# COMUNE DI CUNEO

## CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto n. 8

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CUNEO PER L'ESERCIZIO 2016 -

La Giunta Comunale propone al Consiglio Comunale l'adozione dell'allegato provvedimento deliberativo.

La votazione richiesta è a scrutinio palese

Su relazione dell'Assessora MANASSERO PATRIZIA

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che con D.Lgs 118/2011, come modificato con D.Lgs 126/2014, è stata disposta, con decorrenza primo gennaio 2015, l'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 42/2009;

Richiamato l'articolo 11-bis del citato D.Lgs 118/2011, secondo cui gli enti redigono il bilancio consolidato, costituito da un conto economico e da uno stato patrimoniale, 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;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 213 del 15/10/2015, successivamente rettificata con deliberazione n. 91 del 15/04/2016, di definizione, sulla base delle indicazioni di cui al paragrafo 3.1 dell'allegato n.4/4 al D.Lgs 118/2014, del "gruppo bilancio consolidato" del Comune di Cuneo così composto:

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

Richiamati inoltre:

- l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- l'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs 118/2011;

Dato atto che con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 26 aprile 2017 è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Cuneo per l'esercizio 2016 comprendente, fra l'altro, il conto economico e il conto del patrimonio armonizzati;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 191 del 31 agosto 2017, di approvazione dello schema del bilancio consolidato del gruppo Comune di Cuneo per l'esercizio 2016;

Vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti con la quale viene espresso parere favorevole sulla proposta di bilancio consolidato, ai sensi dell'art. 239, comma 1, punto d bis), del D.Lgs. n. 267/2000;

Ritenuto che sussistono tutte le condizioni per l'approvazione del bilancio consolidato del gruppo Comune di Cuneo per l'esercizio 2016 e degli altri atti contabili che dello stesso costituiscono allegato;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;

Visto lo Statuto dell'Ente;

Visto il Regolamento di Contabilità;

Acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Dirigente del Settore Ragioneria e Tributi - Dott. Carlo Tirelli -, espressi ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;

**DELIBERA**

1. di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cuneo per l'esercizio 2016 allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:
   a. Conto Economico e Stato Patrimoniale consolidato (Allegato A1)
   b. Relazione sulla gestione e Nota Integrativa (Allegato A2);

2. di individuare quale responsabile del procedimento, ai sensi dell'art. 4 della Legge 241/90, il Dirigente del Settore Ragioneria e Tributi - Dott. Carlo Tirelli -.

*ALLEGATO 1*

**Allegato n. 11**
**al D.Lgs 118/2011**

# 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 | *Proventi da trasferimenti correnti* | 12.933.656 | | A5c |
| b | *Quota annuale di contributi agli investimenti* | 1.732.030 | | E20c |
| c | *Contributi agli investimenti* | 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 | *Ricavi della vendita di beni* | 4.408.931 | | |
| c | *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | 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 | *Trasferimenti correnti* | 6.716.565 | | |
| b | *Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.* | - | | |
| c | *Contributi agli investimenti ad altri soggetti* | 149.106 | | |
| 13 | Personale | 19.724.115 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 8.334.303 | B10 | B10 |
| a | *Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali* | 1.623.748 | B10a | B10a |
| b | *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali* | 6.704.438 | B10b | B10b |
| c | *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni* | - | B10c | B10c |
| d | *Svalutazione dei crediti* | 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** | - | | |
| | *Proventi finanziari* | - | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | - | C15 | C15 |
| a | *da società controllate* | - | | |
| b | *da società partecipate* | - | | |
| c | *da altri soggetti* | - | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 22.026 | C16 | C16 |
| | **Totale proventi finanziari** | 22.026 | | |
| | Oneri finanziari | - | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 686.912 | C17 | C17 |
| a | *Interessi passivi* | 664.214 | | |
| b | *Altri oneri finanziari* | 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** | | |
| | | **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | - | | |
| 24 | | *Proventi straordinari* | 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 | | *Oneri straordinari* | 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 |
| 27 | | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)** | **3.295.161** | 23 | 23 |
| 28 | | **Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi** | - | | |

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

**Allegato n. 11**
**al D.Lgs 118/2011**

| | | 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** | | | |
| I | | Immobilizzazioni immateriali | - | BI | BI |
| | 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 | | |
| | | | - | | |
| | | Immobilizzazioni materiali (3) | - | | |
| 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 | | |
| | | | - | | |
| IV | | Immobilizzazioni Finanziarie (1) | - | | |
| | 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 | | Rimanenze | 1.050.427 | CI | CI |
| | | **Totale** | 1.050.427 | | |
| II | | Crediti (2) | - | | |
| | 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* | - | | CII2 |
| | c | *imprese partecipate* | - | CII3 | CII3 |
| | d | *verso altri soggetti* | 912.204 | | |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 16.598.735 | CII1 | CII1 |
| | 4 | Altri Crediti | 4.107.555 | CII5 | CII5 |
| | 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 | | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | - | | |
| | 1 | partecipazioni | - | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| | 2 | altri titoli | - | CIII6 | CIII5 |
| | | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | - | | |
| | | | - | | |
| IV | | DISPONIBILITA' LIQUIDE | - | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 16.122.634 | | |
| | a | *Istituto tesoriere* | 16.122.634 | | CIV1a |
| | b | *presso Banca d'Italia* | - | | |
| | 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

**Allegato n. 11**
**al D.Lgs 118/2011**

| | | 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 | | |
| | | | | AIV, AV, AVI, AVII, | AIV, AV, AVI, AVII, |
| | a | *da risultato economico di esercizi precedenti* | 20.283.777 | 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 | *tributari* | 770.173 | | |
| | b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 191.865 | | |
| | c | *per attività svolta per c/terzi (2)* | - | | |
| | d | *altri* | 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)

ALLEGATO 2

Città di Cuneo

**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 |
| *di cui riserva di consolidamento* | | | *1.747.858,02* |
| 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 Ingrosso 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. Istaurazione 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 esercizio 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 la 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 generatasi 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 partecipazione del Comune di Cuneo | Classificaz. | Metodo consolid.to | % di consolida-mento | 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 professionale "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 consolida-mento | 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 serviz | 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 serviz | 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 serviz | 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 trasfementi 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 trasfementi 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 trasfementi 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 trasfementi 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 serviz | 28.925,28 | 1 |
| CSAC | D2 Debiti verso fornitori | 25.734,10 | 2 |
| CSAC | A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di serviz | 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 | Rett 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 serviz | 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 serviz | 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 | Rett D / (A) |
|---|---|---|---|---|
| | B 10 - Prestazioni di servizi | | 255,05 | - 255,05 |
| | A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di serviz | 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 serviz | 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 serviz | 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 serviz | 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 serviz | 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 serviz | 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 serviz | 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 serviz | 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 serviz | 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 serviz | 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 conti | 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 | | | - |