



**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2016**

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	35.663.593		
2	Proventi da fondi perequativi	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	14.728.443		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	12.933.656		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.732.030		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	62.758		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	29.986.806	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.022.162		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.408.931		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	19.555.713		
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	6.356.806	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		86.735.648		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.576.559	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	38.031.523	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.032.171	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	6.865.671		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.716.565		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	149.106		
13	Personale	19.724.115	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.334.303	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.623.748	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.704.438	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	6.116	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 244.095	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	43.828	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.459.943	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.007.654	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		81.831.671		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		4.903.977		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-		
20	Altri proventi finanziari	22.026	C16	C16
Totale proventi finanziari		22.026		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	686.912	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	664.214		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	22.698		
Totale oneri finanziari		686.912		
totale (C)		- 664.886		

		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-		
22	Rivalutazioni		1.158	D18	D18
23	Svalutazioni		9	D19	D19
		totale (D)	1.149		
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	-		
24	<i>Proventi straordinari</i>		2.379.066	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire		-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		14.548		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		1.244.746		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali		989.728		E20c
e	Altri proventi straordinari		130.044		
		totale proventi	2.379.066		
25	<i>Oneri straordinari</i>		1.688.299	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale		-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		1.172.617		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali		21.973		E21a
d	Altri oneri straordinari		493.709		E21d
		totale oneri	1.688.299		
		Totale (E) (E20-E21)	690.767		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.931.007		
26	Imposte (*)		1.635.846	22	22
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.295.161		
27				23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-		

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	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	1 costi di impianto e di ampliamento	4.351	BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	550.323	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.495.535	BI4	BI4
	5 avviamento	-	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	13.697.296	BI6	BI6
	9 altre	1.289.375	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	21.036.881		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-		
II	1 Beni demaniali	101.099.689		
	1.1 Terreni	18.252.930		
	1.2 Fabbricati	42.475.739		
	1.3 Infrastrutture	39.105.804		
	1.9 Altri beni demaniali	1.265.215		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	95.126.024		
	2.1 Terreni	32.875.189	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-		
	2.2 Fabbricati	49.923.571		
	a di cui in leasing finanziario	-		
	2.3 Impianti e macchinari	9.595.757	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.032.078	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	185.227		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	544.085		
	2.7 Mobili e arredi	759.031		
	2.8 Infrastrutture	-		
	2.9 Diritti reali di godimento	-		
	2.99 Altri beni materiali	211.086		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.642.753	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	216.868.466		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	-		
IV	1 Partecipazioni in	328.134	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	-	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	63.255	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	264.879		
	2 Crediti verso	-	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	-		
	b imprese controllate	-	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	-	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	46.139	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	374.273		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	238.279.620		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	-		
	Totale	1.050.427	CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>	-		
	1 Crediti di natura tributaria	1.169.377		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-		
	b Altri crediti da tributi	809.769		
	c Crediti da Fondi perequativi	359.607		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	9.729.002		
	a verso amministrazioni pubbliche	8.816.798		
	b imprese controllate	-		CI2
	c imprese partecipate	-	CI3	CI3
	d verso altri soggetti	912.204		
	3 Verso clienti ed utenti	16.598.735	CI1	CI1
	4 Altri Crediti	4.107.555	CI5	CI5
	a verso l'erario	1.194.768		
	b per attività svolta per c/terzi	-		
	c altri	2.912.787		
	Totale crediti	31.604.669		

III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		-		
1	partecipazioni		-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli		-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		-		
1	Conto di tesoreria		16.122.634		
a	<i>Istituto tesoriere</i>		16.122.634		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		-		
2	Altri depositi bancari e postali		5.580.652	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		40.550	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-		
	Totale disponibilità liquide		21.743.836		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		54.398.932		
	D) RATEI E RISCONTI		-		
1	Ratei attivi		201.251	D	D
2	Risconti attivi		79.896	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		281.147		
	TOTALE DELL'ATTIVO		292.959.698		

(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 CONSOLIDATO (PASSIVO)		31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	92.785.037	AI	AI
II	Riserve	95.006.128		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	20.283.777	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	38.287.038	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	36.435.312		
	Riserva di consolidamento	1.747.858		
III	Risultato economico dell'esercizio	3.295.161	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		-		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		192.834.184		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		-		
1	per trattamento di quiescenza	-	B1	B1
2	per imposte	13.774	B2	B2
3	altri	2.027.039	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	326.914		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.367.726		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-		
		762.190	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		762.190		
D) DEBITI (1)		-		
1	Debiti da finanziamento	21.272.866		
a	prestiti obbligazionari	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	400.000		
c	verso banche e tesoriere	9.908.293	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	10.964.573	D5	
2	Debiti verso fornitori	14.787.575	D7	D6
3	Acconti	4.385	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	797.488		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	457.262		
c	imprese controllate	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	D10	D9
e	altri soggetti	340.227		
5	altri debiti	3.658.318	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	770.173		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	191.865		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-		
d	<i>altri</i>	2.696.280		
TOTALE DEBITI (D)		40.520.632		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		-		
I	Ratei passivi	231.930	E	E
II	Risconti passivi	56.243.036	E	E
1	Contributi agli investimenti	54.201.388		
a	da altre amministrazioni pubbliche	54.176.782		
b	da altri soggetti	24.606		
2	Concessioni pluriennali	108.952		
3	Altri risconti passivi	1.932.695		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		56.474.965		
TOTALE DEL PASSIVO		292.959.698		
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	5.822.981		
	2) beni di terzi in uso	3.132.134		
	3) beni dati in uso a terzi	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	15.891		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	1.241.400		
TOTALE CONTI D'ORDINE		10.212.407		

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

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



GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CUNEO

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA

INTEGRATIVA

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Indice

1. Il risultato economico del Gruppo Comune di Cuneo
2. Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Comune di Cuneo
3. Finalità del Bilancio consolidato
4. Nota Integrativa

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

1. Il risultato economico del Gruppo Comune di Cuneo

Il "Gruppo Comune di Cuneo" è stato individuato con delibera della Giunta Comunale n. 213 del 15/10/2015 sulla base delle definizioni di cui al paragrafo 3.1 del principio contabile citato in premessa. Esso è così composto:

- Comune di Cuneo
- Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes" (100%)
- Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese (62,07%)
- Consorzio Ecologico del Cuneese (33,60%)
- Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a (38,70%)
- Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a. (36,45%)
- Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a. (40,14%)
- Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l. (100%)

Il primo bilancio consolidato del Comune di Cuneo si chiude con un utile di € 3.295.161,00

L'utile scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;

- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Cuneo:

Conto economico	Comune (Conto economico 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Valore della produzione	52.982.633,83	33.753.013,86	86.735.647,69
Costi della produzione	50.921.007,04	30.910.663,82	81.831.670,86
Risultato della gestione operativa	2.061.626,79	2.842.350,04	4.903.976,83
Proventi ed oneri finanziari	-252.544,02	-412.342,07	-664.886,09
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	1.149,04	1.149,04
Proventi ed oneri straordinari	345.676,33	345.090,82	690.767,15
Imposte sul reddito	780.883,17	854.962,75	1.635.845,92
Risultato di esercizio	1.373.875,93	1.921.285,07	3.295.161,00

2. Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Comune di Cuneo

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Comune di Cuneo.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo bilancio consolidato hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Cuneo e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Totale crediti vs partecipanti	-		-
Immobilizzazioni immateriali	14.179.686,65	6.857.193,99	21.036.880,64
Immobilizzazioni materiali	193.312.152,72	23.556.313,75	216.868.466,47
Immobilizzazioni Finanziarie	17.865.080,49	-17.490.807,76	374.272,73
Totale immobilizzazioni	225.356.919,86	12.922.699,98	238.279.619,84
Rimanenze	-	1.050.427,48	1.050.427,48
Crediti	16.900.905,05	14.703.763,80	31.604.668,85
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	14.543.106,21	7.200.729,40	21.743.835,61
Totale attivo circolante	31.444.011,26	22.954.920,69	54.398.931,95
Totale ratei e risconti attivi	194.594,27	86.552,41	281.146,68
TOTALE DELL'ATTIVO	256.995.525,39	35.964.173,08	292.959.698,47

Patrimonio netto	188.971.136,67	3.863.047,80	192.834.184,47
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>1.747.858,02</i>
Fondi per rischi ed oneri	595.721,53		2.367.726,10
TFR	0		762.190,13
Debiti	19.471.000,80		40.520.632,42
Ratei e risconti passivi	47.957.666,39		56.474.965,34
TOTALE DEL PASSIVO	256.995.525,39	35.964.173,08	292.959.698,47

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 3.863.047,80 dato principalmente dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € 1.921.285,07, il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 1.747.858,02 e l'incremento delle riserve da capitale - pari a € 100.000.

3. Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cuneo ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Cuneo intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato. Rispetto a tali priorità, si evidenzia come il sistema dei controlli interni degli enti locali sia stato rafforzato a seguito delle integrazioni introdotte dal DL 174/2012 nel TUEL; in particolare sono state previste specifiche disposizioni in materia di presidio e monitoraggio dei controlli interni dagli art. 147 quater e 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000:

“Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.

2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti

rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”

“Articolo 147-quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari

.....

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

....”

Con D. Lgs. 175/2016, pubblicato in GU l'8 settembre 2016, il Governo ha emanato il Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica; tale decreto, destinato ad incidere profondamente sul sistema delle società partecipate degli enti locali, e quindi sul bilancio consolidato, prevede la seguente articolazione di ambiti di regolamentazione:

1. Ambito del decreto e presupposti per la detenzione di partecipazioni societarie
2. Il rapporto tra ente e società partecipate
3. Amministrazione delle società partecipate
4. I controlli sulle partecipate e ricadute sull'ente socio
5. Articolazione della struttura societaria e riflessi operativi
6. Organizzazione del personale
7. Interventi di razionalizzazione
8. Disposizioni di coordinamento

Nei prossimi bilanci consolidati sarà possibile verificare l'impatto che il Decreto in oggetto avrà determinato sugli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cuneo.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cuneo
3. La composizione del Gruppo Comune di Cuneo
4. I criteri di valutazione applicati
5. Le operazioni infragruppo
6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
7. Crediti e debiti superiori a cinque anni
8. Ratei, risconti e altri accantonamenti
9. Interessi e altri oneri finanziari
10. Gestione straordinaria
11. Compensi amministratori e sindaci
11. Strumenti derivati

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *“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 Legge 5.5.2009, n. 42”*, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 213 del 15 ottobre 2015 ad oggetto "Individuazione degli enti strumentali, aziende e società controllate e partecipate che compongono il gruppo pubblica amministrazione del comune di Cuneo", il comune di Cuneo ha definito il perimetro di consolidamento e approvato le linee guida per il bilancio consolidato.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 98 del 23 novembre 2015 ad oggetto "Bilancio consolidato al 31.12.2015 - Individuazione degli Enti e Società da includere nel Gruppo "Comune di Cuneo" e nel perimetro di consolidamento", il Comune di Cuneo ha deliberato di rinviare, ai sensi dell'articolo 11-bis, comma 4, del D.Lgs 118/2011 all'anno 2016 l'adozione del bilancio consolidato, da predisporre con scadenza 30 settembre 2017.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cuneo

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Cuneo" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 91 del 15 aprile 2016 con cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono state definite le direttive necessarie per la predisposizione del bilancio consolidato.

Successivamente, con nota prot. 45703 del 6 luglio 2016, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale sopracitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

3. La composizione del Gruppo Comune di Cuneo

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cuneo al 31.12.2016 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	% di partec. Comune di Cuneo	Classificazione
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	Cuneo – Via Barbaroux, 7	-	100%	Ente pubblico vigilato
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	Cuneo – via Rocca De' Baldi 7	-	62,07%	Ente pubblico vigilato
Consorzio Ecologico del Cuneese	Cuneo – Via Roma, 28 (presso Comune di Cuneo)	€ 500.000,00*	33,60%	Ente pubblico vigilato
Consorzio per il Sistema informatico del Cuneese – C.S.I. Piemonte	Torino – Corso Unione Sovietica, 216	€ 11.424.094,00*	0,86%	Ente pubblico vigilato
Istituto Storico della Resistenza e della Società contemporanea in provincia di Cuneo	Cuneo - Largo Barale 11	-	7,696%	Ente pubblico vigilato
Euro.Cin G.E.I.E.	Cuneo – Via E.Filiberto, 3	€ 170.856,00*	14,29%	Società partecipata
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a.	Borgo S.Dalmazzo – Località San Nicolao-Via Ambovo,63/a	€ 2.400.000,00	38,70%	Società partecipata
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a.	Cuneo – Frazione Ronchi – Via Bra, 77	€ 7.101.429,72	36,45%	Società partecipata
Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.	Cuneo – Corso Nizza, 88	€ 5.000.000,00	40,14%	Società partecipata
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	Cuneo – Via Roma, 28 (presso Comune di Cuneo)	€ 10.000,00	100%	Società controllata

* Trattasi del fondo di dotazione e non del capitale sociale

Dopo la data del 15 ottobre 2015 nella quale la Giunta Comunale ha definito i componenti del Gruppo Pubblica Amministrazione, sono stati adottati i seguenti atti deliberativi di adesione ai rispettivi enti strumentali:

- deliberazione consiliare n. 39 del 20/05/2015 – Fondazione “ITS Agroalimentare per il Piemonte”.
- deliberazione consiliare n. 33 del 26/04/2016 – Associazione “Comitato Cuneo Illuminata”;

Gli enti e le società del Gruppo Amministrazione Pubblica con grandezze di bilancio di natura rilevante ai fini della significativa rappresentazione finanziaria, economica e patrimoniale del Gruppo, indipendentemente dalla loro forma giuridica pubblica o privata, sono incluse in un secondo gruppo chiamato Gruppo Bilancio Consolidato.

