



COMUNE DI CUNEO

CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto n. 15

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CUNEO PER L'ESERCIZIO 2017 -

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

La votazione richiesta è a scrutinio palese

Su relazione del Vicesindaco 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. 279 del 21 dicembre 2017, e n. 162 del 21 giugno 2018, 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
- Azienda Turistica Locale "Valli Alpine e città d'arte" s.c.r.l. – A.T.L. s.c.r.l.
- Consorzio per il Sistema informatico del Cuneese – C.S.I. Piemonte;

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. 36 del 17 aprile 2018 è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Cuneo per l'esercizio 2017 comprendente, fra l'altro, il conto economico e il conto del patrimonio armonizzati;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 215 del 30 agosto 2018, di approvazione dello schema del bilancio consolidato del gruppo Comune di Cuneo per l'esercizio 2017;

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 2017 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 2017 allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:
 - a. Conto Economico e Stato Patrimoniale consolidato (Allegato 1)
 - b. Relazione sulla gestione e Nota Integrativa (Allegato 2);
- 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 -.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2017	31.12.2016	riferimento art.2426 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	31.062.087	35.663.593		
2	Proventi da fondi perequativi	4.392.333	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	14.818.062	14.728.443		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	13.466.974	12.933.656		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.314.455	1.732.030		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	36.633	62.757		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	31.564.327	29.986.806	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	6.100.590	6.022.162		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.490.536	4.409.931		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	20.973.201	19.555.713		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.504	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	38.828	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	11.625	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.220.382	6.356.806	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		87.112.148	86.736.648		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.423.978	4.576.659	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	40.546.854	38.031.623	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.011.075	1.032.171	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	6.739.325	6.865.671		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.286.113	6.716.565		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	453.212	149.106		
13	Personale	19.790.145	19.724.115	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.819.890	8.334.302	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	1.084.651	1.623.748	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	7.381.287	6.704.438	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.138	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.372.914	6.116	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	40.420	244.095	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	77.501	43.828	B12	B12
17	Altri accantonamenti	349.714	2.459.943	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.347.303	1.007.654	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		84.065.466	81.831.671		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)		3.046.683	4.903.977		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	42.895	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	42.895	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	70.746	22.026	C16	C16
Totale proventi finanziari		113.641	22.026		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	548.875	686.912	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	537.530	664.214		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	11.345	22.698		
Totale oneri finanziari		548.875	686.912		
totale (C)		435.234	664.886		

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	3.344	1.158	D18	D18
23	Svalutazioni	40.777	9	D19	D19
	totale (D)	37.433	1.149		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<u>Proventi straordinari</u>	2.779.882	2.379.066	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.375	14.548		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.422.166	1.244.746		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.244.776	989.728		E20c
e	Altri proventi straordinari	110.565	130.044		
	totale proventi	2.779.882	2.379.066		
25	<u>Oneri straordinari</u>	1.745.960	1.688.299	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passivo e insussistenze dell'attivo	1.715.834	1.172.617		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	5.190	21.973		E21a
d	Altri oneri straordinari	24.936	493.709		E21d
	totale oneri	1.745.960	1.688.299		
	Totale (E) (E20-E21)	1.033.922	690.767		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.607.938	4.931.007		
26	Imposte (*)	1.661.175	1.635.846	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.946.763	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.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31.12.2017	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	1.492	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.492	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni Immateriali				
1	costi di impianto e di ampliamento	2.901	4.352	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	112.324	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	513.219	550.323	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.201.351	5.495.535	BI4	BI4
5	avviamento	33.193	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	13.789.940	13.697.296	BI6	BI6
9	altre	1.495.396	1.289.375	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni Immateriali	21.148.324	21.036.881		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	111.802.878	101.099.689		
1.1	Terreni	18.252.931	18.252.931		
1.2	Fabbricati	48.943.315	42.475.739		
1.3	Infrastrutture	43.341.417	39.105.804		
1.9	Altri beni demaniali	1.265.215	1.265.215		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	104.660.441	95.126.024		
2.1	Terreni	23.620.589	32.875.189	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	66.872.113	49.923.571		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	10.667.858	9.595.757	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.989.268	1.032.078	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	192.911	185.227		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	355.015	544.085		
2.7	Mobili e arredi	768.022	759.031		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	194.665	211.086		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.220.719	20.642.753	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	218.684.038	216.868.466		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	242.875	328.134	BI11	BI11
a	imprese controllate	-	-	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	60.025	63.255	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	182.850	264.879		
2	Crediti verso	13.848	-	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	6.021	-	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	7.827	-	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	-	-	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	47.523	46.139	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	304.246	374.273		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	240.136.608	238.279.620		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	1.212.840	1.050.427	CI	CI
	Totale	1.212.840	1.050.427		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	4.772.996	1.169.376		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	4.640.670	809.769		
c	Crediti da Fondi perequativi	132.326	359.607		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.507.156	9.729.002		
a	verso amministrazioni pubbliche	9.523.064	8.816.798		
b	imprese controllate	-	-		CI2
c	imprese partecipate	-	-	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	984.092	912.204		
3	Verso clienti ed utenti	13.561.634	16.598.795	CI1	CI1
4	Altri Crediti	3.242.217	4.107.555	CI5	CI5
a	verso l'erario	755.247	1.194.768		
b	per attività svolta per terzi	271.801	-		
c	altri	2.215.169	2.912.787		
	Totale crediti	32.084.003	31.604.668		

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	13.616.376	16.122.634			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	13.616.376	16.122.634		CIV1a	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>					
2	Altri depositi bancari e postali	6.804.567	5.580.652	CIV1	CIV1b e CIV1c	
3	Denaro e valori in cassa	52.146	40.550	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
4	Altri conti presso la tesoreria statale Intestati all'ente	-	-			
	Totale disponibilità liquide	20.473.089	21.743.836			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	53.769.932	54.398.831			
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	115.999	201.251	D	D	
2	Risconti attivi	92.592	79.896	D	D	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	208.591	281.147			
	TOTALE DELL'ATTIVO	294.116.623	292.959.698			

