



## Bilancio consolidato 2016 del Comune di Canale

### Relazione sulla gestione consolidata - Nota integrativa

#### RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

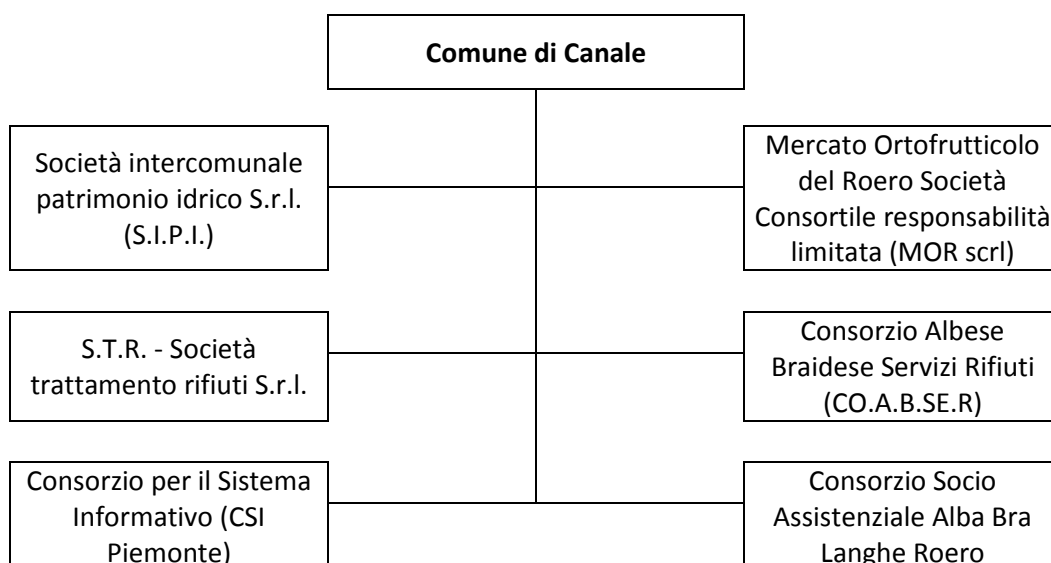
La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

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.

#### Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Canale

Il "Gruppo Comune di Canale" è così costituito:



Il primo bilancio consolidato del Comune di Canale si chiude con una perdita consolidata di - € 119.075.

La perdita consolidata 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 Canale:

<b>Conto economico</b>	<b>Comune</b> (Conto economico 2016)	<b>Impatto dei valori consolidati</b>	<b>Bilancio consolidato 2016</b>
Valore della produzione	3.270.252	1.607.349	4.877.601
Costi della produzione	3.307.709	1.540.188	4.847.898
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-37.457</b>	<b>67.161</b>	<b>29.703</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-22.655</b>	<b>-15.195</b>	<b>-37.851</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>-51.447</b>	<b>6.790</b>	<b>-44.657</b>
Imposte sul reddito	48.747	17.519	66.266
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-160.307</b>	<b>41.232</b>	<b>-119.075</b>

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Conto Economico** consolidato, suddivise per macro-classi.

#### **Componenti positivi della gestione:**

<b>Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da tributi	2.544.607	52,17%
Proventi da fondi perequativi	236.881	4,86%
Proventi da trasferimenti e contributi	609.135	12,49%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	1.086.778	22,28%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-48	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-922	-0,02%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	790	0,02%
Altri ricavi e proventi diversi	400.379	8,21%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>4.877.601</b>	<b>100,00%</b>

**Componenti negativi della gestione:**

<b>Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	134.735	2,78%
Prestazioni di servizi	2.234.869	46,10%
Utilizzo beni di terzi	32.523	0,67%
Trasferimenti e contributi	641.427	13,23%
Personale	886.098	18,28%
Ammortamenti e svalutazioni	797.557	16,45%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-586	-0,01%
Accantonamenti per rischi	393	0,01%
Altri accantonamenti	24.842	0,51%
Oneri diversi di gestione	96.039	1,98%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>4.847.898</b>	<b>100,00%</b>

