7.479
Totale disponibilità liquide	14.912.473	17.803.862
Totale attivo circolante (C)	52.985.838	53.829.980
D) Ratei e risconti	284.342	294.583
Totale attivo	140.982.249	146.800.575
Passivo		
A) Patrimonio netto di gruppo		
I - Capitale	33.915.699	33.915.699
III - Riserve di rivalutazione	9.915.703	9.915.703
IV - Riserva legale	565.972	387.970
V - Riserve statutarie	2.130.545	946.294
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva avanzo di fusione	123.196	123.196
Riserva di consolidamento	3.900.919	3.018.934
Varie altre riserve	1.766.566	1.945.331
Totale altre riserve	5.790.681	5.087.461
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.234.317	4.319.497
Totale patrimonio netto di gruppo	56.552.917	54.572.624
Patrimonio netto di terzi		
Capitale e riserve di terzi	0	0
Utile (perdita) di terzi	0	0
Totale patrimonio netto di terzi	0	0
Totale patrimonio netto consolidato	56.552.917	54.572.624
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	1.820.115	1.853.071
4) altri	18.327.907	18.592.780
Totale fondi per rischi ed oneri	20.148.022	20.445.851
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.685.939	3.832.877
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.871.452	5.867.554
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.487.713	12.359.166
Totale debiti verso banche	14.359.165	18.226.720
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	485.974	320.856
Totale acconti	485.974	320.856
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.091.922	12.191.681
Totale debiti verso fornitori	10.091.922	12.191.681
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	529.757	898.658
Totale debiti tributari	529.757	898.658
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	804.888	798.482
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	804.888	798.482
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.739.330	6.162.830

Totale altri debiti	6.739.330	6.162.830
Totale debiti	33.011.036	38.599.227
E) Ratei e risconti	27.584.335	29.349.996
Totale passivo	140.982.249	146.800.575

Conto economico consolidato

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	56.685.934	59.347.238
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	101.038	(1.346.243)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.485.612	2.896.607
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	298.022	180.217
altri	2.796.278	3.808.268
Totale altri ricavi e proventi	3.094.300	3.988.485
Totale valore della produzione	61.366.884	64.886.087
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.990.268	5.819.358
7) per servizi	18.362.588	18.438.840
8) per godimento di beni di terzi	338.506	370.533
9) per il personale		
a) salari e stipendi	13.695.182	13.488.264
b) oneri sociali	4.290.028	4.327.764
c) trattamento di fine rapporto	977.995	957.485
e) altri costi	321.482	83.592
Totale costi per il personale	19.284.687	18.857.105
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	298.915	321.723
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.159.697	7.593.093
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	420.000	450.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	7.878.612	8.364.816
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	28.545	(35.418)
12) accantonamenti per rischi	35.230	1.297.547
14) oneri diversi di gestione	3.434.979	3.852.750
Totale costi della produzione	54.353.415	56.965.531
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	7.013.469	7.920.556
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	-	61.235
altri	218.818	93.614
Totale proventi da partecipazioni	218.818	154.849
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese collegate	-	7.082
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	7.082
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	14.506	82.438
Totale proventi diversi dai precedenti	14.506	82.438
Totale altri proventi finanziari	14.506	89.520
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	625.828	753.018
Totale interessi e altri oneri finanziari	625.828	753.018
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(392.504)	(508.649)

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	286.875	153.125
Totale svalutazioni	286.875	153.125
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(286.875)	(153.125)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	6.334.090	7.258.782
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.018.565	2.699.748
imposte relative a esercizi precedenti	(29.269)	(43.329)
imposte differite e anticipate	110.477	282.866
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.099.773	2.939.285
21) Utile (perdita) consolidati dell'esercizio	4.234.317	4.319.497

Bilancio consolidato 2017
ACEA Pinerolese Energia s.r.l.

ACEA PINEROLESE ENERGIA S.R.L.

Bilancio consolidato al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CRAVERO 48, PINEROLO (TO)
Codice Fiscale	08547890015
Numero Rea	TO 982080
P.I.	08547890015
Capitale Sociale Euro	4.025.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	352300
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	ACEA PINEROLESE ENERGIA S.R. L.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale consolidato

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	595	1.191
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	7.970	13.240
5) avviamento	5.462.419	6.131.249
7) altre	666.614	854.462
Totale immobilizzazioni immateriali	6.137.598	7.000.142
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	551.108	550.372
2) impianti e macchinario	2.280.979	2.426.837
3) attrezzature industriali e commerciali	1.743	5.104
4) altri beni	23.981	39.744
5) immobilizzazioni in corso e acconti	4.534	130.397
Totale immobilizzazioni materiali	2.862.345	3.152.454
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	111.637	111.637
d-bis) altre imprese	5.000	5.000
Totale partecipazioni	116.637	116.637
Totale immobilizzazioni finanziarie	116.637	116.637
Totale immobilizzazioni (B)	9.116.580	10.269.233
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	24.128	24.259
3) lavori in corso su ordinazione	21.015	-
Totale rimanenze	45.143	24.259
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.091.663	11.031.482
Totale crediti verso clienti	12.091.663	11.031.482
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.875.382	1.901.878
Totale crediti tributari	1.875.382	1.901.878
5-ter) imposte anticipate	2.713.905	2.311.960
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.023.448	470.691
Totale crediti verso altri	1.023.448	470.691
Totale crediti	17.704.398	15.716.011
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.658.732	6.457.199
3) danaro e valori in cassa	2.242	1.807
Totale disponibilità liquide	4.660.974	6.459.006
Totale attivo circolante (C)	22.410.515	22.199.276
D) Ratei e risconti	9.447.934	8.630.987
Totale attivo	40.975.029	41.099.496