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

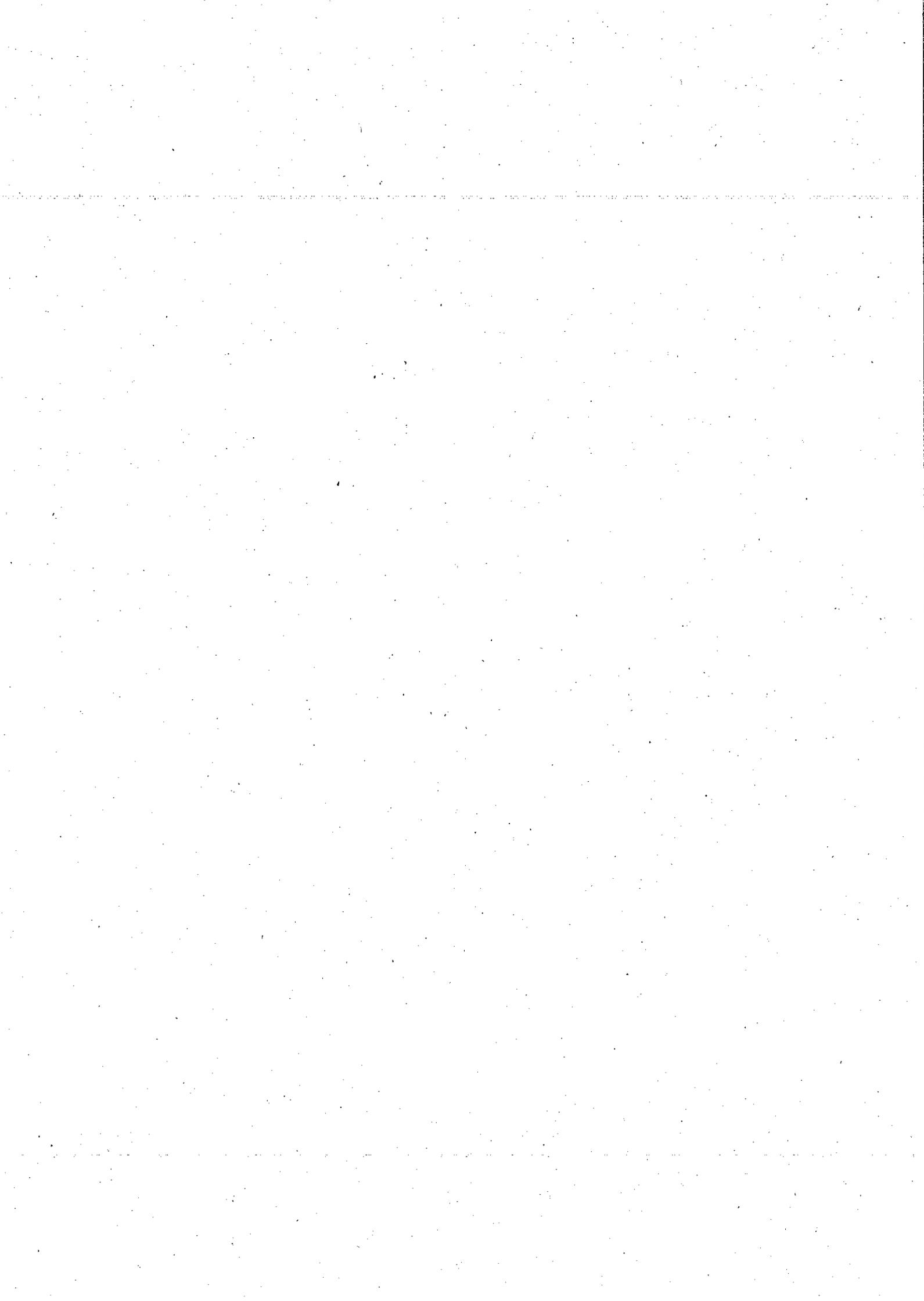
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		31.12.2017	31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	20.069.204	92.785.037	AI	AI
II	Riserve	170.739.420	96.753.985		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	20.283.777	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	16.969.616	38.287.038	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	36.435.312		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	138.865.226	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	11.409.582	-		
	<i>Riserva di consolidamento</i>	3.494.996	1.747.858		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.946.763	3.295.161	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		192.755.387	192.834.183		
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)		192.755.387	192.834.183		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	13.762	13.774	B2	B2
3	altri	2.414.518	2.027.039	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	56.054	326.914		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.484.334	2.367.727		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		942.853	762.190	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		942.853	762.190		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	18.920.665	21.272.866		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	350.000	400.000		
c	verso banche e tesoriere	9.446.544	9.908.293	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	9.124.121	10.964.573	D5	
2	Debiti verso fornitori	15.023.878	14.787.575	D7	D6
3	Acconti	185.470	4.385	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	924.909	797.489		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	615.219	457.262		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	6.213	-		
5	altri debiti	303.477	340.227		
a	tributari	3.502.353	3.658.318	D12,D13,D14	D11,012,D13
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	794.372	770.173		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	213.182	191.865		
d	altri	2.494.799	2.696.280		
TOTALE DEBITI (D)		38.557.275	40.520.633		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	183.509	231.930	E	E
	Risconti passivi	59.193.265	56.243.035	E	E
1	Contributi agli investimenti	57.250.081	54.201.388		
a	da altre amministrazioni pubbliche	56.972.161	54.176.782		
b	da altri soggetti	277.920	24.606		
2	Concessioni pluriennali	59.110	108.952		
3	Altri risconti passivi	1.884.074	1.932.695		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		69.376.774	66.474.866		
TOTALE DEL PASSIVO		294.116.623	292.959.698		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	6.608.499	5.822.981		
	2) beni di terzi in uso	3.132.134	3.132.134		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	15.891	15.891		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	729.000	1.241.400		
TOTALE CONTI D'ORDINE		10.485.524	10.212.406		

(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)