Di seguito si riporta l’elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	% di partec. Comune di Cuneo	Classificazione	Criterio di consolidamento
Scuola comunale professionale “Adolfo Lattes”	-	100%	Ente pubblico vigilato	Integrale
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	-	62,07%	Ente pubblico vigilato	Proporzionale
Consorzio Ecologico del Cuneese	€ 500.000,00	33,60%	Ente pubblico vigilato	Proporzionale
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a.	€ 2.400.000,00	38,70%	Società collegata	Proporzionale
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a.	€ 7.101.429,72	36,45%	Società collegata	Proporzionale
Azienda Cuneese dell’Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.	€ 5.000.000,00	40,14%	Società collegata	Proporzionale
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	€ 10.000,00	100%	Società controllata	Integrale

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l’aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi:

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Si evidenzia che è stato adottato il metodo integrale per la "Scuola Comunale Professionale Adolfo Lattes" e la società "Farmacie Comunale di Cuneo s.r.l. con unico socio", per tutte le altre partecipate è stato adottato il metodo proporzionale.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Cuneo.

Scuola Comunale Professionale Adolfo Lattes:

La Scuola Comunale Professionale "A. Lattes" è stata fondata nel 1873 e da sempre ha legato la sua storia al Comune di Cuneo di cui è diventata Istituzione dal 1999. Ha come missione la formazione, aggiornamento e riqualificazione dei lavoratori attraverso azioni didattiche. La scuola ha sede in un fabbricato scolastico di proprietà comunale. La sua gestione è assicurata da un direttore e da due dipendenti del Comune distaccati presso l'Istituzione, mentre la gestione contabile e finanziaria è svolta mediante incarichi professionali di collaborazione esterna affidata a dipendenti del Comune. Obiettivi gestionali: fornire al maggior numero di utenti una serie di corsi di formazione per i quali la scuola è accreditata con la certificazione di qualità. Per quanto attiene gli obiettivi finanziari gli stessi si fondano su un contenimento delle spese di gestione (in tal senso è da rilevare la gratuità dell'incarico della direzione) in modo da non gravare ulteriormente sul bilancio comunale, oltre alla spesa dei due dipendenti distaccati.

Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese:

Consorzio tra enti locali al quale aderiscono 31 comuni dei quali il Comune di Cuneo è ente capofila - Costituito ai sensi della Legge Regionale n. 1 del 2004 si prefigge lo scopo di perseguire una organica politica di sicurezza sociale e di rendere ai cittadini servizi atti a garantire la migliore qualità di vita.

Obiettivi gestionali: gli obiettivi devono necessariamente tenere conto delle necessità di tutti i comuni consorziati. Fra gli obiettivi principali vi sono quelli di prevenire il disagio sociale mediante progetti di recupero, sussistenza ed integrazione delle categorie maggiormente a rischio, oltre che quello di Sviluppare la solidarietà sociale mediante la valorizzazione delle iniziative delle persone, dei nuclei familiari, delle forme di auto-aiuto, reciprocità e solidarietà organizzata. Il Consorzio si propone di offrire servizi di qualità, personalizzati e tempestivi, nel rispetto dei bisogni dei cittadini fruitori e degli standard previsti dalla normativa vigente. Intende perseguire il pieno coinvolgimento di tutte le risorse umane disponibili attraverso la qualificazione professionale, la responsabilizzazione a tutti i livelli, la valorizzazione delle capacità esperienziali e la motivazione.

Importanza viene attribuita alla razionalizzazione di tutte le attività, da quelle progettuali a quelle organizzative a quelle operative, per perseguire con successo le strategie di miglioramento continuo dei servizi che consentano di raggiungere i massimi livelli di competenza e flessibilità operativa ispirandosi ai seguenti principi:

- ottenere la massima soddisfazione delle persone che usufruiscono dei servizi;
- ottimizzare il proprio processo produttivo (operativo);
- garantire la qualità del prodotto/servizio erogato;

— responsabilizzare, motivare e qualificare professionalmente il proprio personale.

Dal punto di vista finanziario il Consorzio persegue politiche di contenimento delle quote annue gestionali trasferite dai Comuni soci, per il tramite di azioni di razionalizzazione ed ottimizzazione dei costi di gestione, assicurando un risultato della gestione positivo.

Consorzio Ecologico Cuneese – C.E.C.

Consorzio tra enti locali al quale aderiscono 54 Comuni della Provincia. Il Comune di Cuneo ha una partecipazione qualificata pari al 33,60%.

Il consorzio deriva dalla trasformazione della Azienda consortile per la raccolta e smaltimento dei rifiuti - ACSR - avvenuta in data 29 dicembre 2003 comportante la costituzione, per scissione, di una nuova società per azioni denominata ACSR S.p.A. e la conseguente trasformazione dell'azienda consortile in consorzio di bacino denominato "Consorzio Ecologico Cuneese", ai sensi dell'art. 20 della L.R. n° 24/2002 e art. 115 del D. Lgs. 267/2000. I Comuni aderenti hanno stipulato con il consorzio un contratto di servizio per l'affidamento del servizio di raccolta dei rifiuti.