Passivo		
A) Patrimonio netto di gruppo		
I - Capitale	4.025.000	2.173.500
IV - Riserva legale	463.489	376.881
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva di consolidamento	517.369	163.571
Varie altre riserve	696.108	1.602.412
Totale altre riserve	1.213.477	1.765.983
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.983.575	2.085.952
Totale patrimonio netto di gruppo	7.685.541	6.402.316
Patrimonio netto di terzi		
Capitale e riserve di terzi	0	0
Utile (perdita) di terzi	0	0
Totale patrimonio netto di terzi	0	0
Totale patrimonio netto consolidato	7.685.541	6.402.316
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	20.268	-
4) altri	2.931.809	2.539.299
Totale fondi per rischi ed oneri	2.952.077	2.539.299
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	84.573	61.291
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.097.383	6.842.261
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.767.509	8.263.567
Totale debiti verso banche	11.864.892	15.105.828
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	132.932	36.963
Totale acconti	132.932	36.963
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.112.540	15.248.508
Totale debiti verso fornitori	17.112.540	15.248.508
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.813	26.376
Totale debiti verso imprese collegate	1.813	26.376
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	206.353	310.181
Totale debiti tributari	206.353	310.181
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	39.300	33.085
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	39.300	33.085
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	279.500	709.868
esigibili oltre l'esercizio successivo	460.000	460.000
Totale altri debiti	739.500	1.169.868
Totale debiti	30.097.330	31.930.809
E) Ratei e risconti	155.508	165.781
Totale passivo	40.975.029	41.099.496

Conto economico consolidato

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	56.419.621	54.958.245
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	21.015	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.666	189.233
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	465.211	778.084
altri	1.337.294	898.723
Totale altri ricavi e proventi	1.802.505	1.676.807
Totale valore della produzione	58.251.807	56.824.285
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	35.246.916	33.623.632
7) per servizi	17.473.442	16.911.133
8) per godimento di beni di terzi	44.778	42.236
9) per il personale		
a) salari e stipendi	518.717	428.603
b) oneri sociali	152.425	126.270
c) trattamento di fine rapporto	41.911	27.636
e) altri costi	1.894	1.479
Totale costi per il personale	714.947	583.988
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	870.276	889.168
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	196.512	199.583
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	450.000	450.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.516.788	1.538.751
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	131	1.348
12) accantonamenti per rischi	392.510	1.089.587
14) oneri diversi di gestione	579.260	436.964
Totale costi della produzione	55.968.772	54.227.639
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.283.035	2.596.646
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	560.000	280.000
Totale proventi da partecipazioni	560.000	280.000
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	287.593	242.138
Totale proventi diversi dai precedenti	287.593	242.138
Totale altri proventi finanziari	287.593	242.138
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	323.746	359.524
Totale interessi e altri oneri finanziari	323.746	359.524
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	523.847	162.614
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.806.882	2.759.260
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	896.825	1.321.600
imposte relative a esercizi precedenti	(3.704)	(486.234)

imposte differite e anticipate	(69.814)	(162.058)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	823.307	673.308
21) Utile (perdita) consolidati dell'esercizio	1.983.575	2.085.952

Bilancio 2017

ACEA Servizi Strumentali Territoriali s.r.l.

ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	VIA VIGONE 42, 10064 PINEROLO (TO)
Codice Fiscale	10381250017
Numero Rea	TO 1128501
P.I.	10381250017
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	432201
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	830.626	681.856
II - Immobilizzazioni materiali	54.405	48.104
Totale immobilizzazioni (B)	885.031	729.960
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	57.680	40.000
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.042.563	1.020.240
imposte anticipate	48.702	37.168
Totale crediti	1.091.265	1.057.408
IV - Disponibilità liquide	406.557	258.973
Totale attivo circolante (C)	1.555.502	1.356.381
D) Ratei e risconti	201.716	431.762
Totale attivo	2.642.249	2.518.103
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	1.982	1.649
VI - Altre riserve	137.605	131.278
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	16.295	6.660
Totale patrimonio netto	255.882	239.587
B) Fondi per rischi e oneri	20.851	20.851
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	32.222	110.120
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.209.682	2.055.165
Totale debiti	2.209.682	2.055.165
E) Ratei e risconti	123.612	92.380
Totale passivo	2.642.249	2.518.103

Conto economico

31-12-2017 31-12-2016

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.074.144	2.064.012
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	17.680	40.000
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	17.680	40.000
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	266.714	175.949
5) altri ricavi e proventi		
altri	952	204
Totale altri ricavi e proventi	952	204
Totale valore della produzione	2.359.490	2.280.165
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.153.961	1.098.779
7) per servizi	693.012	550.071
8) per godimento di beni di terzi	29.509	29.034
9) per il personale		
a) salari e stipendi	193.231	216.283
b) oneri sociali	64.870	70.525
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	14.113	16.278
c) trattamento di fine rapporto	13.708	15.873
e) altri costi	405	405
Totale costi per il personale	272.214	303.086
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	127.060	164.715
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	117.945	156.399
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.115	8.316
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	53.000	106.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	180.060	270.715
14) oneri diversi di gestione	2.607	2.634
Totale costi della produzione	2.331.363	2.254.319
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	28.127	25.846
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.100	18
Totale proventi diversi dai precedenti	1.100	18
Totale altri proventi finanziari	1.100	18
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	15	64
Totale interessi e altri oneri finanziari	15	64
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.085	(46)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	29.212	25.800
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	24.451	42.818
imposte differite e anticipate	(11.534)	(23.678)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.917	19.140
21) Utile (perdita) dell'esercizio	16.295	6.660

Bilancio 2017
Consorzio per il Bacino
Imbrifero Montano del Pellice
(B.I.M. Pellice)

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	Anno
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	
1 Proventi tributari	0,00
2 Proventi da trasferimenti	0,00
3 Proventi da servizi pubblici	0,00
4 Proventi da gestione patrimonial	0,00
5 Proventi diversi	1.073.251,31
6 Proventi da concessioni di edificare	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.073.251,31
B) COSTI DELLA GESTIONE	
9 Personale	9.429,21
10 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	421,67
11 Variazioni delle rimanenze	0,00
12 Prestazioni di servizi	16.706,98
13 Godimento di beni di terzi	4.077,61
14 Trasferimenti	821.748,00
15 Imposte e tasse	608,91
16 Quote ammortamento d'esercizio	0,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	852.992,38
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	220.258,93
C) PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI PARTECIPATE	
17 Utili	0,00
18 Interessi su capitale di dotazione	0,00
19 Trasferimenti di aziende speciali e partecipate	0,00
Totale © (17 + 18+ 19)	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	220.258,93
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
20 Interessi attivi	316,58
21 Interessi passivi	0,00
TOTALE (D)	316,58
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	