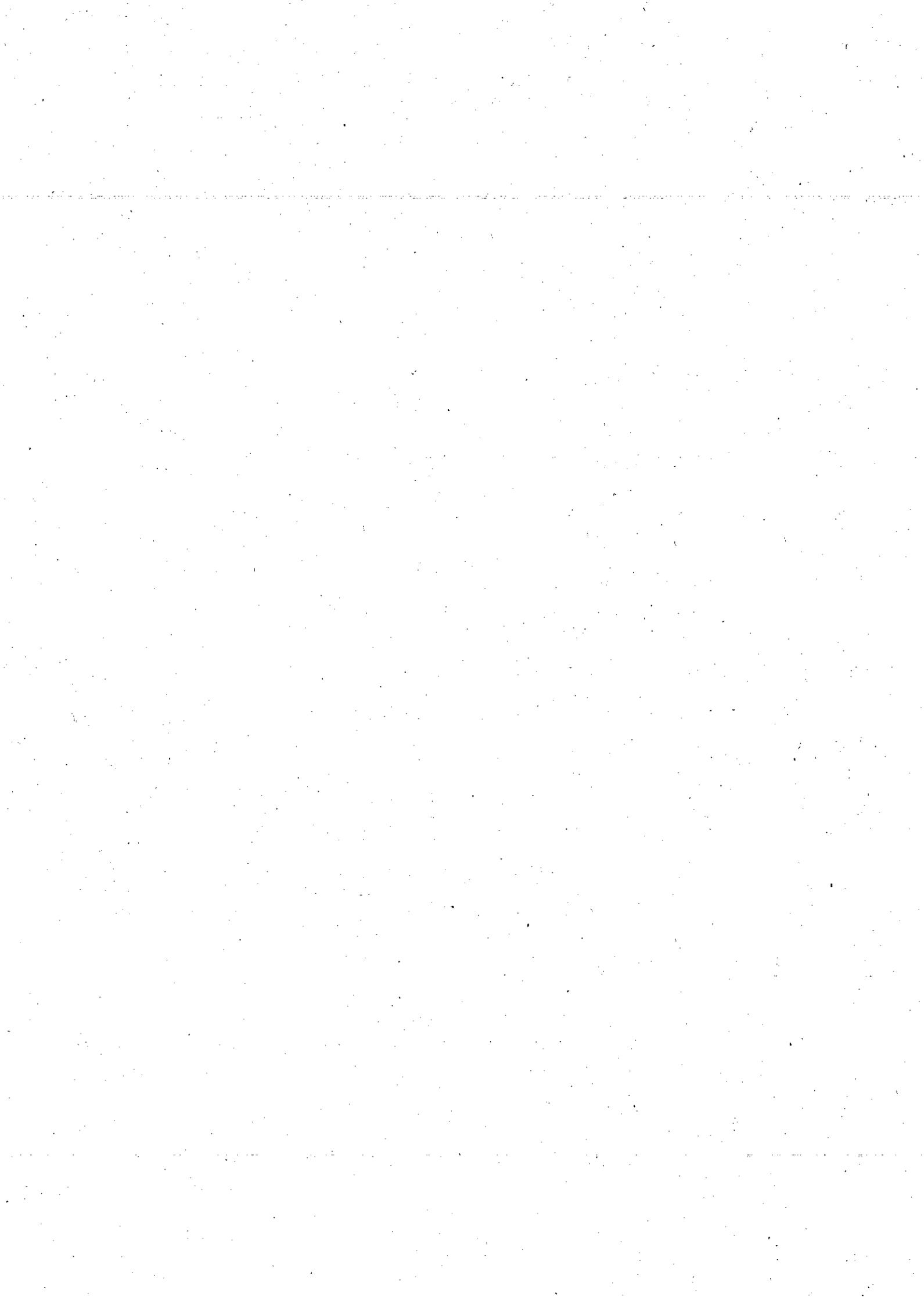
ALLEGATO 2



GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CUNEO

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017

**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. 279 del 21 dicembre 2017, e la successiva deliberazione n. 162 del 21 giugno 2018 di aggiornamento dello stesso 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%)
- Azienda Turistica Locale "Valli Alpine e città d'arte" s.c.r.l. – A.T.L. s.c.r.l. (5,62%)
- Consorzio per il Sistema informatico del Cuneese – C.S.I. Piemonte (0,86%)

Si evidenzia che, in seguito al DM 11 agosto 2017 che ha aggiornato l'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", prevedendo in particolare al punto 3.1 che "a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione", nel gruppo Bilancio consolidato è stata aggiunta l' A.T.L. s.c.r.l. e il C.S.I. Piemonte.

Il bilancio consolidato del Comune di Cuneo per l'esercizio 2017 si chiude con un utile di € 1.946.763,00.

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 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Valore della produzione	51.367.329,22	35.744.818,78	87.112.148,00
Costi della produzione	51.180.230,24	32.885.234,76	84.065.465,00
Risultato della gestione operativa	187.098,98	2.868.584,02	3.046.683,00
Proventi ed oneri finanziari	1.077,90	-436.311,90	-435.234,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.271.341,47	-1.308.774,47	-37.433
Proventi ed oneri straordinari	893.817,06	-140.104,94	1.033.922,00
Imposte sul reddito	732.311,30	928.863,70	1.661.175,00
Risultato di esercizio	1.621.024,11	325.738,89	1.946.763,00

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 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Totale crediti vs partecipanti	-	1.492,00	1.492,00
Immobilizzazioni immateriali	14.265.988,84	6.882.335,16	21.148.324,00
Immobilizzazioni materiali	192.688.154,90	25.995.883,10	218.684.038,00
Immobilizzazioni Finanziarie	19.149.615,81	- 18.845.369,81	304.246,00
Totale immobilizzazioni	226.103.759,55	14.032.848,45	240.136.608,00
Rimanenze	-	1.212.840,00	1.212.840,00
Crediti	17.981.014,25	14.102.988,75	32.084.003,00
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	12.996.400,17	7.476.688,83	20.473.089,00
Totale attivo circolante	30.977.414,42	22.792.517,58	53.769.932,00
Totale ratei e risconti attivi	108.519,40	100.071,60	208.591,00
TOTALE DELL'ATTIVO	257.189.693,37	36.926.929,63	294.116.623,00

Patrimonio netto	188.663.666,36	4.091.720,64	192.755.387,00
di cui riserva di consolidamento			3.494.996,00
Fondi per rischi ed oneri	655.889,53	1.828.444,47	2.484.334,00
TFR	-	942.853,00	942.853,00
Debiti	16.948.164,61	21.609.110,39	38.557.275,00
Ratei e risconti passivi	50.921.972,87	8.454.801,13	59.376.774,00
TOTALE DEL PASSIVO	257.189.693,37	36.926.929,63	294.116.623,00

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. Variazioni rispetto all'anno precedente
6. Le operazioni infragruppo
7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
8. Crediti e debiti superiori a cinque anni
9. Ratei, risconti e altri accantonamenti
10. Interessi e altri oneri finanziari
11. Gestione straordinaria
12. Compensi amministratori e sindaci
13. 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. 279 del 21 dicembre 2017 ad oggetto "*Individuazione degli enti strumentali, aziende e società controllate e partecipate che compongono il gruppo pubblica amministrazione del comune di cuneo per l'anno 2017*", successivamente aggiornata con deliberazione di

Giunta Comunale n. 162 del 21 giugno 2018, il comune di Cuneo ha definito il perimetro di consolidamento e approvato le linee guida per il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017, da predisporre entro il 30 settembre 2018.

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 2016.

Successivamente, siccome all'art. 3.1 dell'allegato 4/4 è previsto che "Entrambi gli elenchi [Gruppo Amministrazione Pubblica e Gruppo Bilancio Consolidato] sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione", con deliberazione della Giunta Comunale n. 279 del 21 dicembre 2017, e la successiva deliberazione n. 162 del 21 giugno 2018 i due gruppi sono stati aggiornati, in particolare nel Gruppo Bilancio Consolidato sono stati aggiunti l'Azienda Turistica Locale "Valli Alpine e città d'arte" s.c.r.l. (A.T.L. s.c.r.l.) e il Consorzio per il Sistema informatico del Cuneese - C.S.I. Piemonte in quanto titolari di affidamento diretto da parte del Comune di Cuneo.

Con nota prot. 40768 del 4 giugno 2018, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco aggiornato degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale sopracitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, 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 31.12.2017 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 n. 7	-	100%	Ente pubblico vigilato
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	Cuneo - via Rocca De' Baldi n. 7	-	62,07%	Ente pubblico vigilato

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	% di partec. Comune di Cuneo	Classificazione
Consorzio Ecologico del Cuneese	Cuneo – Via Roma n. 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 n. 216	€ 11.424.094,00*	0,86%	Ente pubblico vigilato
Associazione Ambito Cuneese Ambiente – A.A.C.A.	Fossano – Via Roma n. 91	-	0,5%	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 n. 3	€ 170.856,00*	14,29%	Società partecipata
Comitato "Cuneo Illuminata"	Cuneo – Via Roma n. 28 (presso Comune di Cuneo)	-	-	Ente di diritto privato controllato
Fondazione Istituto Tecnico Agroalimentare per il Piemonte – I.T.S.	Cuneo – Via Felice Cavallotti n. 13	€ 155.222,00*	-	Ente di diritto privato controllato
Fondazione ARTEA	Caraglio – Via Matteotti n. 40	€ 84.500,00*	-	Ente di diritto privato controllato
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
Azienda Turistica Locale "Valli Alpine e città d'arte" s.c.r.l. – A.T.L. s.c.r.l.	Cuneo – Via Pascal n. 7	€ 97.524,00	5,62%	Società partecipata