Obiettivi gestionali: il Consorzio ha natura obbligatoria per la gestione delle funzioni di bacino relative alla gestione dei rifiuti urbani, previste dalla legge regionale n. 7/2012. Il Consorzio persegue finalità di tutela della salute dei cittadini, di difesa dell'ambiente e di salvaguardia del territorio. Nell'esercizio delle proprie funzioni assicura l'organizzazione del servizio spazzamento stradale, dei conferimenti separati, dei servizi di raccolta differenziata e di raccolta del rifiuto indifferenziato, di realizzazione di strutture al servizio della raccolta differenziata, del conferimento agli impianti tecnologici ed alle discariche, nonché la rimozione dei rifiuti. A livello gestionale, l'obiettivo principale è quello di garantire un adeguato servizio di raccolta differenziata assicurando la copertura omogenea del territorio nell'ambito del proprio bacino territoriale di competenza, effettuandola secondo criteri di efficienza, efficacia ed economicità. La percentuale di raccolta differenziata da raggiungere e mantenere a livello di territorio dei singoli Comuni soci è pari alla misura del 65%, prevista anche dal D.Lgs 152/2002. Entro il 2018 la produzione annua pro-capite di rifiuto indifferenziato a livello di bacino, non deve essere superiore ai 190 Kg per abitante, ed entro il 2020 non superiore ai 159 Kg per abitante.

Dal punto di vista finanziario, l'obiettivo di bilancio è quello di un contenimento dei costi di gestione, massimizzando le economie di scala e razionalizzando i costi della produzione, al fine di mantenere pressoché costante la pressione tributaria dei Comuni soci.

Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti - A.C.S.R. – S.p.A.

Come sopra specificato per il Consorzio Ecologico Cuneese la costituzione della società deriva dalla trasformazione della Azienda consortile per la raccolta e smaltimento dei rifiuti - ACSR – avvenuta in data 29 dicembre 2003. La società, interamente pubblica, è costituita da n. 54 comuni associati. Il Comune di Cuneo detiene un partecipazione pari al 38,70%. I soci aderenti hanno stipulato con la società un contratto di servizio per l'affidamento del servizio di smaltimento dei rifiuti.

Obiettivi gestionali: Promuovere politiche di miglioramento continuo delle performance ambientali. Estensione del Sistema di Gestione Qualità Ambiente (SGQA), all'ambito relativo alla Sicurezza con l'obiettivo di ottenere la certificazione ISO 18001. Contenimento dei costi di gestione, massimizzando le economie di scala e razionalizzando i costi della produzione, al fine di mantenere pressoché costante la pressione tributaria dei Comuni soci.

M.I.A.C. – Società consortile per azioni - Mercato Ingresso Alimentare Cuneo:

Società a partecipazione maggioritaria pubblica di cui il Comune di Cuneo detiene 36,45% . Svolge una attività, in passato gestita in economia dal comune, come quella del mercato del bovino da

macello e l'ovi-caprino. Negli anni si sono aggiunti i mercati dell'uva da vino e dei piccoli animali da compagnia. Oggi la società ospita la borsa merci della Camera di Commercio di Cuneo.

Obiettivi gestionali: Assicurare un sistema distributivo efficace, creando un punto di incontro tra la domanda e l'offerta in modo da permettere la formazione di prezzi di riferimento. Contenimento dei costi di gestione allo scopo di ridurre le perdite di esercizio.

Azienda Cuneese dell'Acqua – A.C.D.A. S.p.A.

Società a totale partecipazione pubblica della quale fanno parte 99 comuni della Provincia di Cuneo.

Scopo sociale è la gestione di impianti e gestione del servizio idrico integrato, raccolta, trattamento e scarico acque reflue ed erogazione acqua.

L'Azienda Cuneese Dell'Acqua SpA è dal 1999 gestore incaricato del servizio idrico integrato delle reti ed impianti comunali, dapprima per assegnazione diretta del Comune stesso ed a seguito dell'evoluzione normativa, dal 1/01/2007 per incarico dell'Autorità d'Ambito Cuneese, oggi Ente d'Ambito Cuneese (EGATO), che è subentrata ai vari Comuni della Provincia, compreso Cuneo, nella potestà decisionale sui livelli di investimento, approvazione progetti, predisposizione ed approvazione piani economico finanziari ed evoluzioni tariffarie, queste ultime definite dall'Autorità per Energia Elettrica il Gas ed il Sistema Idrico (AEEGSI). Il Comune di Cuneo possiede in ACDA SpA una quota di partecipazione del 40,13472 %.

Obiettivi gestionali: ACDA SpA, pur essendo titolare di una gestione in-house su 86 Comuni soci, ha un incarico dall'EGATO con scadenza al 31/12/2017. Lo svolgimento del servizio è regolato da un accordo tra ACDA SpA ed EGATO siglato in data 4/04/2008 e prevede il rispetto di un Disciplinare Tecnico di Gestione e di un Regolamento di utenza emanati dall'EGATO stesso. L'Azienda è anche tenuta al rispetto della Carta dei servizi approvata dall'Azienda stessa. Per quanto attiene gli obiettivi economico-finanziari, dall'analisi dei bilanci degli ultimi esercizi si evince come l'attività abbia prodotto sempre risultati positivi, nel pieno rispetto delle norme di settore. Le tariffe in applicazione sono inoltre state approvate dall'EGATO e dall'AEEGSI così come il Piano degli interventi collegato di cui viene data attuazione.

Farmacie Comunale di Cuneo s.r.l. con unico socio:

La società, interamente di proprietà del Comune di Cuneo, venne costituita nel 2006 per l'esercizio e la gestione delle tre farmacie comunali mediante stipula di contratto di servizio. Con delibera consiliare n.60 del 27/07/2015 è stata affidata alla società la gestione delle tre farmacie esistenti, oltre che di due nuove farmacie aperte all'interno della Stazione ferroviaria di Cuneo "Movicentro" ed all'interno del centro commerciale "Auchan", per il periodo 01/03/2016 – 28/02/2026.

Obiettivi gestionali: Mantenimento di adeguati standard qualitativi delle prestazioni rese nei confronti dell'utenza. Istituzione con l'utenza di rapporti improntati a principi di trasparenza. Assicurazione di rapporti massimamente collaborativi con le istituzioni pubbliche preposte alla tutela della sanità e dell'igiene pubblica. Promuovere forme di consultazione periodica degli utenti e dei cittadini in generale, sul grado di soddisfacimento delle prestazioni rese. Sviluppo del fatturato e degli utili societari.