Consorzio per il Bacino Imbrifero Montano del Pellice

PROVENTI		
22	Insussistenze del passivo	14.982,62
23	Sopravvenienze passive	0,00
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00
Totale proventi straordinari		14.982,62
ONERI		
25	Insussistenze dell'attivo	0,00
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00
28	Oneri straordinari	0,00
Totale oneri straordinari		0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		14.982,62
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		235.558,13

Consorzio per il Bacino Imbrifero Montano del Pellice

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00
2.1	Terreni	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00

Consorzio per il Bacino Imbrifero Montano del Pellice

	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	0,00	0,00
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
	a	verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	0,00	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
	4	Altri Crediti	0,00	0,00
	a	verso l'erario	0,00	0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
	c	altri	0,00	0,00
		Totale crediti	0,00	0,00
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	267.175,48	0,00
	a	Istituto tesoriere	267.175,48	0,00
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	267.175,48	0,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	267.175,48	0,00
		D) RATEI E RISCOINTI		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00

Consorzio per il Bacino Imbrifero Montano del Pellice

2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	267.175,48	0,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	22.016,05	0,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	22.016,05	0,00
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	235.558,13	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	257.574,18	0,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	0,00	0,00
3	Acconti	0,00	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00

Consorzio per il Bacino Imbrifero Montano del Pellice

e	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
5	Altri debiti	9.601,30	0,00
a	<i>tributari</i>	0,00	0,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	13,62	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri</i>	9.587,68	0,00
TOTALE DEBITI (D)		9.601,30	0,00
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		267.175,48	0,00
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00

Allegato 10

Bilancio consolidato 2017

SMAT S.p.A.



**BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO SMAT
AL 31.12.2017**

XIV BILANCIO CONSOLIDATO

SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA CONSOLIDATA

Euro	Note	31/12/2017	31/12/2016
ATTIVITA'			
Attività non correnti			
Immobilizzazioni materiali	1	169.042.271	168.709.354
Avviamento	2	5.928.005	5.928.005
Altre immobilizzazioni immateriali	3	3.584.556	3.080.887
Beni in concessione	4	579.570.400	553.663.229
Partecipazioni	5	19.173.212	20.933.334
Attività fiscali differite	6	15.237.678	14.797.091
Attività finanziarie non correnti	7	907.727	850.317
Altre attività non correnti		0	0
Totale attività non correnti		793.443.849	767.962.217
Attività correnti			
Rimanenze	8	7.415.403	6.386.958
Crediti commerciali	9	267.649.242	240.823.419
Attività fiscali correnti	10	8.195.269	7.531.992
Attività finanziarie correnti	11	0	2.300.000
Altre attività correnti	12	7.106.726	6.790.849
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	13	131.996.512	54.537.900
Totale attività correnti		422.363.152	318.371.118
Attività destinate alla vendita		0	0
TOTALE ATTIVITA'		1.215.807.001	1.086.333.335

SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA CONSOLIDATA

Euro	Note	31/12/2017	31/12/2016
PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'			
PATRIMONIO NETTO			
Capitale Sociale		345.533.762	345.533.762
Riserva legale		15.298.020	12.220.577
Riserva vincolata attuazione PEF		153.583.962	106.806.840
Riserva FTA		(2.845.993)	(2.845.993)
Altre riserve e risultati a nuovo		6.207.846	10.751.415
Risultato d'esercizio di competenza degli azionisti della Capogruppo		60.415.092	62.195.796
TOTALE PATRIMONIO NETTO DELLA CAPOGRUPPO		578.192.689	534.662.397
Altre riserve di competenza di terzi		266.760	242.518
Risultato d'esercizio di competenza di terzi		60.871	191.095
TOTALE PATRIMONIO NETTO		327.631	433.613
TOTALE PATRIMONIO NETTO	14	578.520.320	535.096.010
PASSIVITA'			
Passività non correnti			
Passività finanziarie non correnti	15	331.444.828	246.448.813
Fondo TFR e altri benefici	16	18.627.033	19.195.246
Fondi per rischi ed oneri	17	26.729.459	24.919.364
Passività per imposte differite	18	341.798	574.576
Altre passività non correnti	19	52.303.449	52.663.003
Totale passività non correnti		429.446.567	343.801.002
Passività correnti			
Passività finanziarie correnti	15	51.083.139	49.487.059
Debiti commerciali	20	79.172.910	80.362.132
Passività per imposte correnti	21	8.012.750	10.379.374
Altre passività correnti	22	69.571.315	67.207.758
Altre passività finanziarie		0	0
Totale passività correnti		207.840.114	207.436.323
Passività destinate alla vendita		0	0
TOTALE PASSIVITA'		637.286.681	551.237.325
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'		1.215.807.001	1.086.333.335

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Note	2017	2016
RICAVI			
Ricavi	23	330.084.397	335.619.231
Ricavi per attività di progettazione e costruzione	24	62.140.413	63.730.338
Altri ricavi operativi	25	16.208.920	14.397.429
Totale ricavi		408.433.730	413.746.998
COSTI			
Consumi di materie prime e materiali di consumo	26	11.354.150	11.101.268
Costi per servizi e godimento beni	27	108.683.944	111.819.976
Costi del personale	28	62.123.958	61.117.593
Altre spese operative	29	21.666.856	21.181.657
Costi per attività di progettazione e costruzione	30	58.716.004	60.844.225
Totale costi operativi		262.544.912	266.064.719
Margine Operativo Lordo		145.888.818	147.682.279
Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni	31	(58.438.792)	(56.555.523)
Risultato Operativo (EBIT)		87.450.026	91.126.756
Proventi finanziari	32	5.437.544	6.397.479
Oneri finanziari	33	(6.799.437)	(5.686.796)
Totale gestione finanziaria		(1.361.893)	710.683
Risultato al lordo delle imposte		86.088.133	91.837.439
Imposte	34	(25.612.170)	(29.450.548)
RISULTATO NETTO D'ESERCIZIO		60.475.963	62.386.891
Di cui:			
Di competenza di azionisti terzi		60.871	191.095
Di competenza della capogruppo		60.415.092	62.195.796



Estratto per Albo

COMUNE DI PEROSA ARGENTINA
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

VERBALE DI DELIBERAZIONE
DELLA GIUNTA COMUNALE N. 97

OGGETTO: INDIVIDUAZIONE DEI COMPONENTI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) DEL COMUNE DI PEROSA ARGENTINA E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO - AGGIORNAMENTO PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017.