* Trattasi del fondo di dotazione e non del capitale sociale

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 partecipazione 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
Azienda Turistica Locale "Valli Alpine e città d'arte" s.c.r.l. - A.T.L. s.c.r.l.	€ 97.524,00	5,62%	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio per il Sistema informatico del Cuneese - C.S.I. Piemonte	€ 11.424.094,00*	0,86%	Ente pubblico vigilato	Proporzionale

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, aveva come missione la formazione, aggiornamento e riqualificazione dei lavoratori attraverso azioni didattiche. Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 73 del 24/10/2017 è stato approvato lo scioglimento dell'Istituzione comunale con decorrenza dalla conclusione dell'anno formativo 2016/2017, e conseguente acquisizione della denominazione "Adolfo Lattes" all'Istituto scolastico statale "Centro Provinciale per l'istruzione degli adulti".

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 una 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 101 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 S.p.A. 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 soddisfazione delle prestazioni rese. Sviluppo del fatturato e degli utili societari

Azienda Turistica Locale "Valli Alpine e città d'arte" s.c.r.l. – A.T.L. s.c.r.l.

In seguito alla Legge Regionale n. 75 del 1996 di riforma dell'organizzazione turistica regionale, che ha affidato alle province piemontesi il compito di coordinare e far nascere a livello locale le aziende di promozione e accoglienza turistica, il 31 ottobre 1997 è stata costituita la società consortile a responsabilità limitata "Azienda Turistica Locale del cuneese – valli alpine e città d'arte" che ha per oggetto sociale esclusivo la promozione dell'interesse economico collettivo nell'ambito turistico di riferimento.

La società presenta una situazione economico-patrimoniale-finanziaria positiva. Gestisce un settore strategico per l'economia del territorio come è la promozione del turismo che contribuisce a valorizzare l'immagine e la conoscenza dei comuni del territorio.

Il Comune affida direttamente all'A.T.L. il servizio di gestione dell'Ufficio di Informazione e Accoglienza Turistica di Cuneo (I.A.T.).

Consorzio per il Sistema informatico del Cuneese – C.S.I. Piemonte

In armonia con le vigenti leggi in materia di digitalizzazione della Pubblica Amministrazione, il Consorzio opera a supporto dell'innovazione tecnologica ed organizzativa degli Enti consorziati, anche nelle loro attività di collaborazione istituzionale con altri soggetti. In tale contesto, il Consorzio promuove e supporta l'attività degli Enti consorziati nella messa a disposizione di servizi a cittadini e imprese, ciascun Ente consorziato può richiedere al CSI-Piemonte tutti i servizi e/o le forniture rientranti nelle "finalità e compiti" del Consorzio, quali delineati dalla Legge Regionale 4-9-1975, n. 48, dalla Legge Regionale 15-3-1978.

Il Comune affida direttamente al Consorzio il servizio di accesso alla RUPAR e ad Internet in fibra ottica, i servizi del portale "FreePiemonte Wi-Fi" e il servizio di posta elettronica certificata dominio "Legalmail".

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

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Cuneo	100%	11.534.414,00	58,28%
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	100%	6.166,00	0,03%
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	62,07%	3.543.781,00	17,91%
Consorzio Ecologico del Cuneese	33,60%	129.876,00	0,66%
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a.	38,70%	586.640,00	2,96%
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a.	36,45%	178.893,00	0,90%
Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.	40,14%	2.406.728,00	12,16%
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	100%	857.894,00	4,33%
A.T.L. s.c.r.l.	5,62%	26.054,00	0,13%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
C.S.I. Piemonte	0,86%	519.699,00	2,63%
TOTALE		19.790.145,00	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 2015	Risultato d'esercizio 2016	Risultato d'esercizio 2017
Comune di Cuneo	1.214.663,37	1.373.875,93	1.621.024,11
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	35.523,39	-82.487,75	-53.759,70
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	2.788.137,02	373.521,25	-60.055,18
Consorzio Ecologico del Cuneese	27.168,00	20.485,00	30.223,00
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a.	1.207,00	190.333,00	177.998,00
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a.	-366.029,00	-140.114,00	17.442,00
Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.	3.296.379,00	3.048.120,00	3.216.464,00
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	127.392,00	204.710,00	191.447,00
A.T.L. s.c.r.l.	48.834,00	21.510,00	27.017,00
C.S.I. Piemonte	123.211,00	269.474,00	164.272,00

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 31/12/2017 il fondo accantonato dal Comune in sede di approvazione del rendiconto della gestione, ammonta ad € 50.570,73 così composto:

- € 38.303,66 relativamente alle perdite d'esercizio riportate dalla società MIAC S.c.p.a. nell'esercizio 2016,

- € 3.479,78 relativamente alle perdite d'esercizio riportate dalla società Fingranda S.p.a. nell'esercizio 2016,
- € 8.787,29 relativamente alle perdite d'esercizio riportate dalla società Lift S.p.a. nell'esercizio 2016.

Relativamente alle perdite di esercizio riportate dalle società partecipate nell'anno 2017, l'accantonamento nell'apposito fondo vincolato è previsto sul bilancio di previsione 2018/2020.

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 75,74% 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. Variazioni rispetto all'anno precedente

In ottemperanza alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 nella tabella che segue si riportano le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente, nonché, a seguire, le ragioni degli scostamenti più significativi.

BILANCIO CONSOLIDATO		
STATO PATRIMONIALE	2017	2016
Totale crediti vs partecipanti	1.492	0
Immobilizzazioni immateriali	21.148.324	21.036.881
Immobilizzazioni materiali	218.684.038	216.868.466
Immobilizzazioni Finanziarie	304.246	374.273
Totale immobilizzazioni	240.136.608	238.279.620

BILANCIO CONSOLIDATO		
STATO PATRIMONIALE	2017	2016
Rimanenze	1.212.840	1.050.427
Crediti	32.084.003	31.604.668
Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni	0	0
Disponibilità liquide	20.473.089	21.743.836
Totale attivo circolante	53.769.932	54.398.931
Totale ratei e risconti attivi	208.591	281.147
TOTALE DELL'ATTIVO	294.116.623	292.959.698
Patrimonio netto	192.755.387	192.834.183
Fondi per rischi ed oneri	2.484.334	2.367.727
TFR	942.853	762.190
Debiti	38.557.275	40.520.633
Ratei e risconti passivi	59.376.774	56.474.965
TOTALE DEL PASSIVO	294.116.623	292.959.698

In relazione alle risultanze dello stato patrimoniale consolidato 2017, sopra riportate, non si evidenziano importanti scostamenti rispetto all'anno precedente, si rilevano tuttavia le seguenti differenze rispetto al precedente esercizio:

Le immobilizzazioni materiali presentano un incremento di € 1.815.571 dovuto principalmente da:

- aumento di € 5.864.490 (incidenza per € 2.354.006 sul consolidato) per ACDA per "altre immobilizzazioni immateriali", "impianti e macchinari" e "immobilizzazioni in corso e acconti";
- diminuzione di € 623.998 per il Comune.