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri

Organismo partecipato	Ricavi imputabili al Comune di Cuneo	Totale ricavi	%di incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	0	85.670,00	0%
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	2.713.965,42	24.661.508,26	11%
Consorzio Ecologico del Cuneese	6.117.527,92	15.562.371,00	39%
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a.	1.853.531,91	7.092.560,00	26%
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a.	72.896,00	1.064.628,00	6,85%
Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.	100.905,66	27.335.575,00	0,37%
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	8.451,75	4.411.571,00	0,19%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Cuneo	100%	12.282.828,84	45,94%
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	100%	0	0,00%
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	62,07%	5.576.269,37	20,85%
Consorzio Ecologico del Cuneese	33,60%	385.306,00	1,44%
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a.	38,70%	1.412.724,00	5,28%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a.	36,45%	384.640,00	1,44%
Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.	40,14%	5.903.896,00	22,08%
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	100%	793.884,00	2,97%
TOTALE		26.739.548,21	100%

Utili e Perdite d'esercizio

La situazione economica dei componenti il Gruppo Bilancio Consolidato, ha registrato nell'ultimo triennio i risultati di seguito riportati:

Organismo partecipato	Risultato d'esercizio 2014	Risultato d'esercizio 2015	Risultato d'esercizio 2016
Comune di Cuneo	-2.563.342,27	1.214.663,37	1.373.875,93
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	-7.818,01	35.523,39	-82.487,75
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	492.475,99	2.788.137,02	373.521,25
Consorzio Ecologico del Cuneese	26.215,00	27.168,00	20.485,00
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a.	11.352,00	1.207,00	190.333,00
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a.	-579.158,00	-366.029,00	-140.114,00
Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.	2.599.052,00	3.296.379,00	3.048.120,00
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	66.174,00	127.392,00	204.710,00

Ai sensi dell'articolo 21 del D.Lgs 175/2016 (Testo Unico delle società partecipate), l'ente capogruppo accantona nel proprio bilancio, in apposito fondo vincolato, un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Alla data del 31/12/2016 il fondo accantonato dal Comune in sede di approvazione del rendiconto della gestione, ammonta ad € 177.000 così composto:

- € 119.476,54 relativamente alle perdite d'esercizio riportate dalla società MIAC S.c.p.a. negli esercizi 2014 e 2015
- € 3.579,39 relativamente alle perdite d'esercizio riportate dalla società Fingranda S.p.a. negli esercizi 2014 e 2015
- € 32.569,34 relativamente alle perdite d'esercizio riportate dalla società Tecnogranda S.p.a. negli esercizi 2014 e 2015
- € 1.726,99 relativamente alle perdite d'esercizio riportate dalla società Lift S.p.a. negli esercizi 2014 e 2015
- € 19.647,75 arrotondamenti.

Relativamente alle perdite di esercizio riportate dalle società partecipate nell'anno 2016, l'accantonamento nell'apposito fondo vincolato è previsto sul bilancio di previsione 2017/2019.

Fra gli accantonamenti effettuati nell'apposito fondo vincolato al ripiano delle perdite societarie, l'unica società facente parte del Gruppo Bilancio Consolidato è la società MIAC S.c.p.a. le cui perdite assorbono il 65,50% del fondo complessivo accantonato.

4. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia 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”*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Per approfondimenti si rimanda pertanto ai bilanci delle singole società.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto 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.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Cuneo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2016 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità

armonizzata ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi nei prossimi esercizi.

Nell'allegato A si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota prot. 43990 del 23 giugno 2017.

Si segnala che nelle operazioni di elisione sono state rilevate delle differenze, accuratamente analizzate, nei saldi delle operazioni reciproche; si è scelto di eliminare queste discrepanze attraverso la rilevazione di sopravvenienze attive e passive nell'area straordinaria.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune Cuneo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei disallineamenti

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Tra le operazioni infragruppo si segnala:

- Il pagamento di € 100.000,00 di utile da parte della società “Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l.” al Comune, in questo caso l’elisione dei “proventi da partecipazioni da società controllate” è stata compensata incrementando di pari importo le riserve da capitale;
- L’esistenza di un debito di € 279. 478,30 rilevato dal Consorzio Ecologico del Cuneese nei confronti del Comune di Cuneo, per la distribuzione del fondo sviluppo investimenti deliberata dall’assemblea consortile nell’anno 2012 in previsione dello scioglimento del Consorzio stesso. Non essendo stato rilevato dal Comune il corrispondente credito, stante il venire a meno delle cause di cessazione dell’attività consortile, la cancellazione dello stesso è stata compensata con un aumento delle riserve di capitale del patrimonio netto del Gruppo consolidato.

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 “Il Bilancio Consolidato”, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l’ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l’eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d’esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall’articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell’ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l’acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l’organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l’esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell’articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Cuneo.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all’aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Cuneo al 31.12.2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a € 1.747.858,02, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2016.

Organismo partecipato	% di partecipazioni del Comune di Cuneo	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolidamento	Valore partecipazione al 31/12/2016 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2016 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
Scuola comunale professional e "Adolfo Lattes"	100%	Ente pubblico vigilato	Integrale	100%	0,00	311.805,23	-311.805,23
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	62,07%	Ente pubblico vigilato	Proporzionale	62,07%	0,00	1.526.415,39	-1.526.415,39
Consorzio Ecologico del Cuneese	33,60%	Ente pubblico vigilato	Proporzionale	33,60%	168.000,00	217.221,31	-49.221,31
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a.	38,70%	Società collegata	Proporzionale	38,70%	1.505.687,74	1.518.267,95	- 12580,21
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C.	36,45%	Società collegata	Proporzionale	36,45%	1.878.828,33	1.878.955,58	-127,25

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Cuneo	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolidamento	Valore partecipazione al 31/12/2016 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2016 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A.	40,14%	Società collegata	Proporzionale	40,14%	13.742.441,99	13.690.151,61	52.290,38
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	100%	Società controllata	Integrale	100%	246.835,00	146.834,00	100.001,00
Totale							-1.747.858,02

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

7. Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni

Crediti di durata residua superiore a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Cuneo	0
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	0
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	0
Consorzio Ecologico del Cuneese	0
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a.	0
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a.	0
Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.	0
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	0

Debiti di durata residua superiore a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Comune di Cuneo	4.563.339,62	4.563.339,62
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	0	0

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	0	0
Consorzio Ecologico del Cuneese	0	0
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a.	106.706,00	41.295,22
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a.	87.950,00	32.057,77
Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.	10.338.211,00	4.280.019,35
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	0	0

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Cuneo:

€ 4.563.339,62 di debiti per mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti, l'Istituto per il Credito Sportivo, Banca Intesa San Paolo e Regione Piemonte.

Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a.:

€ 87.950,00 di debiti verso banche.

Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a.:

€ 106.706,00 di debiti verso banche.

Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.:

€ 10.33.211,00 di debiti verso banche.

8. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi RATEI ATTIVI	Valori complessivi RISCONTI ATTIVI	Valori consolidati
Comune di Cuneo	189.719,44	4.874,83	194.594,27
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	0	0	0
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	0	32.773,45	20.342,48
Consorzio Ecologico del Cuneese	0	2.481,00	833,62
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a.	113,00	47.097,00	18.270,27
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a.	21,00	7.932,00	2.898,87
Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.	0	43.984,00	17.655,18
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	11.480,00	15.072,00	26.552,00

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi RATEI PASSIVI	Valori complessivi RISCONTI PASSIVI	Valori consolidati
Comune di Cuneo	0	47.957.666,39	47.880.078,89
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	0	0	0
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	236.738,20	2.551.538,37	1.730.683,27
Consorzio Ecologico del Cuneese	49.284,00	0	16.559,42
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a.	4.549,00	964.334,00	374.957,72
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a.	0	296.082,00	107.921,89
Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.	140.130,00	15.690.328,00	6.354.345,84
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	10.663,00	0	10.418,31

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

Comune di Cuneo

L'importo fa riferimento a:

- concessioni pluriennali per € 1.395,00
- risconti passivi per contributi in conto capitale da amministrazioni pubbliche per € 47.956.271,39

Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.:

L'importo fa riferimento a:

- ratei passivi per € 140.130,00
- risconti passivi per € 682,00
- risconti passivi pluriennali per € 15.689.646,00 che rappresentano le quote di competenza di esercizi futuri dei contributi in conto impianti secondo la percentuale di ammortamento relativa ai beni cui si riferiscono.

9. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Valori consolidati
Comune di Cuneo	424.891,72	0	424.891,72	424.891,72
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	0	0	0	0

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Valori consolidati
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	0	0	0	0
Consorzio Ecologico del Cuneese	0	2.236,00	2.236,00	751,00
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a.	65.242,00	8.168,00	73.410,00	28.410,00
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a.	0	8.964,00	8.964,00	3.267,00
Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.	533.318,00	38.661,00	571.979,00	229.592,00
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	0	0	0	0

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Cuneo:

L'importo fa riferimento ad interessi passivi

Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.:

L'importo è relativo a debiti verso banche per € 558.269,00 e a € 13.710,00 a debiti verso altri.

10. Gestione Straordinaria

I proventi e oneri straordinari sono composti esclusivamente dai bilanci di Comune, Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes" e Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese in quanto tutte le altre società aderiscono al nuovo modello di bilancio previsto dal D.lgs 139/2015 che non contempla più la gestione straordinaria.

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Comune di Cuneo	1.316.521,36	1.316.521,36
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	154,16	154,16
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	407.668,85	253.040,06
Sopravvenienze passive da consolidamento		118.583,42
TOTALE		1.688.299,00

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Comune di Cuneo	1.662.197,69	1.662.197,69
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	0	0
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	454.659,39	282.207,08
Sopravvenienze attive da consolidamento		434.661,23
TOTALE		2.379.066,00

11. Compensi amministratori e sindaci

Ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, la nota integrativa deve specificare, cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Nel gruppo comune di Cuneo non si verifica la fattispecie.

12. Strumenti derivati

Non risultano specifiche in merito a contratti in strumenti derivati.

Operazioni infragruppo Comune - Scuola lattes% consolidamento **100,00%**

Rif	Voce	Importo	
c	C19c - Proventi da partecipazioni	60.000,00	1
c	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	3.810,13	1
SCUOLA	B 12 a - Trasferimenti correnti	67.391,82	1
SCUOLA	D2 -Debiti vs fornitori	3.581,69	2

	Scritture di rettifica	Comune	Sc.Lattes	Rett D / (A)
1	C19c - Proventi da partecipazioni	60.000,00		60.000,00
1	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	3.810,13		3.810,13
1	B 12 a - Trasferimenti correnti		67.391,82	- 67.391,82
1	E25b soprav.passiv	3.581,69		3.581,69
2	D2 -Debiti vs fornitori		3.581,69	3.581,69
2	E24C Sopravv.attive	3.581,69		- 3.581,69
TOTALE				-

Operazioni infragruppo CSAC - Scuola lattes% consolidamento **62,07%**

Rif	Voce	Importo	
SCUOLA	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.000,00	1
CSAC	B 11 - Utilizzo beni di terzi	1.000,00	1

	Scritture di rettifica	CSAC	Sc.Lattes	Rett D / (A)
1	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		620,70	620,70
1	B 11 - Utilizzo beni di terzi	620,70		- 620,70
TOTALE				-

Operazioni infragruppo Comune - CEC% consolidamento **33,60%**

Rif	Voce	Importo	
COMUNE	D2 - Debiti vs fornitori	1.060.628,49	1
CEC	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	1.060.628,49	1
CEC	D5d - Altri debiti	279.478,30	2
COMUNE	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	433.741,00	3
CEC	B 10 - Prestazioni di servizi	391.574,00	3
COMUNE	B 10 - Prestazioni di servizi	6.088.368,75	4
COMUNE	B 11 - Utilizzo beni di terzi	29.071,44	4
CEC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.113.773,52	4
CEC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	3.754,32	4
COMUNE	A1 Proventi da tributi	604,00	5
CEC	B 18 oneri diversi gestione	1.004,00	5
CEC	D2 - Debiti vs fornitori	391.574,00	6

	Scritture di rettifica	Comune	CEC	Rett D / (A)
1	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		356.371,17	- 356.371,17
1	D2 - Debiti vs fornitori	356.371,17		356.371,17
2	D5d - Altri debiti		93.904,71	93.904,71
	A II a - Riserva di capitali	93.904,71		- 93.904,71
3	B 10 - Prestazioni di servizi		131.568,86	- 131.568,86
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	145.736,98		145.736,98
3	E24C Sopravv.attive		14.168,11	- 14.168,11

4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		2.054.227,90	2.054.227,90
4	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		1.261,45	1.261,45
4	B 10 - Prestazioni di servizi	2.045.691,90	-	2.045.691,90
4	B 11 - Utilizzo beni di terzi	9.768,00	-	9.768,00
4	E24C Sopravv.attive	29,45	-	29,45
5	B 18 oneri diversi gestione		337,34	- 337,34
5	A1 Proventi da tributi	202,94		202,94
5	E25b soprav.passiv	134,39		134,39
6	D2 - Debiti vs fornitori		131.568,86	131.568,86
	E24C Sopravv.attive	131.568,86	-	131.568,86
TOTALE				-