**Proventi ed oneri finanziari:**

<b>Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da partecipazioni	12.555	81,81%
Altri proventi finanziari	2.791	18,19%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>15.346</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	52.904	99,45%
Altri oneri finanziari	292	0,55%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>53.196</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>	<b>-37.851</b>	

**Proventi ed oneri straordinari:**

<b>Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da permessi di costruire	0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	33.533	72,80%
Plusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri proventi straordinari	12.531	27,20%
<b>Totale proventi</b>	<b>46.064</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	59.775	65,89%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	30.946	34,11%
<b>Totale oneri</b>	<b>90.721</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>-44.657</b>	

**Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica**

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

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica 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 Canale e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>Comune</b> (Stato patrimoniale 2016)	<b>Impatto dei valori</b> <b>consolidati</b>	<b>Bilancio</b> <b>consolidato 2016</b>
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>149</b>	<b>149</b>
Immobilizzazioni immateriali	160.873	10.808	171.681
Immobilizzazioni materiali	15.846.030	3.310.762	19.156.791
Immobilizzazioni Finanziarie	4.362	621.373	625.734
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>16.011.264</b>	<b>3.942.943</b>	<b>19.954.207</b>
Rimanenze	0	7.165	7.165
Crediti	1.099.779	810.451	1.910.230
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	1.406.296	351.458	1.757.754
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.506.075</b>	<b>1.169.074</b>	<b>3.675.149</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>159</b>	<b>7.046</b>	<b>7.205</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>18.517.498</b>	<b>5.119.212</b>	<b>23.636.710</b>
Patrimonio netto	10.528.676	2.392.371	12.921.047
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			2.351.139
<i>- Mercato Ortofrutticolo del Roero Società Consortile responsabilità limitata (MOR)</i>			446.947
<i>- Società intercomunale patrimonio idrico S.r.l. (S.I.P.I.)</i>			1.459.364
<i>- S.T.R. - Società trattamento rifiuti S.r.l.</i>			308.854
<i>- Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero</i>			62.274
<i>- Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti (CO.A.B.SE.R.)</i>			57.681
<i>- Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte)</i>			16.019
Fondi per rischi ed oneri	0	204.173	204.173
TFR	0	30.246	30.246
Debiti	1.391.259	1.486.909	2.878.168
Ratei e risconti passivi	6.597.564	1.005.514	7.603.077
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>18.517.498</b>	<b>5.119.212</b>	<b>23.636.710</b>

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 2.392.371 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € 41.232 - ed il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 2.351.139.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Stato Patrimoniale** consolidato:

Stato patrimoniale	Importo	%
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>149</b>	<b>0,001%</b>
Immobilizzazioni immateriali	171.681	0,73%
Immobilizzazioni materiali	19.156.791	81,05%
Immobilizzazioni Finanziarie	625.734	2,65%
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>19.954.207</b>	<b>84,42%</b>
Rimanenze	7.165	0,03%
Crediti	1.910.230	8,08%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0,00%
Disponibilità liquide	1.757.754	7,44%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.675.149</b>	<b>15,55%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>7.205</b>	<b>0,03%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>23.636.710</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	12.921.047	54,67%
Fondi per rischi ed oneri	204.173	0,86%
TFR	30.246	0,13%
Debiti	2.878.168	12,18%
Ratei e risconti passivi	7.603.077	32,17%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>23.636.710</b>	<b>100,00%</b>

### Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Canale 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 definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 86 del 21 Settembre 2016.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Canale 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 delle società e degli organismi partecipati 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.*