I fondi rischi e oneri presentano un incremento di € 116.608, determinato principalmente all'incremento della posta di bilancio del Comune, è aumentato in particolare l'accantonamento al "Fondo rinnovi contrattuali" in previsione del rinnovo del contratto dei dipendenti pubblici.

Il TFR presenta un incremento di € 180.663 dovuto principalmente dall'introduzione dei bilanci dell' A.T.L. s.c.r.l e del C.S.I. Piemonte.

I Debiti presentano una diminuzione di € 1.963.356 dovuta principalmente dal Comune che ha ridotto i debiti da finanziamento.

I ratei e risconti passivi presentano un incremento di € 2.901.809 causato principalmente dal Comune che ha incrementato i risconti passivi per contributi agli investimenti per € 2.964.306.

Rispetto all'esercizio 2016, si evidenzia che nella predisposizione del bilancio consolidato al 31.12.2017, sono stati apportati correttivi ad alcuni refusi formali presenti negli schemi del 2016, che non hanno tuttavia inciso sui valori economico patrimoniali riferiti al suddetto esercizio; nello specifico sono stati aggiornati i valori dei conti d'ordine alla voce "garanzie prestate a altre imprese".

6. 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 2017 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 2017 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 2017, 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. 40768 del 4 giugno 2018.

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 2017 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 € 150.000,00 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, già evidenziato nella Nota Integrativa del bilancio consolidato 2016, 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 registrato 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;

- Scuola Lattes – Comune: il Comune ha conteggiato tra i ricavi, alla voce “utili e avanzi distribuiti”, il saldo di cassa che l’ente ha incassato in seguito allo scioglimento dell’Istituzione scolastica e, tra i crediti, lo stesso importo che è stato poi incassato nell’anno 2018. Siccome il bilancio della scuola presenta il medesimo saldo cassa (€ 30.234,44) con cui ha chiuso il bilancio, tra le operazioni di rettifica il credito e il ricavo del comune sono stati elisi.

7. 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 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 31.12.2017, 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, considerato come “costo storico”, 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 € 3.494.996, 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 31.12.2017.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Cuneo	Classificazione	Metodo consolid.to	% di consolidamento	Valore partecipazione al 31/12/2016 nel bilancio della proprietaria ("costo storico")	Valore patrimonio netto al 31/12/2017 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	100%	Ente pubblico vigilato	Integrale	100%	0,00	229.317,48	-229.317,48
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	62,07%	Ente pubblico vigilato	Proporzionale	62,07%	0,00	1.758.260,03	-1.758.260,03
Consorzio Ecologico del Cuneese	33,60%	Ente pubblico vigilato	Proporzionale	33,60%	168.000,00	224.104,61	-56.104,61
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a.	38,70%	Società collegata	Proporzionale	38,70%	1.505.687,74	1.521.951,80	-16.264,06
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C.	36,45%	Società collegata	Proporzionale	36,45%	1.878.828,33	1.827.884,03	50.944,30
Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A.	40,14%	Società collegata	Proporzionale	40,14%	13.742.441,99	14.919.727,72	-1.177.285,73
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	100%	Società controllata	Integrale	100%	246.835,00	201.545,00	45.290,00
A.T.L. s.c.r.l	5,62%	Società partecipata	Proporzionale	5,62%	54.445,95	59.370,13	-4.924,18
C.S.I. Piemonte	0,86%	Ente pubblico vigilato	Proporzionale	0,86%	0,00	349.074,57	-349.074,57
				Totale			-3.494.996,49

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.

8. 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.	1.908
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
A.T.L. s.c.r.l.	0
C.S.I. Piemonte	2.450.000

Debiti di durata residua superiore a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Comune di Cuneo	4.024.610,11	4.024.610,11
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	0	0
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.	80.613,00	31.197,23
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a.	12.864,00	4.688,93
Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.	8.251.912,00	3.312.317,47
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	0	0
A.T.L. s.c.r.l.	0	0
C.S.I. Piemonte	1.603.000,00	13.785,80

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Cuneo:

€ 4.024.610,11 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.:

€ 12.864,00 di debiti verso banche.

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

€ 87.613,00 di debiti verso banche.

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

€ 8.251.912,00 di debiti verso banche.

C.S.I. Piemonte:

€ 1.603.000,00 di debiti verso banche.

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi RATEI ATTIVI	Valori complessivi RISCONTI ATTIVI	Valori consolidati
Comune di Cuneo	108.283,10	236,30	108.519,40
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	0	0	0
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	0	42.366,45	26.297,00
Consorzio Ecologico del Cuneese	0	3.312,00	1.112,83
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a.	113,00	50.709,00	19.668,11
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a.	21,00	969,00	360,86
Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.	0	56.781,00	22.791,89
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	7.665,00	16.000,00	23.665,00
A.T.L. s.c.r.l.	0	2.724,00	153,09
C.S.I. Piemonte	0	700.365,00	6.023,14

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi RATEI PASSIVI	Valori complessivi RISCONTI PASSIVI	Valori consolidati
Comune di Cuneo	0	50.921.972,87	50.921.972,87
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	0	0	0
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	182.140,78	2.648.454,77	1.756.950,66
Consorzio Ecologico del Cuneese	50.379,00	0	16.927,34
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a.	292,00	815.551,00	315.731,24
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a.	577,00	162.315,00	59.374,13
Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.	88.643,59	15.577.015,00	6.288.195,52

Ente/ Società	Valori complessivi RATEI PASSIVI	Valori complessivi RISCONTI PASSIVI	Valori consolidati
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	17.986,00	0	17.986,00
A.T.L. s.c.r.l	44.756,00	0	2.515,29
C.S.I. Piemonte	1.895.040,00	0	16.297,34

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 € 930,00
- risconti passivi per contributi in conto capitale da amministrazioni pubbliche per € 50.664.064,17
- risconti passivi per contributi in conto capitale da altri soggetti per € 256.978,70

Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese

L'importo fa riferimento a:

- ratei passivi per € 182.140,78
- contributi agli investimenti per € 123.126,48
- altri risconti passivi per € 2.525.328,29

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

L'importo fa riferimento a:

- ratei passivi per € 88.644,00
- risconti passivi pluriennali per € 15.577.015,00 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.

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Valori consolidati
Comune di Cuneo	310.545,00	0	310.545,00	310.545,00
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	0	0	0	0
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	0	0	0	0
Consorzio Ecologico del Cuneese	0	2.254,00	2.254,00	757,00
Azienda Cuneese Smaltimento Rifiuti s.p.a. – A.C.S.R. s.p.a.	39.224,00	7.743,00	46.967,00	18.176,00
Mercato Ingrosso Agroalimentare Cuneo s.c.p.a. – M.I.A.C. s.c.p.a.	7.837,00	0	7.837,00	2.857,00
Azienda Cuneese dell'Acqua s.p.a. – A.C.D.A. s.p.a.	502.819,00	18.911,00	521.730,00	209.422,00
Farmacie Comunali di Cuneo s.r.l. – FCC s.r.l.	0	0	0	0
A.T.L. s.c.r.l	1.332,00	0	1.332,00	75,00

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Valori consolidati
C.S.I. Piemonte	819.112,00	0	819.112,00	7.044

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 interessi per debiti verso banche per € 514.968,00 e a € 6.762,00 a debiti verso altri.