Operazioni infragruppo Comune - CSAC% consolidamento **62,07%**

Rif	Voce	Importo	
COMUNE	B 12 a - Trasferimenti correnti	2.733.902,56	1
CSAC	A3a Proventi da trasferimenti correnti	2.713.965,42	1
COMUNE	D4b - Debiti per trasferimenti altre amministrazioni	40.080,00	2
CSAC	C2a Crediti per trasferimenti	41.538,91	2
COMUNE	CII 3 Crediti vs clienti ed utenti	-	3
COMUNE	CII 4c Altri crediti	-	3
CSAC	D2 Debiti verso fornitori	780.342,21	3
CSAC	D4b - Debiti per trasferimenti altre amministrazioni	84.687,50	3
COMUNE	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	328.390,68	4
CSAC	B 11 - Utilizzo beni di terzi	328.390,68	4
COMUNE	E II 1a Contributi agli investimenti	125.000,00	5
COMUNE	A8- Altri ricavi e proventi diversi	192.118,86	5
CSAC	B 10 - Prestazioni di servizi	221.995,41	5
CSAC	B12a - Trasferimenti correnti	17.537,50	5
CSAC	B12b Contributi agli investimenti ad altre Amminist	67.150,00	5
CSAC	B18 - Oneri diversi della gestione	7.315,00	5

	Scritture di rettifica	Comune	CSAC	Rett D / (A)
1	B 12 a - Trasferimenti correnti	1.696.933,32	-	1.696.933,32
1	A3a Proventi da trasferimenti correnti		1.684.558,34	1.684.558,34
1	E25b soprav.passiv		12.374,98	12.374,98
2	D4b - Debiti per trasferimenti altre amministrazioni	24.877,66		24.877,66
2	C2a Crediti per trasferimenti		25.783,20	- 25.783,20
2	E25b soprav.passiv	905,55		905,55
3	CII 3 Crediti vs clienti ed utenti	203.832,10	-	203.832,10
3	CII 4c Altri crediti	168.102,03	-	168.102,03
3	D2 Debiti verso fornitori		484.358,41	484.358,41
3	D4b - Debiti per trasferimenti altre amministrazioni		52.565,53	52.565,53
	E24C Sopravv.attive	164.989,82	-	164.989,82
4	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	203.832,10		203.832,10
4	B 11 - Utilizzo beni di terzi		203.832,10	- 203.832,10
5	E II 1a Contributi agli investimenti	77.587,50		77.587,50
	E24C Sopravv.attive		77.587,50	- 77.587,50
5	A8- Altri ricavi e proventi diversi	119.248,18		119.248,18
5	B 10 - Prestazioni di servizi		137.792,55	- 137.792,55
5	B12a - Trasferimenti correnti		10.885,53	- 10.885,53
5	B12b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		41.680,01	- 41.680,01
5	B18 - Oneri diversi della gestione		4.540,42	- 4.540,42
5	E25b soprav.passiv	75.650,33		75.650,33
TOTALE				-

Operazioni infragruppo CSAC - ACDA% consolidamento **24,91%**

Rif	Voce	Importo	
CSAC	B 10 - Prestazioni di servizi	34.506,24	1
ACDA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	28.925,28	1
CSAC	D2 Debiti verso fornitori	25.734,10	2
CSAC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.177,82	3
ACDA	B 10 - Prestazioni di servizi	2.743,68	3
CSAC	CII 4c Altri crediti	5.400,00	4
CSAC	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	839,33	4
ACDA	D2 Debiti verso fornitori	839,33	4

	Scritture di rettifica	CSAC	ACDA	Retta D / (A)
1	B 10 - Prestazioni di servizi	8.597,19	-	8.597,19
1	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		7.206,70	7.206,70
1	E25b soprav.passiv		1.390,49	1.390,49
2	D2 Debiti verso fornitori	6.411,62		6.411,62
	E24C Sopravv.attive		6.411,62	- 6.411,62
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.037,50		2.037,50
3	B 10 - Prestazioni di servizi		683,59	- 683,59
3	E24C Sopravv.attive		1.353,91	- 1.353,91
4	CII 4c Altri crediti	1.345,40		- 1.345,40
	E25b soprav.passiv		1.345,40	1.345,40
4	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	209,12		- 209,12
4	D2 Debiti verso fornitori		209,12	209,12
TOTALE				-

Operazioni infragruppo CEC - ACDA% consolidamento **13,49%**

Rif	Voce	Importo
CEC	B 18 oneri diversi gestione	1.891,09
ACDA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	251,81
CEC	D 2 - Debiti Vs fornitori	1.586,89
ACDA	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	661,73

	Scritture di rettifica	ACDA	CEC	Retta D / (A)
	B 10 - Prestazioni di servizi		255,05	- 255,05
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	33,96		33,96
	E25b soprav.passiv	221,09		221,09
	D 2 - Debiti Vs fornitori		214,02	214,02
	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	89,25		- 89,25
	E24C Sopravv.attive	124,77		- 124,77
TOTALE				-

Operazioni infragruppo Comune - ACRS% consolidamento **38,70%**

Rif	Voce	Importo	
COMUNE	D II - Debiti Vs fornitori	161.185,03	1
ACSR	CII 3 Crediti vs clienti ed utenti	161.185,03	1
COMUNE	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	228,00	2
ACRS	B 10 - Prestazioni di servizi	228,00	2
COMUNE	B 10 - Prestazioni di servizi	1.853.531,91	3
ACRS	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.853.531,91	3
COMUNE	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	3.007,67	4
COMUNE	CII 4c Altri crediti	3.007,67	5

	Scritture di rettifica	Comune	ACSR	Rett D / (A)
1	D II - Debiti Vs fornitori	62.378,61		62.378,61
1	CII 3 Crediti vs clienti ed utenti		62.378,61	- 62.378,61
2	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	88,24		88,24
2	B 10 - Prestazioni di servizi		88,24	- 88,24
3	B 10 - Prestazioni di servizi	717.316,85		- 717.316,85
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		717.316,85	717.316,85
4	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.163,97		1.163,97
4	E24C Sopravv.attive		1.163,97	- 1.163,97
5	CII 4c Altri crediti	1.163,97		- 1.163,97
	E25b soprav.passiv		1.163,97	1.163,97
TOTALE				-

Operazioni infragruppo CEC - ACRS% consolidamento **13,00%**

Rif	Voce	Importo
CEC	D II - Debiti Vs fornitori	43.107,13
ACSR	CII 3 Crediti vs clienti ed utenti	43.107,13
CEC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	846,33
ACRS	B 10 - Prestazioni di servizi	846,33
CEC	B 18 - Oneri diversi dalla gestione	274.288,58
ACSR	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	274.288,59

	Scritture di rettifica	CEC	ACSR	Rett D / (A)
	D II - Debiti Vs fornitori	5.605,31		5.605,31
	CII 3 Crediti vs clienti ed utenti		5.605,31	- 5.605,31
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	110,05		110,05
	B 10 - Prestazioni di servizi		110,05	- 110,05
	B 18 - Oneri diversi dalla gestione	35.666,29		- 35.666,29
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		35.666,29	35.666,29
TOTALE				-