L'anno duemiladiciotto, addì sei, del mese di settembre, alle ore 19:00, nella solita sala delle adunanze, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

		PRESENTE
GARAVELLO Andrea	Sindaco	SI
BRUNO Valter Filippo	Assessore-Vicesindaco	NO
PERETTI Odilla	Assessore	SI
GAYDOU Alberto	Assessore	SI
BRUNETTO Nadia	Assessore	SI

Partecipa alla seduta il Segretario Comunale Sig. Dott.ssa FILLIOL Laura

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

N. 97 in data 6.9.2018

OGGETTO: Individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Perosa Argentina e del perimetro di consolidamento - Aggiornamento perimetro di consolidamento per la redazione del bilancio consolidato 2017.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO che:

- il D.Lgs. n. 118/2011 ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. n. 42/2009;
- l'art. 11 bis di tale decreto legislativo prevede la redazione da parte dell'ente locale di un 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 al decreto stesso;

VISTO l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, come modificato con D.Lgs. n. 126/2014;

VISTO il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) il quale disciplina le modalità operative per la predisposizione del bilancio consolidato, come modificato dal D.M. 11.08.2017;

DATO ATTO che, ai sensi del punto 3 del citato principio, prima di predisporre il bilancio consolidato, gli enti capogruppo definiscono il perimetro per il consolidamento dei conti, mediante la predisposizione di due distinti elenchi concernenti:

1. Gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
2. Gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato;

RILEVATO che i predetti due elenchi sono stati approvati come segue:

- Con deliberazione della GC n. 122 del 28.12.2017 ad oggetto "Individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Perosa Argentina e del perimetro di consolidamento";
- Con deliberazione della GC n. 11 del 01.02.2018 ad oggetto "Individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Perosa Argentina e del perimetro di consolidamento – Correzione errore materiale sull'elenco B approvato con deliberazione della G.C. n. 122 del 28/12/2017";

DATO ATTO che i predetti atti si intendono qui richiamati integralmente anche se non materialmente allegati;

VISTO che nel Gruppo Amministrazione Pubblica non erano state inserite le partecipazioni dell'Ente detenute a titolo indiretto;

VISTO, inoltre, che dal perimetro di consolidamento in entrambi gli atti sopra citati era stata esclusa la società SMAT, in quanto con nota inviata dalla società in data 27.12.2017 e registrata al protocollo generale dell'Ente con il n. 12088 del 28.12.2017, la stessa comunicava, alla luce di quanto indicato al paragrafo 3.1 del principio contabile applicato, di essere esclusa dal perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017;

DATO ATTO che sul tema specifico dell'inclusione o meno della società citata si è espressa la sezione regionale del Piemonte della Corte dei Conti, con la deliberazione n. 19 del 01.02.2018, che si allega in copia al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale;

VISTO che nel dispositivo della deliberazione citata la Corte si è espressa per l'inserimento della società citata nell'ambito del perimetro di consolidamento del Comune che ha richiesto il parere alla Corte stessa in quanto trattasi di società "in house";

VISTA la nota della società SMAT del 26.07.2018 registrata al protocollo dell'Ente con il n. 8157 del 26.07.2018, con la quale la partecipata conferma l'indicazione di essere esclusa dal perimetro di consolidamento, per l'anno 2017, in quanto "ricompresa tra le società quotate, avendo emesso strumenti finanziari in mercato regolamentato";

RITENUTO comunque opportuno seguire, in questa fase di relativa incertezza applicativa derivante dal primo anno di approvazione del bilancio consolidato, le indicazioni fornite dalla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti Piemonte contenute nella deliberazione sopra citata;

DATO ATTO, inoltre, che la società in discussione ha reso disponibile il proprio bilancio consolidato, e pertanto l'Ente non ha difficoltà a reperire i dati necessari al consolidamento;

DATO ATTO, infine, che si conferma come irrilevante, ai fini del consolidamento, la quota di partecipazione dell'Ente nell'Autorità d'Ambito Torinese 3;

RITENUTO pertanto opportuno ricomprendere per l'anno 2017 nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Perosa Argentina gli organismi inseriti nell'elenco che si vuole approvare con il presente atto, allegato sotto la lettera A) per formarne parte integrante e sostanziale;

RITENUTO inoltre opportuno ricomprendere per l'anno 2017 nell'area di consolidamento del Comune di Perosa Argentina gli organismi inseriti nell'elenco che si vuole approvare con il presente atto, allegato sotto la lettera B) per formarne parte integrante e sostanziale;

TENUTO conto che:

- Entrambi gli elenchi che qui si approvano saranno utilizzati per la redazione del bilancio consolidato 2017;
- La versione definitiva dei due elenchi dovrà essere inserita nella Nota Integrativa al Bilancio consolidato Anno 2017;
- I due elenchi dovranno essere trasmessi a ciascuno degli enti compresi nel bilancio

consolidato, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento;

CONSIDERATO, infine, che:

- Il Comune, nella sua veste di Amministrazione pubblica capogruppo, dovrà comunicare agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'area di consolidamento il fatto che essi saranno compresi nel bilancio consolidato comunale relativo all'esercizio 2017 (da approvare entro il 30/09/2018);
- L'Amministrazione comunale dovrà altresì impartire le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato e dovrà avviare un percorso che consenta l'allineamento di tutte le contabilità del Gruppo;

PRESO ATTO che sulla proposta di deliberazione di cui al presente verbale, ai sensi dell'articolo 49 del D.lgs. 267/00, hanno espresso parere favorevole:

- Il responsabile del servizio interessato (per quanto di sua competenza) in ordine alla regolarità tecnica;
- Il responsabile del servizio economico finanziario in ordine alla regolarità contabile;