11. Gestione Straordinaria

I proventi e oneri straordinari sono composti esclusivamente dai bilanci di Comune, Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes", Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese e C.S.I. Piemonte che ha trasmesso il proprio bilancio riclassificato, 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	1.068.559,78	1.068.559,78
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	367,68	367,68
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	922.439,57	572.558,24
C.S.I. Piemonte	321.020,00	2.760,77
Sopravvenienze passive da consolidamento		101.713,82
TOTALE		1.745.960,29

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	Valori consolidati
Comune di Cuneo	1.962.376,84	1.962.376,84
Scuola comunale professionale "Adolfo Lattes"	1,00	1,00
Consorzio Socio Assistenziale del Cuneese	644.463,96	400.018,78
C.S.I. Piemonte	1.408.263,00	12.111,06
Sopravvenienze attive da consolidamento		405.374,17
TOTALE		2.779.881,85

12. 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.

13. Strumenti derivati

Non risultano specifiche in merito a contratti in strumenti derivati.

Operazioni infragruppo Comune - Scuola lattes

% consolidamento 100,00%

Rif	Voce	Importo
COMUNE	CII 4c Altri crediti	30.234,44
COMUNE	C19c - Proventi da partecipazioni - utili distribuiti	30.234,44
COMUNE	A8 - Altri ricavi e proventi diversi	3.581,69

1
1
2

	Scritture di rettifica	Comune	Sc.Lattes	Rett D/(A)
1	CII 4c Altri crediti	30.234,44	-	30.234,44
1	C19c - Proventi da partecipazioni	30.234,44	-	30.234,44
2	A8 - Altri ricavi e proventi diversi	3.581,69	-	3.581,69
	E24C Sopravv.attive	-	3.581,69	-3.581,69
TOTALE				

Operazioni infragruppo Comune - GEC

% consolidamento 33,60%

COMUNE	D2 - Debiti vs fornitori	1.662.409,04	1
CEC	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	1.662.409,04	1
CEC	D5d - Altri debiti	279.478,30	2
COMUNE	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	532.174,00	3
CEC	B 10 - Prestazioni di servizi	693.809,00	3
COMUNE	B 10 - Prestazioni di servizi	6.188.173,00	4
COMUNE	B 11 - Utilizzo beni di terzi	29.071,44	4
CEC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.184.828,25	4
CEC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	9.844,85	4
COMUNE	A1 Proventi da tributi	571,00	5
CEC	B 18 oneri diversi gestione	703,67	5
CEC	D2 - Debiti vs fornitori	583.209,00	6
COMUNE	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	36.600,00	6

	Scritture di rettifica	COMUNE	CEC	Rett D/(A)
1	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	-	565.289,44	-565.289,44
1	D2 - Debiti vs fornitori	565.289,44	-	565.289,44
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	-	233.119,82	-233.119,82
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	178.810,48	-	178.810,48
3	E25b soprav.passiv	54.309,36	-	54.309,36
4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	2.078.102,29	-2.078.102,29
	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	-	3.240,67	-3.240,67
4	B 10 - Prestazioni di servizi	2.071.834,13	-	2.071.834,13
4	B 11 - Utilizzo beni di terzi	9.768,00	-	9.768,00
	E25b soprav.passiv	-	259,17	-259,17
5	B 18 oneri diversi gestione	-	236,43	-236,43
	A1 Proventi da tributi	191,86	-	191,86
6	E25b soprav.passiv	44,58	-	44,58
6	D2 - Debiti vs fornitori	-	195.958,22	-195.958,22
6	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	12.297,60	-	12.297,60
	E24C Sopravv.attive	183.660,62	-	183.660,62
TOTALE				

Operazioni infragruppo CEC-ACDA

% consolidamento 13,49%

Rif	Voce	Importo
CEC	B 18 oneri diversi gestione	467,78
CEC	B 10 - Prestazioni di servizi	3.181,10
CEC	C21a - Interessi e altri oneri finanziari	19,11
ACDA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.694,25
CEC	D 2 - Debiti Vs fornitori	2.088,51
ACDA	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	533,65
CEC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	14,45

1
1
1
1
2
2
3

	Scritture di rettifica	ACDA	CEC	Reti D / (A)
1	B 10 - Prestazioni di servizi		426,34	426,34
1	B 18 oneri diversi gestione		63,09	63,09
1	C21a - Interessi e altri oneri finanziari		2,58	2,58
1	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	490,15		490,15
	E25b soprav.passiv	1,85		1,85
2	D 2 - Debiti Vs fornitori		281,68	281,68
2	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	71,96		71,96
	E24C Sopravv.attive	209,72		209,72
3	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		1,95	1,95
	E24C Sopravv.attive	1,95		1,95
TOTALE				-

Operazioni Infragruppo Comune - CSAC

% consolidamento 62,07%

Rif	Voce	Importo	
COMUNE	B 12 a - Trasferimenti correnti	2.769.371,82	1
CSAC	A3a Proventi da trasferimenti correnti	2.778.843,01	1
COMUNE	D4b - Debiti per trasferimenti altre amministrazioni	2.882,00	2
CSAC	C2a Crediti per trasferimenti	25.012,80	2
COMUNE	CII 3 Crediti vs clienti ed utenti	327.226,26	3
COMUNE	CII 2a Crediti verso amministrazioni pubbliche	34.511,36	3
COMUNE	CII 4c Altri crediti	127.767,43	3
CSAC	D2 Debiti verso fornitori	704.875,79	3
CSAC	D4b - Debiti per trasferimenti altre amministrazioni	82.402,50	3
COMUNE	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	327.226,26	4
CSAC	B 11 - Utilizzo beni di terzi	327.226,26	4
COMUNE	A3c Contributi agli investimenti	34.511,36	5
COMUNE	A8- Altri ricavi e proventi diversi	171.812,98	5
CSAC	B 10 - Prestazioni di servizi	224.240,80	5
CSAC	B12a - Trasferimenti correnti	15.252,50	5
CSAC	B18 - Oneri diversi della gestione	6.898,00	5