Operazioni infragruppo ACDA - ACRS% consolidamento **15,53%**

Rif	Voce	Importo
ACSR	D II - Debiti Vs fornitori	31.825,97
ACDA	CII 3 Crediti vs clienti ed utenti	31.825,97
ACRS	B 10 - Prestazioni di servizi	138.348,37
ACDA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	138.348,37

	Scritture di rettifica	ACDA	ACSR	Rett D / (A)
	D II - Debiti Vs fornitori		4.943,90	4.943,90
	CII 3 Crediti vs clienti ed utenti	4.943,90	-	4.943,90
	B 10 - Prestazioni di servizi		21.491,28	- 21.491,28
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	21.491,28		21.491,28
TOTALE				-

Operazioni infragruppo Comune - MIAC% consolidamento **36,45%**

Rif	Voce	Importo	
COMUNE	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	5.000,00	1
MIAC	B 10 - Prestazioni di servizi	5.000,00	1
COMUNE	B 12 a - Trasferimenti correnti	72.896,00	2
MIAC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	72.896,00	2

	Scritture di rettifica	Comune	MIAC	Rett D / (A)
1	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.822,50		1.822,50
1	B 10 - Prestazioni di servizi		1.822,50	- 1.822,50
2	B 12 a - Trasferimenti correnti	26.570,59		- 26.570,59
2	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		26.570,59	26.570,59
TOTALE				-

Operazioni infragruppo ACDA - MIAC% consolidamento **14,63%**

Rif	Voce	Importo
MIAC	B 10 - Prestazioni di servizi	31.541,08
ACDA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.094,51
MIAC	D 2 - Debiti Vs fornitori	13.426,01

	Scritture di rettifica	ACDA	MIAC	Rett D / (A)
	B 10 - Prestazioni di servizi		4.614,78	- 4.614,78
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.062,17		2.062,17
	E25b soprav.passiv	2.552,61		2.552,61
	D 2 - Debiti Vs fornitori		1.964,36	1.964,36
	E24C Sopravv.attive	1.964,36		- 1.964,36
TOTALE				-

Operazioni infragruppo Comune - ACDA% consolidamento **40,14%**

Rif	Voce	Importo	
c	CII 4c Altri crediti	80.336,67	1
ACDA	D2 Debiti verso fornitori	80.336,67	1
c	B 10 - Prestazioni di servizi	148.888,99	2
ACDA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	100.905,66	2
c	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	126.209,92	3
ACDA	B 18 - Oneri diversi di gestione	126.209,92	3
c	D2 Debiti verso fornitori	99.361,34	4
ACDA	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	21.088,24	4

	Scritture di rettifica	Comune	ACDA	Rett D / (A)
1	CII 4c Altri crediti	32.247,14	-	32.247,14
1	D2 Debiti verso fornitori		32.247,14	32.247,14
2	B 10 - Prestazioni di servizi	59.764,04	-	59.764,04
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		40.503,53	40.503,53
2	E25b soprav.passiv		19.260,51	19.260,51
3	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	50.660,66		50.660,66
3	B 18 - Oneri diversi di gestione		50.660,66	- 50.660,66
4	D2 Debiti verso fornitori	39.883,64		39.883,64
4	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		8.464,82	- 8.464,82
4	E24C Sopravv.attive		31.418,82	- 31.418,82
TOTALE				-

Operazioni infragruppo Comune - Farmacie Comunali% consolidamento **100,00%**

Rif	Voce	Importo	
COMUNE	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	183.000,00	1
FARMACIE	D 2 - Debiti Vs fornitori	183.000,00	1
COMUNE	CII 4c Altri crediti	549,69	2
FARMACIE	E1 - Ratei passivi	244,69	2
FARMACIE	D5d - Altri debiti	305,00	2
COMUNE	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	250.600,00	3
FARMACIE	B 11 - Utilizzo beni di terzi	250.600,00	3
COMUNE	B9 -Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.451,75	4
FARMACIE	A 4 B - Ricavi dalla vendita di beni	8.451,75	4
COMUNE	C19 B - Proventi da partecipazioni da societa cont	100.000,00	5
COMUNE	D 2 - Debiti Vs fornitori	2.825,71	6
FARMACIE	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	2.825,71	6
COMUNE	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.848,02	7
FARMACIE	B 10 - Prestazioni di servizi	1.549,69	7
COMUNE	CII 4c Altri crediti	18.118,10	8
FARMACIE	D 2 - Debiti Vs fornitori	18.118,10	8

	Scritture di rettifica	Comune	Farmacie	Rett D / (A)
1	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	183.000,00		- 183.000,00
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		183.000,00	183.000,00
2	CII 4c Altri crediti	549,69		- 549,69
2	E1 - Ratei passivi		244,69	244,69
2	D5d - Altri debiti		305,00	305,00
3	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	250.600,00		250.600,00
3	B 11 - Utilizzo beni di terzi		250.600,00	- 250.600,00
4	B9 -Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.451,75		- 8.451,75
4	A 4 B - Ricavi dalla vendita di beni		8.451,75	8.451,75
5	C19 B - Proventi da partecipazioni da societa controllate	100.000,00		100.000,00
5	A II b Riserva da capitale		100.000,00	- 100.000,00
6	D 2 - Debiti Vs fornitori	2.825,71		- 2.825,71
6	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		2.825,71	2.825,71
7	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.848,02		1.848,02
7	B9 -Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		1.549,69	- 1.549,69
7	E24C Sopravv.attive		298,33	- 298,33
8	CII 4c Altri crediti	18.118,10		- 18.118,10
8	D 2 - Debiti Vs fornitori		18.118,10	18.118,10
	TOTALE			-

Operazioni infragruppo CSAC- Farmacie Comunali

% consolidamento 62,07%

Rif	Voce	Importo	
CSAC	B9 -Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.776,52	1
FARMACIE	A 4 B - Ricavi dalla vendita di beni	7.776,10	1
CSAC	D 2 - Debiti Vs fornitori	1.373,77	2
FARMACIE	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	1.373,77	2

	Scritture di rettifica	CSAC	Farmacie	Rett D / (A)
1	B9 -Acquisto di materie prime e/o beni di consumo*	4.826,89		- 4.826,89
1	A 4 B - Ricavi dalla vendita di beni		4.826,63	4.826,63
1	E25b soprav.passiv		0,26	0,26
2	D 2 - Debiti Vs fornitori	852,70		- 852,70
2	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		852,70	852,70
	TOTALE			-