VISTO il parere di conformità alle norme legislative, statutarie e regolamentari espresso dal Segretario comunale;

CON VOTI unanimi e favorevoli espressi per alzata di mano;

DELIBERA

1. **di richiamare** la premessa narrativa a formare parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. **di approvare** i seguenti due elenchi che vengono allegati al presente atto quali parti integranti e sostanziali, sotto le lettere A) e B):
 - Elenco A): Enti, Aziende e Società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP);
 - Elenco B): Enti, Aziende e Società che compongono il GAP, compresi nel bilancio consolidato;
3. **di dare atto** che:
 - Entrambi gli elenchi che qui si approvano saranno utilizzati per la redazione del bilancio consolidato 2017;
 - La versione definitiva dei due elenchi dovrà essere inserita nella Nota Integrativa al Bilancio consolidato Anno 2017;
 - I due elenchi dovranno essere trasmessi a ciascuno degli enti compresi nel bilancio consolidato, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento;
4. **di dare infine atto** che la presente deliberazione, al fine di procedere celermente con la redazione del bilancio consolidato, con separata ed unanime votazione resa nei modi e nelle forme di legge, viene dichiarata immediatamente eseguibile.
- 5.

Letto, confermato e sottoscritto.

In originale firmati.

IL PRESIDENTE
f.to GARAVELLO Andrea

L'ASSESSORE
f.to PERETTI Odilla

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Dott.ssa FILLIOL Laura

Copia conforme all'originale, un estratto del quale è in pubblicazione all'Albo Pretorio web del Comune per 15 giorni consecutivi dal 13 settembre 2018

Perosa Argentina, 13 settembre 2018



IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Dott.ssa FILLIOL Laura

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

- La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data 08 ottobre 2018, decorsi 10 giorni dall'ultimo di pubblicazione ai sensi dell'articolo 134, comma 3, del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267.
- La presente deliberazione è immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267, con decorrenza dal 08 ottobre 2018.

Perosa Argentina, 13 settembre 2018



IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Dott.ssa FILLIOL Laura

ANNOTAZIONI:

ALLEGATO A) – Componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Perosa Argentina

Denominazione	Attività svolta / Rapporto partecipazione indiretta	% partecipazione Comune aggiornata al 31/12/2017	% partecipazione pubblica
Consorzio per il Bacino Imbrifero Montano del Pellice (BIM Pellice)	Il Consorzio ha per scopo l'attribuzione a un fondo comune delle somme derivanti dal sovra canone che i concessionari di derivazione acqua per produzione di forza motrice sono tenuti a corrispondere e l'impiego delle somme stesse a beneficio di tutti i consorziati a favore del progresso economico-sociale delle popolazioni. Inoltre è facoltà del Consorzio realizzare opere di sistemazione montana di competenza dei Comuni consorziati	3,33% diretta	100%
Consorzio Acea Pinerolese	È l'ente strumentale dei comuni consorziati per i quali esercita le funzioni di governo relative all'organizzazione dei servizi di gestione dei rifiuti nonché le funzioni amministrative inerenti la proprietà degli impianti, delle reti e delle altre dotazioni necessarie all'esercizio dei servizi pubblici locali di rilevanza imprenditoriale da porre a disposizione dei gestori di reti e servizi.	3,85% diretta	100%
ATO 3 – Autorità d'ambito Torinese	Organizzazione servizio idrico integrato	0,20% diretta	100%
Acea Pinerolese Industriale S.P.A.	Gestisce sul territorio servizi nei settori ambiente, energia, acqua e altri servizi inerenti la gestione del territorio	3,85% diretta	100%
Acea Pinerolese Energia S.R.L.	Svolge attività di vendita di gas metano anche a favore del Comune di Perosa Argentina e fornisce servizi energia per grandi utenze in gestione calore	3,85% diretta	100%
Acea Servizi Strumentali territoriali S.R.L.	Fornisce ai Comuni soci servizi strumentali di assistenza tecnica specializzata. Per il Comune di Perosa Argentina fornisce il servizio gestione calore.	3,85% diretta	100%
Società Metropolitana Acque Torino S.P.A.	Gestione del servizio idrico integrato nonché attività ad esso connesse compresi studio, progettazione e realizzazione impianti specifici sia direttamente che indirettamente	0,00008% diretta	100%

Trattamento Rifiuti Metropolitan (TRM Spa)	Partecipata dal Consorzio Acea Pinerolese al 0,12%	0,046% indiretta	
Associazione ATO-R	Partecipata dal Consorzio Acea Pinerolese al 6,21%	0,24% indiretta	
Risorse Idriche Spa	Partecipata da SMAT Spa al 91,62%	0,00007% indiretta	
AIDA Ambiente Srl	Partecipata da SMAT Spa al 51%	0,00004% indiretta	
Gruppo SAP	Partecipata da SMAT Spa al 44,92%	0,00004% indiretta	
S.I.I. Spa	Partecipata da SMAT Spa al 19,99%	0,00002% indiretta	
Nord Ovest Servizi Spa	Partecipata da SMAT Spa al 10%	0,000008% indiretta	
Galatea Scarl	Partecipata da SMAT Spa al 0,50%	0,0000004% indiretta	
Mondo Acqua Spa	Partecipata da SMAT Spa al 4,92%	0,000004% indiretta	
Environmente Park Spa	Partecipata da SMAT Spa al 3,38%	0,000003% indiretta	
Water Alliance – Acque del Piemonte	Partecipata da SMAT Spa al 9,09%	0,000007% indiretta	
AMIAT V Spa	Partecipata da Acea Pinerolese Industriale Spa al 6,94%	0,27% indiretta	
Sistemi Territoriali Locali Scarl	Partecipata da Acea Pinerolese Industriale Spa al 30%	1,16% indiretta	
Consorzio Universitario di Economia Aziendale in liquidazione	Partecipata da Acea Pinerolese Industriale Spa al 22,60%	0,87% indiretta	
Consorzio Pinerolese Energia	Partecipata da Acea Pinerolese Industriale Spa al 81%	3,12% indiretta	
DGN Srl	Partecipata da Acea Pinerolese Industriale Spa al 100%	3,85% indiretta	
Consorzio Stabile Riuso	Partecipata da Acea Pinerolese Industriale Spa al 25%	0,96% indiretta	
Fondazione I.T.S.P. per lo sviluppo dei sistemi energetici ecosostenibili	Partecipata da Acea Pinerolese Industriale Spa al 4%	0,15% indiretta	
Water Alliance – Acque del Piemonte	Partecipata da Acea Pinerolese Industriale Spa al 0,05%	0,0019% indiretta	
APE Rinnovabili Srl	Partecipata da Acea Pinerolese Energia Srl al 100%	3,85% indiretta	
E-Gas Srl	Partecipata da Acea Pinerolese Energia Srl al 35%	1,35% indiretta	