	Scritture di rettifica	Comune	CSAC	Reti D / (A)
1	B 12 a - Trasferimenti correnti	1.709.017,76		1.709.017,76
1	A3a Proventi da trasferimenti correnti		1.721.786,43	1.721.786,43
	E24C Sopravv.attive	12.768,66		12.768,66
2	D4b - Debiti per trasferimenti altre amministrazioni	1.850,93		1.850,93
2	C2a Crediti per trasferimenti		15.525,13	15.525,13
	E25b soprav.passive	13.674,21		13.674,21
3	CII 3 Crediti vs clienti ed utenti	203.109,34		203.109,34
3	CII 2a Crediti verso amministrazioni pubbliche	21.421,20		21.421,20
3	CII 4c Altri crediti	79.305,24		79.305,24
3	D2 Debiti verso fornitori		437.516,40	437.516,40
3	D4b - Debiti per trasferimenti altre amministrazioni		51.147,23	51.147,23
	E24C Sopravv.attive	184.827,85		184.827,85
4	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	203.109,34		203.109,34
4	B 11 - Utilizzo beni di terzi		203.109,34	203.109,34
5	A3c Contributi agli investimenti	21.421,20		21.421,20
5	A8- Altri ricavi e proventi diversi	106.520,18		106.520,18
5	B 10 - Prestazioni di servizi		139.186,26	139.186,26
5	B12a - Trasferimenti correnti		9.467,23	9.467,23
5	B18 - Oneri diversi della gestione		4.281,59	4.281,59
	E25b soprav.passiv	24.993,70		24.993,70
TOTALE				-

Operazioni infragruppo CSAC - ACDA

% consolidamento 24,91%

Rif	Voce	Importo	
CSAC	B 10 - Prestazioni di servizi	54.216,89	1
ACDA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	49.092,32	1
CSAC	D2 Debiti verso fornitori	13.799,43	2
ACDA	CII 3 Crediti vs clienti ed utenti	11.799,89	2
CSAC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.501,54	3
ACDA	B 10 - Prestazioni di servizi	15.301,64	3
CSAC	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	658,80	4
ACDA	D2 Debiti verso fornitori	658,80	4
CSAC	A8- Altri ricavi e proventi diversi	5.813,93	5
CSAC	CII 4c Altri crediti	2.700,00	6

	Scrittura di rettifica	CSAC	ACDA	Rett D / (A)
1	B 10 - Prestazioni di servizi	13.509,08		13.509,08
1	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		12.231,30	12.231,30
1	E25b soprav.passiv	1.278,78		1.278,78
2	D2 Debiti verso fornitori	3.430,64		3.430,64
2	CII 3 Crediti vs clienti ed utenti		2.939,93	2.939,93
	E24C Sopravv.attive		490,71	490,71
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.121,55		1.121,55
3	B 10 - Prestazioni di servizi		3.812,36	3.812,36
	E25b soprav.passiv		2.690,81	2.690,81
4	CII 4c Altri crediti	184,14		184,14
4	D2 Debiti verso fornitori		184,14	184,14
5	A8- Altri ricavi e proventi diversi	1.448,53		1.448,53
	E24C Sopravv.attive		1.448,53	1.448,53
6	CII 4c Altri crediti	672,70		672,70
	E25b soprav.passiv		672,70	672,70
TOTALE				

Operazioni infragruppo Comune - ACSR

% consolidamento 38,70%

Rif	Voce	Importo	
COMUNE	D II - Debiti Vs fornitori	148.954,18	1
ACSR	CII 3 Crediti vs clienti ed utenti	148.954,18	1
COMUNE	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	124,50	2
ACRS	B 10 - Prestazioni di servizi	124,50	2
COMUNE	B 10 - Prestazioni di servizi	1.914.288,65	3
ACRS	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.914.288,65	3
COMUNE	C19 B - Proventi da partecipazioni da società controllate	69.975,76	4
ACSR	A II b Riserva da capitale	69.975,76	4

	Scrittura di rettifica	COMUNE	ACSR	Rett D / (A)
1	D II - Debiti Vs fornitori	57.645,26		57.645,26
1	CII 3 Crediti vs clienti ed utenti		57.645,26	57.645,26
2	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	48,18		48,18
2	B 10 - Prestazioni di servizi		48,18	48,18
3	B 10 - Prestazioni di servizi	740.828,94		740.828,94
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		740.828,93	740.828,93
4	C19 B - Proventi da partecipazioni da società controllate	27.080,62		27.080,62
4	A II b Riserva da capitale		27.080,62	27.080,62
TOTALE				

Operazioni infragruppo CEC - ACRS

% consolidamento 13,00%

Rif	Voce	Importo	
CEC	B 10 - Prestazioni di servizi	17.870,27	1
ACRS	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.433,49	1
ACRS	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.436,78	1

	Scritture di rettifica	CEC	ACRS	Rett D / (A)
1	B 10 - Prestazioni di servizi	2.323,71	-	2.323,71
1	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	2.136,88	2.136,88
2	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	-	189,83	189,83
TOTALE				

Operazioni infragruppo ACDA - ACRS

% consolidamento 15,53%

ACRS	D II - Debiti Vs fornitori	21.291,09	1
ACDA	CII 3 Crediti vs clienti ed utenti	21.291,09	1
ACRS	B 10 - Prestazioni di servizi	169.177,41	2
ACDA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	165.290,10	2

	Scritture di rettifica	ACDA	ACRS	Rett D / (A)
1	D II - Debiti Vs fornitori	-	3.307,40	3.307,40
1	CII 3 Crediti vs clienti ed utenti	3.307,40	-	3.307,40
2	B 10 - Prestazioni di servizi	-	26.280,32	26.280,32
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	25.676,46	-	25.676,46
	E25b soprav.passiv	603,86	-	603,86
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	58.331,20	2
MIAC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	58.331,20	2
COMUNE	D 2 - Debiti Vs fornitori	5.400,00	3
MIAC	CII 4c Altri crediti	5.400,00	3

	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	21.261,72	-	21.261,72
2	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	-	21.261,72	21.261,72
3	D 2 - Debiti Vs fornitori	1.988,30	-	1.988,30
3	CII 4c Altri crediti	-	1.988,30	1.988,30
TOTALE				

Operazioni infragruppo ACDA - MIAC

% consolidamento 14,63%

Rif	Voce	Importo	
MIAC	B 10 - Prestazioni di servizi	14.850,76	1
ACDA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	38.572,09	1
MIAC	D 2 - Debiti Vs fornitori	21.162,31	2
ACDA	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	21.172,41	2
MIAC	CII 4c Altri crediti	10.549,84	3

	Scritture di rettifica	ACDA	MIAC	Rett D / (A)
1	B 10 - Prestazioni di servizi	-	2.172,82	2.172,82
1	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.643,49	-	5.643,49
	E24C Sopravv.attive	-	3.470,67	3.470,67
2	D 2 - Debiti Vs fornitori	-	3.096,28	3.096,28
2	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	3.097,74	-	3.097,74
	E25b soprav.passiv	-	1,48	1,48
3	CII 4c Altri crediti	-	1.543,55	1.543,55
	E25b soprav.passiv	1.543,55	-	1.543,55
TOTALE				

Operazioni infragruppo Comune - ACDA

% consolidamento 40,14%

Rif	Voce	Importo
c	CII 4c Altri crediti	41.519,30
ACDA	D2 Debiti verso fornitori	41.519,30
c	B 10 - Prestazioni di servizi	180.915,08
ACDA	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	188.490,31
c	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	83.448,92
ACDA	B 18 - Oneri diversi di gestione	57.016,22
c	D2 Debiti verso fornitori	50.253,83
ACDA	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	20.407,08
c	A3a - Altri trasferimenti da imprese	15.000,00
ACDA	B 18 - Oneri diversi di gestione	15.000,00