*....”*

La fissazione dei principi attraverso cui addivenire alla predisposizione del bilancio consolidato è ancora in corso di definizione. A testimonianza delle valutazioni tuttora in essere circa le modalità applicative, è utile segnalare come la Commissione Arconet, istituita presso la Ragioneria generale dello Stato ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011 con lo scopo di promuovere l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali e dei loro organismi e enti strumentali, abbia più volte trattato, nelle sessioni succedutesi a partire dal 2016, i risvolti applicativi del bilancio consolidato, proponendo soluzioni operative e l'aggiornamento dei principi

di riferimento; la serie di interventi si è tradotta nella condivisione, in via definitiva, nella seduta del 19 luglio 2017, del nuovo schema di decreto di aggiornamento degli allegati del D. Lgs. 118/2011, in cui sono presenti importanti novità in materia di bilancio consolidato, che di seguito vengono riepilogate:

- aggiornamento delle finalità del bilancio consolidato;
- rafforzamento del ruolo di coordinamento dell'ente capogruppo e degli obblighi di collaborazione da parte degli organismi partecipati;
- ampliamento dei criteri di definizione degli enti strumentali e delle società di capitali da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;
- aggiornamento dei criteri per determinare l'irrilevanza delle partecipazioni ai fini dell'inclusione nel perimetro di consolidamento;
- specificazione della "titolarità di affidamento diretto" quale criterio per individuare gli organismi da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;
- anticipazione al 20 luglio del termine ultimo per la ricezione dei bilanci degli organismi partecipati;
- tipologia di adempimenti informativi da richiedere agli organismi partecipati che non adottano i medesimi schemi contabili dell'ente capogruppo;
- responsabilità dell'ente capogruppo relativamente alla corretta integrazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento;
- specificazione delle attività da compiere per la riconciliazione dei saldi contabili e per le rettifiche di consolidamento per le operazioni infragruppo;
- criterio di determinazione della quota di partecipazione in fondazioni.

Gli aggiornamenti sopra richiamati dovranno essere formalizzati con la pubblicazione di specifico decreto ministeriale e troveranno piena applicazione a partire dal 2018 con riferimento alla predisposizione del bilancio consolidato al 31.12.2017.

Per quanto riguarda la disciplina delle partecipazioni societarie degli enti pubblici, è infine da evidenziare il compimento del processo di riforma avviato con la L. 124/2015 (c.d. Riforma Madia): attraverso il 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; l'iter di approvazione di tale decreto è stato oggetto di rilievi da parte della Corte costituzionale (sentenza n. 251/2016) ed ha conseguentemente subito aggiornamenti e integrazioni ad opera del recente D. Lgs.100/2017 *"Disposizioni integrative e correttive al decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, recante testo unico in materia di società a partecipazione pubblica"*; i temi della regolamentazione del Testo unico riguardano i seguenti aspetti:

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

Il primo adempimento di rilievo correlato al recepimento del D. Lgs. 175/2016 riguarderà la predisposizione del Piano di revisione straordinaria delle società partecipate, da effettuarsi entro il 30 settembre 2017; attraverso tale intervento, ogni amministrazione socia sarà chiamata a verificare la possibilità di mantenere le quote di partecipazione nelle società di capitali; i criteri per la verifica sono particolarmente restrittivi; in tal senso è possibile che l'impatto della razionalizzazione si rifletta sui prossimi bilanci consolidati, riducendo il numero di enti da ricomprendere nel Gruppo Amministrazione Pubblica e conseguentemente, nel perimetro di consolidamento.

### NOTA INTEGRATIVA

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Canale"*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Canale"*
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 indicato 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 nel dicembre 2016.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:



- gli Enti capogruppo 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.

Il Comune di Canale, con delibera di Giunta comunale n. 86 del 21 Settembre 2016 ad oggetto *“Ricognizione organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica ai fini della individuazione dell’area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato ex DPCM 28/12/2011”*, ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l’anno 2016;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2016.