ALLEGATO B) – Componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Perosa Argentina che rientrano nel bilancio consolidato 2017

Organismo partecipato	Quota di Partecipazione	Descrizione	Classificazione	Metodo di consolidamento
Acea Pinerolese Industriale S.p.A.	3,85%	Società a capitale interamente pubblico. Attività svolta: gestisce sul territorio servizi nei settori ambiente, energia, acqua e altri servizi inerenti la gestione del territorio	Società Partecipata	Proporzionale
Acea Servizi Strumentali territoriali S.R.L.	3,85%	Società a capitale interamente pubblico. Attività svolta: fornisce ai comuni soci servizi strumentali di assistenza tecnica specializzata. Per il Comune di Perosa Argentina fornisce il servizio gestione calore.	Società Partecipata	Proporzionale
Acea Pinerolese Energia s.r.l.	3,85%	Società a capitale interamente pubblico. Svolge attività di vendita di gas metano anche a favore del Comune di Perosa Argentina e fornisce servizi energia per grandi utenze in gestione calore.	Società Partecipata	Proporzionale
Società Metropolitana Acque Torino S.P.A.	0,00008%	Società a capitale interamente pubblico, quotata in borsa. Attività svolta: gestione del servizio idrico integrato e attività ad esso connesse compresi studio, progettazione e realizzazione impianti specifici sia direttamente che indirettamente.	Società Partecipata	Proporzionale
Consorzio Acea Pinerolese	3,85%	Consorzio Pubblico. Attività: esercita per i Comuni consorziati le funzioni di governo relative all'organizzazione dei servizi di gestione dei rifiuti	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Consorzio per il Bacino Imbrifero Montano del Pellice (BIM Pellice)	3,33 %	<p>Consorzio pubblico. Attività: attribuzione a un fondo comune delle somme derivanti dal sovra canone che i concessionari di derivazione acqua per produzione di forza motrice sono tenuti a corrispondere e l'impiego delle somme stesse a beneficio di tutti i consorziati a favore del progresso economico-sociale delle popolazioni. Inoltre è facoltà del Consorzio realizzare opere di sistemazione montana di competenza dei Comuni consorziati</p>	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
DGN Srl	3,85% indiretta	Partecipata da Acea Pinerolese Industriale Spa al 100%		
APE Rinnovabili Srl	3,85% indiretta	Partecipata da Acea Pinerolese Energia al 100%		
Risorse Idriche SPA	0,00007% indiretta	Partecipata da SMAT Spa al 91,62%		
AIDA Ambiente Srl	0,00004% indiretta	Partecipata da SMAT Spa al 51%		
Gruppo SAP	0,00004% indiretta	Partecipata da SMAT Spa al 44,92%		



CORTE DEI CONTI
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Deliberazione n. 19/2018/SRCPIE/PAR

La Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte, nell'adunanza del primo febbraio 2018 composta dai Magistrati:

Dott.ssa	Maria Teresa POLITO	Presidente
Dott.	Luigi GILI	Consigliere
Dott.	Massimo VALERO	Consigliere
Dott.	Mario ALÌ	Consigliere
Dott.	Cristiano BALDI	Primo Referendario
Dott.ssa	Alessandra CUCUZZA	Referendario relatore

Vista la richiesta proveniente dal Sindaco del Comune di **Villastellone** (TO) formulata con nota datata 17.1.2018 e pervenuta per il tramite del Consiglio delle Autonomie Locali (C.A.L.) del Piemonte in data 19.1.2018, recante un quesito in materia di contabilità pubblica;

Visto l'art. 100, comma 2, della Costituzione;

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con Regio Decreto 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modificazioni;

Vista la Legge 14 gennaio 1994, n. 20, recante disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei conti;

Visto il Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, deliberato dalle Sezioni Riunite in data 16 giugno 2000 e successive modificazioni;

Vista la Legge 5 giugno 2003, n. 131 recante disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla Legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3, ed in particolare l'art. 7, comma 8;

Visto l'atto d'indirizzo della Sezione delle Autonomie del 27 aprile 2004, avente ad oggetto gli indirizzi e criteri generali per l'esercizio dell'attività consultiva, come integrato e modificato dalla deliberazione della medesima Sezione del 4 giugno 2009, n. 9;

Vista la deliberazione della Sezione delle Autonomie del 17 febbraio 2006, n. 5;

Vista la deliberazione delle Sezioni Riunite di questa Corte n. 54/CONTR/10 del 17 novembre 2010;

Vista l'ordinanza con la quale il Presidente ha convocato la Sezione per l'odierna seduta;

Udito il relatore, Referendario Dott.ssa Alessandra Cucuzza;

PREMESSO

Con la nota indicata in epigrafe, il Sindaco del Comune di Villastellone ha riferito che l'ente, con delibera n. 11 del 10.11.2017, ha provveduto a individuare il proprio gruppo di amministrazione pubblica (c.d. G.A.P.) e a delimitare il perimetro del consolidamento in vista della redazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017. Nella predetta delibera la società SMAT s.p.a., come riferito nel quesito, è stata inserita nel gruppo di amministrazione pubblica dell'ente in applicazione del punto 3.1 del principio applicato del bilancio armonizzato (allegato 4/4) "perché società in house a prescindere dalla quota di partecipazione". Poiché la società, affidataria della gestione del servizio idrico integrato da parte dell'Autorità d'ambito territoriale ottimale Torino n. 3, sarebbe di contrario avviso, ritenendo di non rientrare nel perimetro del consolidamento, il Comune di Villastellone ha chiesto il parere di questa Sezione, con particolare riguardo all'interpretazione del richiamato punto 3.1 introdotto di recente con D.M. 11.8.2017.