1
1
2
2
3
3
4
4
5
5

Scritture di rettifica		COMUNE	ACDA	Reti D I (A)
1	CII 4c Altri crediti	16.885,85		16.885,85
1	D2 Debiti verso fornitori		16.885,85	16.885,85
2	B 10 - Prestazioni di servizi	76.833,31		76.833,31
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		75.660,01	75.660,01
	E25b soprav.passiv		973,30	973,30
3	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	25.488,40		25.488,40
3	B 18 - Oneri diversi di gestione		22.886,31	22.886,31
	E24C Sopravv.attive		2.582,09	2.582,09
4	D2 Debiti verso fornitori	20.171,89		20.171,89
4	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		8.191,40	8.191,40
	E24C Sopravv.attive		11.980,49	11.980,49
5	A3a - Altri trasferimenti da imprese	6.021,00		6.021,00
5	B 18 - Oneri diversi di gestione		6.021,00	6.021,00
TOTALE				

Operazioni Infragruppo Comune - Farmacie Comunali

% consolidamento 100,00%

Rif	Voce	Importo
COMUNE	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	158.600,00
FARMACIE	D 2 - Debiti Vs fornitori	158.600,00
COMUNE	CII 4c Altri crediti	243,00
FARMACIE	E1 - Ratei passivi	243,00
COMUNE	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	260.000,00
FARMACIE	B 11 - Utilizzo beni di terzi	260.000,00
COMUNE	B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.414,44
FARMACIE	A 4 B - Ricavi dalla vendita di beni	9.239,70
COMUNE	C19 B - Proventi da partecipazioni da società controllate	150.000,00
FARMACIE	A II b Riserva da capitale	150.000,00
COMUNE	D 2 - Debiti Vs fornitori	3.443,46
FARMACIE	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	3.408,43
COMUNE	A8 - Altri ricavi e proventi diversi	585,00
FARMACIE	B 10 - Prestazioni di servizi	300,00
COMUNE	CII 4c Altri crediti	18.933,52
FARMACIE	E1 - Ratei passivi	18.933,52

1
1
2
2
3
3
4
4
5
5
6
6
7
7
8
8

	Scritture di rettifica	Comune	Farmacie	Rett D / (A)
1	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	158.600,00		158.600,00
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		158.600,00	158.600,00
2	CII 4c Altri crediti	243,00		243,00
2	E1 - Ratei passivi		243,00	243,00
3	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	280.000,00		280.000,00
3	B 11 - Utilizzo beni di terzi		280.000,00	280.000,00
4	B9 -Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.414,44		9.414,44
4	A 4 B - Ricavi dalla vendita di beni		9.239,70	9.239,70
	E25b soprav.passiv		174,74	174,74
5	C19 B - Proventi da partecipazioni da società controllate	150.000,00		150.000,00
5	A II b Riserva da capitale		150.000,00	150.000,00
6	D 2 - Debiti Vs fornitori	3.443,46		3.443,46
6	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		3.408,43	3.408,43
	E24C Sopravv.attive	35,03		35,03
7	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	585,00		585,00
7	B9 -Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		300,00	300,00
	E24C Sopravv.attive		285,00	285,00
8	CII 4c Altri crediti	18.933,62		18.933,62
8	E1 - Ratei passivi		18.933,62	18.933,62
TOTALE				

Operazioni infragruppo CSAC- Farmacie Comunali

% consolidamento 62,07%

Rif	Voce	Importo
CSAC	B9 -Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.691,54
FARMACIE	A 4 B - Ricavi dalla vendita di beni	6.886,89
CSAC	D 2 - Debiti Vs fornitori	967,59
FARMACIE	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	967,59

1
1
2
2

	Scritture di rettifica	CSAC	Farmacie	Rett D / (A)
1	B9 -Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.774,14		4.774,14
1	A 4 B -Ricavi dalla vendita di beni		4.336,76	4.336,76
	E25b soprav.passiv		437,38	437,38
2	D 2 - Debiti Vs fornitori	600,58		600,58
2	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		600,58	600,58
TOTALE				

Operazioni Infragruppo Comune - ATL

% consolidamento 5,62%

Rif	Voce	Importo
ATL	A8 - Altri ricavi e proventi diversi	17.460,00
COMUNE	B12a - Trasferimenti correnti	17.460,00
ATL	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	40.260,00
COMUNE	B 10 - Prestazioni di servizi	40.260,00
ATL	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	2.750,00
COMUNE	D2 Debiti verso fornitori	2.750,00
ATL	B.10 - Prestazioni di servizi	1.999,87
COMUNE	A3a Proventi da trasferimenti correnti	1.999,87
ATL	D2 Debiti verso fornitori	1.999,87
COMUNE	CII 2d Crediti da trasf.da altri soggetti	1.638,54

1
1
2
2
3
3
4
4
5
5

	Scritture di rettifica	Comune	ATL	Rett D / (A)
1	A8 - Altri ricavi e proventi diversi		982,38	982,38
1	B12a - Trasferimenti correnti	982,38		982,38
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		2.282,81	2.282,81
2	B 10 - Prestazioni di servizi	2.282,81		2.282,81
	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		154,55	154,55
3	D2 Debiti verso fornitori	154,55		154,55
	B 10 - Prestazioni di servizi		112,39	112,39
4	A3a Proventi da trasferimenti correnti	112,39		112,39
	D2 Debiti verso fornitori		112,39	112,39
5	CII 2d Crediti da trasf. da altri soggetti	92,14		92,14
	E24C Sopravv.attive	20,26		20,26
TOTALE				

Operazioni infragruppo Comune - CSI

% consolidamento 0,86%

Rif	Voce	Importo	
CSI	CII 2a Crediti vs amministrazioni pubbliche	5.766,00	1
COMUNE	D 2 - Debiti Vs fornitori	7.033,01	1
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.310,00	2
COMUNE	B 10 - Prestazioni di servizi	15.120,01	2
COMUNE	B 11 - Utilizzo beni di terzi	1.458,73	2

	Scritture di rettifica	Comune	CSI	Rett D / (A)
1	CII 2a Crediti vs amministrazioni pubbliche		49,58	49,58
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	60,48		60,48
	E24C Sopravv.attive		10,90	10,90
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		88,67	88,67
2	B 10 - Prestazioni di servizi	130,03		130,03
2	B 11 - Utilizzo beni di terzi	12,55		12,55
	E25b soprav.passiv		53,91	53,91
TOTALE				

Operazioni infragruppo CSI-CSAC

% consolidamento 0,53%

Rif	Voce	Importo	
CSI	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.089,00	1
CSAC	B 10 - Prestazioni di servizi	2.548,82	1

	Scritture di rettifica	CSAC	CSI	Rett D / (A)
1	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		11,15	11,15
1	B 10 - Prestazioni di servizi	13,81		13,81
	E25b soprav.passiv		2,45	2,45
TOTALE				

TOTALE SOPRAVVENIENZE ATTIVE PER OPERAZIONI INFRAGRUPPO	405.374,17
TOTALE SOPRAVVENIENZE PASSIVE PER OPERAZIONI INFRAGRUPPO	101.713,82