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Canale”**

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. Tali disposizioni, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall’esercizio finanziario 2015, sono immediatamente applicabili al Comune di Canale a partire dalla predisposizione del bilancio consolidato riferito al 31.12.2016; occorre peraltro segnalare come, ancorché la predisposizione del bilancio consolidato sia un adempimento da considerarsi a regime (ad esclusione dei Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, per cui l’obbligo decorrerà a partire dal prossimo esercizio), i criteri operativi e le indicazioni sulla sua predisposizione siano ancora oggetto di ampio dibattito, in particolare in sede di Commissione Arconet, prevista dall’art. 3bis del D. Lgs. 118/2011; è pertanto ragionevole attendersi che, per i prossimi esercizi, possano emergere nuovi orientamenti applicativi di cui l’ente dovrà tenere conto nella predisposizione dei futuri bilanci consolidati.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l’esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [www.arconet.it](http://www.arconet.it), nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Canale” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 86 del 21 Settembre 2016 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. 5596 del 31.05.2017, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla Giunta comunale n. 86 del 21 Settembre 2016 sopracitata;

sono inoltre state impartite le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha proceduto ad analizzare i diversi prospetti, correlando le varie voci riscontrate con la propria articolazione dei conti; per lo svolgimento di tale attività, la Commissione Arconet nella seduta del 3 maggio 2017, prendendo in considerazione la posizione delle società di capitali, aveva fornito il seguente orientamento: *“Considerato che con riferimento all'esercizio 2016, ormai chiuso, non possono essere previsti adeguamenti, il bilancio consolidato 2016 deve necessariamente essere predisposto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Pertanto, per le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate è necessario fare riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.”*; rilevati i tempi ristretti a disposizione e la collaborazione manifestata dai referenti degli organismi consolidati, si è preferito ricorrere ad un confronto puntuale sulle voci che richiedevano un maggior livello di dettaglio per essere ricondotte nell'ambito degli schemi di conto economico e stato patrimoniale adottati dal Comune.

### 3. La composizione del Gruppo “Comune di Canale”

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

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Canale	Classificazione
Mercato Ortofrutticolo del Roero Società consortile responsabilità limitata (MOR Srl)	Piazza Italia, 18 – 12043 Canale (CN)	83.573,11	Comune di Canale	35	Società partecipata
Società Intercomunale Patrimonio Idrico S.r.l. (S.I.P.I.)	Piazza Risorgimento, 1 – 12051 Alba (CN)	100.000,00	Comune di Canale	6,74	Società partecipata
Roero Verde S.c.a.r.l.	P.zza Marconi, 8 – 12040 Sommariva Perno (CN)	10.322,00	Comune di Canale	5	Società partecipata
Enoteca regionale del Roero S.c.a.r.l.	Via Roma, 57 – 12043 Canale (CN)	11.352,00	Comune di Canale	4,55	Società partecipata

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Sede</b>	<b>Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)</b>	<b>Capogruppo diretta</b>	<b>% di partec. Comune di Canale</b>	<b>Classificazione</b>
S.T.R. – Società Trattamento Rifiuti S.r.l.	Piazza Risorgimento, 1 – 12051 Alba (CN)	2.500.000,00	Comune di Canale	3,39	Società partecipata
Ente Turismo Alba – bra- Langhe –Roero S.c.a.r.l.	Piazza Risorgimento, 2 – 12051 Alba (CN)	20.000,00	Comune di Canale	1	Società partecipata
E.G.E.A – Ente Gestione Energia e Ambiente S.p.a.	Via Vivaro, 2 – 12051 Alba (CN)	47.716.235,00	Comune di Canale	0,50	Società partecipata
Gal Langhe Roero Leader S.c.a.r.l.	Piazza Oberto, 1 – Bossolasco (CN)	20.000,00	Comune di Canale	0,46	Società partecipata
Tanaro Servizi Acque S.r.l.	Piazza Risorgimento, 1 – 12051 Alba (CN)	100.000,00	Comune di Canale	0,02	Società partecipata
Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	Via A. Diaz, 8 – 12051 Alba (CN)	0	Comune di Canale	5,1	Ente strumentale partecipato
Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti (CO.A.B.SE.R.)	Piazza Risorgimento, 1 – 12051 Alba (CN)	0	Comune di Canale	3	Ente strumentale partecipato
Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte)	Corso Unione Sovietica, 216 - 10134 Torino (TO)	11.424.094,21	Comune di Canale	0,04	Ente strumentale partecipato