AMMISSIBILITA'

La funzione consultiva delle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti è prevista dall'art. 7, comma 8, della Legge n. 131 del 2003 che, innovando nel sistema delle tradizionali funzioni della Corte dei conti, dispone che le regioni, i comuni, le province e le città metropolitane possano chiedere alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti pareri in materia di contabilità pubblica.

Con atto del 27 aprile 2004, la Sezione delle Autonomie ha dettato gli indirizzi e i criteri generali per l'esercizio dell'attività consultiva, evidenziando, in particolare, i soggetti legittimati alla richiesta e l'ambito oggettivo della funzione.

Preliminarmente occorre dunque valutare l'ammissibilità dell'istanza in oggetto, avendo anche riguardo alle precisazioni fornite dalla Sezione delle Autonomie (delibera 10 marzo 2006, n. 5) e dalle Sezioni Riunite in sede di controllo (delibera 17 novembre 2010, n. 54).

Sotto il profilo soggettivo, la richiesta di parere del Comune di Villastellone è ammissibile in quanto proviene dal sindaco che, in quanto rappresentante dell'ente locale ai sensi dell'art. 50 T.U.E.L., è l'organo istituzionalmente legittimato a richiederlo, la stessa risulta inoltre inviata tramite il C.A.L. in conformità a quanto dispone la legge.

Sotto il profilo oggettivo, la richiesta di parere, seppure formulata con riferimento ad una specifica problematica concreta, si configura ammissibile limitatamente ai profili, di ordine generale ed astratto, inerenti l'interpretazione della normativa in materia di contabilità pubblica (così come progressivamente delineata dalle richiamate pronunce della Corte dei Conti che si sono susseguite sull'argomento).

Occorre, infatti, rimarcare che il limite della funzione consultiva esclude qualsiasi possibilità di intervento della Corte dei conti nella concreta attività gestionale ed amministrativa che ricade nell'esclusiva competenza dell'autorità che la svolge (cfr. sez. reg. contr. Piemonte 16.1.2014 n. 9 e da ultimo 2.2.2017 n. 24). Pertanto, il quesito viene esaminato da questa Sezione solo in relazione all'interpretazione della disciplina di contabilità pubblica, mentre l'attività di delimitazione del gruppo di amministrazione pubblica del Comune istante, nonché di individuazione del perimetro del consolidamento rimangono nell'esclusivo potere discrezionale dell'ente territoriale.

MERITO

Preliminarmente occorre evidenziare come, ai fini della redazione del bilancio consolidato, quale strumento informativo finalizzato a fornire una chiara ed esaustiva rappresentazione dell'unica entità economica "gruppo", a prescindere dalle sue articolazioni organizzative, le amministrazioni pubbliche sono chiamate ad effettuare un'attività preliminare che richiede la predisposizione di due elenchi distinti: quello degli organismi, enti e società facenti parte del gruppo amministrazione pubblica e quello degli organismi, enti e società che, facenti parte del gruppo, sono compresi anche nel perimetro del consolidamento. Non tutte le entità comprese nel primo elenco, infatti, confluiscono anche nel secondo, dovendo essere escluse dal consolidamento tutte quelle componenti del gruppo considerate irrilevanti o per le quali risulta impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate (in tal senso punto 3.1. del principio applicato del bilancio consolidato, allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011).

Dalla lettura coordinata degli articoli 11 bis e seguenti del d.lgs. 118/2011 e dell'allegato 4/4 del medesimo d.lgs. 118/2011, si ricava che il gruppo amministrazione pubblica comprende: organismi strumentali (in quanto dotati di autonomia contabile, ma privi di autonoma personalità giuridica rispetto all'amministrazione pubblica), enti strumentali (in quanto dotati di autonoma personalità giuridica), sia controllati che partecipati, ed, infine, società, sia controllate che partecipate.

Quanto a queste ultime, nel paragrafo 2, punto 3.2. dell'allegato 4/4, già richiamato, si specifica che appartengono al gruppo le "società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione".

La norma, pertanto, fa rientrare nel gruppo amministrazione pubblica tutte le partecipazioni detenute dalla regione o dall'ente locale, a prescindere dalla consistenza di tale partecipazione, nel caso in cui la società partecipata sia una società a partecipazione pubblica totalitaria che risulti affidataria diretta di un servizio pubblico locale.

L'ente territoriale, redatto sulla base di tali parametri l'elenco degli organismi, enti e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, deve successivamente procedere ad una valutazione discrezionale "di rilevanza e significatività" (in tal senso Sezione autonomie Corte dei Conti n. 09/SEZAUT/2016/INPR) per selezionare, all'interno del gruppo, quelle entità che confluiscono nel perimetro del consolidamento. Come evidenziato dalla Sezione delle autonomie della Corte dei Conti nella delibera richiamata, l'applicazione dei soli criteri numerici di rilevanza individuati dal principio contabile di cui all'allegato 4/4 determina il rischio "*dell'esclusione dall'area di consolidamento di un gran numero di società, tra cui proprio quelle che godono di affidamenti in house e che, comunque, ricavano dal pubblico le risorse per il proprio sostentamento (cfr. C. conti, sez. Puglia, deliberazione n. 66/2016/PRSP)*" (Sezione autonomie Corte dei Conti n. 09/SEZAUT/2016/INPR). Per contrastare tale eventualità il principio contabile, pur prevedendo delle soglie numeriche di rilevanza, consente alle regioni e agli enti locali di effettuare una valutazione discrezionale di significatività al fine di inserire nel bilancio consolidato anche enti o società del gruppo che, in base al solo criterio quantitativo, sarebbero stati esclusi. Inoltre, a questi stessi fini, il D.M. del Ministero dell'economia e delle finanze datato 11.8.2017, nell'aggiornare gli allegati del d.lgs. 118/2011, oltre ad intervenire sulle soglie numeriche di rilevanza, ha introdotto al paragrafo 3 dell'allegato 4/4 l'espressa previsione che "*a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione*". Pertanto, a decorrere dal bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017, sulla base della novella normativa, confluiscono nel perimetro del consolidamento: le società

totalmente partecipate dalla capogruppo e, a prescindere da ogni criterio numerico e da ogni soglia di partecipazione, le società in house e gli enti partecipati destinatari di un affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo. Tale ampliamento del perimetro del consolidamento si fonda su una valutazione legale di rilevanza, che si discosta dai criteri quantitativi e si ricollega alla natura di società in house o di ente comunque destinatario di un affidamento diretto e, dunque, all'origine pubblica delle risorse gestite dalla società o dall'ente.