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento (valori bilancio al 31.12.2015):

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)</b>	<b>Capogruppo diretta</b>	<b>% di partec. Comune di Canale</b>	<b>Classificazione</b>	<b>Criterio di consolidamento</b>
Mercato Ortofrutticolo del Roero Società consortile responsabilità limitata (MOR Srl)	83.573,11	Comune di Canale	35 %	Società partecipata	Proporzionale
Società Intercomunale Patrimonio Idrico S.r.l. (S.I.P.I.)	100.000,00	Comune di Canale	6,74 %	Società partecipata	Proporzionale
S.T.R. – Società Trattamento Rifiuti S.r.l.	2.500.000,00	Comune di Canale	3,39 %	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	0	Comune di Canale	5,1 %	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti (CO.A.B.SE.R.)	0	Comune di Canale	3 %	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte)	10.959.294,00	Comune di Canale	0,04 %	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo “Comune di Canale”, nel perimetro di consolidamento non sono stati considerati i seguenti enti:

- E.G.E.A – Ente Gestione Energia e Ambiente S.p.a., Gal Langhe Roero Leader S.c.a.r.l. e Tanaro Servizi Acque S.r.l.: esclusione dal perimetro per irrilevanza della quota detenuta (inferiore all’1% e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato)
- Roero Verde S.c.a.r.l.: esclusione dal perimetro per irrilevanza dell’impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell’ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 10% del Patrimonio netto, del totale dell’Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato). Inoltre la stessa non rientra nel perimetro in quanto non è totalmente pubblica, il comune non detiene la maggioranza dei voti, non è affidataria o gestisce direttamente servizi pubblici locali
- Enoteca regionale del Roero S.c.a.r.l. : esclusione dal perimetro per irrilevanza dell’impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell’ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 10% del Patrimonio netto, del totale dell’Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato). Inoltre la stessa non rientra nel perimetro in quanto il comune non detiene la maggioranza dei voti e non è affidataria o gestisce direttamente servizi pubblici locali.
- Ente Turismo Alba – bra- Langhe –Roero S.c.a.r.l.: esclusione in quanto non è totalmente pubblica, il comune non detiene la maggioranza dei voti, non è affidataria o gestisce direttamente servizi pubblici locali

Nel corso del 2016 si è perfezionato l’ingresso del Comune di Canale nella società ASMEL; tale organismo partecipato verrà ricompreso, qualora ne vengano confermati i presupposti, nel Gruppo Amministrazione Pubblica dell’ente, a partire dalla predisposizione del bilancio consolidato riferito all’esercizio 2017

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 ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011)

- 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.

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

- **Mercato Ortofrutticolo del Roero Scrl:**

La società Mercato Ortofrutticolo del Roero Scrl (MOR Scrl) è una società a capitale a totale partecipazione pubblica che provvede alla gestione del Mercato Ortofrutticolo del Roero, proponendo tutte le iniziative atte a migliorare e potenziare gli impianti e le strutture mercatali.

Ai sensi dell'art. 3 dello statuto la società "ha per oggetto:

- la gestione di mercati ortofrutticoli, in particolare del mercato ortofrutticolo del Roero;
- la promozione e adozione di tutte le iniziative atte a migliorare e potenziare impianti e strutture mercatali del Roero e territori limitrofi ivi compresa la realizzazione di nuove costruzioni e la ristrutturazione di quelle esistenti;
- la promozione dei prodotti agricoli anche attraverso l'adozione e l'utilizzo diretto o indiretto di tutti gli strumenti e canali commerciali, sia all'ingrosso che al minuto.

(...) La società consortile può svolgere servizi pubblici presso Enti locali non soci ed inoltre attività ad essa richieste da altri soggetti pubblici o privati. La Società consortile è in ogni caso vincolata a svolgere la parte più importante della propria attività con i soci ovvero con le collettività rappresentate dai soci e nel territorio di riferimento dei soci medesimi."