Ne deriva, pertanto, che se una regione o un ente locale detengono una partecipazione, anche infinitesimale, in una società che abbia i caratteri della società in house o in un ente che sia comunque destinatario di un affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, tali soggetti non solo confluiscono nel gruppo amministrazione pubblica, ma rientrano anche nel perimetro del consolidamento.

Peraltro ciò vale anche nel caso in cui l'affidamento diretto non sia stato effettuato dall'ente locale direttamente, ma da un ente strumentale dallo stesso partecipato (quale poteva configurarsi, ad esempio, un'autorità di ambito territoriale ottimale ai fini dell'affidamento della gestione del servizio idrico integrato), in quanto gli enti strumentali partecipati dagli enti locali rientrano, in base alle norme di cui al paragrafo 2 dell'allegato 4/4, così come modificate dal d.m. 11.8.2017, nel gruppo amministrazione pubblica.

P.Q.M.

La Sezione regionale di controllo per il Piemonte rende il parere nei termini suindicati. Copia del parere sarà trasmessa a cura del Direttore della Segreteria al Consiglio delle Autonomie Locali della Regione Piemonte ed all'Amministrazione che ne ha fatto richiesta. Così deliberato in Torino nella camera di consiglio del primo febbraio 2018.

Il Relatore

F.to Dott.ssa Alessandra Cucuzza

Il Presidente

F.to Dott.ssa Maria Teresa Polito

Depositato in Segreteria il 02/02/2018

Il Funzionario Preposto

F.to Funz. Nicola Mendozza

COLASANTO MICHELE

DOTTORE COMMERCIALISTA

REVISORE DEI CONTI

CORSO PRINCIPE ODDONE 12- 10122TORINO (TO)

C.F. CLSMHL 64P17A669R- P.IVA 06953160014

Tel..011/ 44.70.636 – Fax 011/ 44.70.636

E-MAIL: colasanto.michele@gmail.com

Spett.le
Comune di
Perosa Argentina
Provincia di Torino

PARERE N. 17/2018

OGGETTO : PARERE SULL'ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017.

Il sottoscritto Dott. Michele Colasanto in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Perosa Argentina, nominato per il periodo dal 01/01/2018 al 31/12/2018 con delibera del Consiglio Comunale n° 30 del 28 dicembre 2017;

Vista la proposta di delibera del Consiglio Comunale n° 129avente ad oggetto "Esame ed approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017".

Esaminato il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 predisposto dal Comune di Perosa Argentina, ricevuto in data 19 settembre 2018, da approvarsi il 30 settembre 2018.

Preso atto che la formazione del documento è avvenuta sulla base del Principio contabile n. 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011 avente lo scopo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dell'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società partecipate.

Rilevato che con delibera di Giunta Comunale n. 97 del 06/09/2018 l'Ente ha individuato i componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) del Comune di Perosa Argentina, ed ha definito il perimetro di consolidamento degli Enti, degli organismi strumentali, aziende e società partecipate, da includere nel bilancio consolidato del gruppo "Comune di Perosa Argentina" per l'esercizio 2017, con i valori dei bilanci delle società relativi all'anno 2017.

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Perosa Argentina, come desunto dalla delibera G.C. e relativi allegati, sopra citata è la seguente:

DENOMINAZIONE ORGANISMO PARTECIPATO	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE
Consorzio Acea Pinerolese	3,85%
Acea Pinerolese Industriale Spa	3,85%
Acea Pinerolese Energia Srl	3,85%
Acea Servizi Strumentali Territoriali Srl	3,85%
Consorzio Bacino Imbrifero Montano del Pellice	3,33%
Smat Spa	0,00008%
Autorita' d'Ambito Torinese - Ato 3	0,20%

Elisione operazioni infragruppo:

Appurato quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.lgs. 118/2011, che 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.

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.

Verificato che 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.

L'ente ha provveduto ad inserire nella Relazione e nella nota integrativa gli schemi di bilancio (Conto Economico e Stato Patrimoniale) degli Enti facenti parte del Gruppo.

ESAME DI BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato è composto dai seguenti documenti contabili:

- stato patrimoniale consolidato
- conto economico consolidato
- relazione illustrativa e nota integrativa

Lo stato patrimoniale consolidato rappresenta la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo mentre il conto economico consolidato evidenzia l'andamento economico dell'esercizio.

Il conto economico, Il conto del Patrimonio consolidato al 31/12/2017, non presentano però il raffronto con i dati dell'anno precedente.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il sottoscritto, sulla base di quanto sopra esposto rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Perosa Argentina 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 e, nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo;
- il metodo di consolidamento utilizzato corrisponde a quello proporzionale (effettuato in proporzione alla quota di capitale detenuta nella singola partecipata). La procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui



all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'organismo Nazionale di Contabilità (OIC).

Tutto ciò premesso, il sottoscritto:

- esaminato lo schema di Bilancio Consolidato dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge e la relativa proposta di deliberazione consiliare;
- visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio sotto il profilo della regolarità tecnico-amministrativa ed in ordine alla regolarità contabile;
- visto che, come disposto dall'art. 233 bis del TUEL, come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011, introdotto dal D.Lgs. 126/2014, il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 dello stesso D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni;

esprime

per quanto di propria competenza, parere **favorevole** alla proposta di delibera in oggetto sul bilancio consolidato 2017 e relativi allegati.

Torino, li 25/09/2018

Il Revisore dei Conti
Dott. Colasanto Michele