MOR S.c.r.l.		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	2.463.451	2.555.672
Attivo circolante	324.279	377.453
Ratei e risconti attivi	4.077	7.764
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>2.791.807</b>	<b>2.940.889</b>
Patrimonio netto	1.269.853	1.276.991
Fondi per rischi ed oneri	97.676	97.676
TFR	33.837	29.912
Debiti	1.388.570	1.534.128
Ratei e risconti passivi	1.871	2.182
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>2.791.807</b>	<b>2.940.889</b>

<b>MOR S.c.r.l.</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Valore della produzione	407.486	320.990
Costi della produzione	379.645	280.968
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>27.841</b>	<b>40.022</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-18.382</b>	<b>-23.950</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	16.598	6.576
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-7.139</b>	<b>9.496</b>

- **Società Intercomunale Patrimonio Idrico S.r.l.:**

La società è proprietaria delle reti, degli impianti e delle altre dotazioni destinate allo svolgimento del servizio idrico integrato e provvede alla loro amministrazione.

Dallo statuto è infatti possibile rilevare il seguente oggetto sociale: *"La società è proprietaria delle reti, degli impianti e delle altre dotazioni destinate allo svolgimento del servizio idrico integrato, già appartenenti al Consorzio Impianti Idrici Alba Langhe Roero, al momento della trasformazione ovvero che in futuro essa realizzerà ovvero che gli Enti locali conferiranno. La Società procede all'amministrazione dei suddetti beni, comprendente anche tutto quanto attiene alla loro concessione in uso ai gestori del servizio pubblico. L'amministrazione riguarda anche la realizzazione degli investimenti infrastrutturali destinati all'ampliamento e al potenziamento di reti e impianti nonché gli interventi di ristrutturazione e valorizzazione per adeguarne nel tempo le caratteristiche funzionali, ove tali compiti non risultino affidati a gestori del servizio pubblico in ragione del rapporto di concessione dei beni ovvero in base ai contratti di servizio conclusi tra essi e l'Autorità d'Ambito"*

<b>S.I.P.I. S.r.l.</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	38.180.285	39.718.597
Attivo circolante	1.963.819	2.036.269
Ratei e risconti attivi	123	171
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>40.144.227</b>	<b>41.755.037</b>
Patrimonio netto	21.653.014	21.652.288
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	3.833.344	3.902.337
Ratei e risconti passivi	14.657.869	16.200.181
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>40.144.227</b>	<b>41.755.037</b>

<b>S.I.P.I. S.r.l.</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Valore della produzione	2.443.215	1.278.080
Costi della produzione	2.436.915	1.269.420
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>6.300</b>	<b>8.660</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>16</b>	<b>99</b>

S.I.P.I. S.r.l.		
Conto economico	2016	2015
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte sul reddito	5.590	6.329
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>726</b>	<b>2.433</b>

- **Società Trattamento Rifiuti S.r.l.:**

La Società Trattamento Rifiuti S.r.l. (S.T.R.) un organismo a totale capitale pubblico, detenuto dai comuni del Consorzio CO.A.B.SE.R..

La stessa è proprietaria degli impianti e delle altre dotazioni patrimoniali destinate all'esercizio dei servizi di recupero e smaltimento rifiuti e provvede alla loro gestione: gestisce gli impianti di trattamento dei rifiuti solidi urbani provenienti dalle raccolte del bacino albese braidese.

La società si occupa in particolare del trattamento di:

- rifiuti solidi urbani residuali
- fanghi da impianti di depurazione
- scarti verde

Lo statuto riporta infatti quanto segue: " Ai sensi di legge vigenti la società è ente titolare della proprietà degli impianti e delle altre dotazioni patrimoniali, conferiti dagli enti locali o loro forme associative, destinati all'esercizio dei servizi di recupero e smaltimento dei rifiuti.

La società gestisce gli impianti di recupero e smaltimento dei rifiuti a seguito della scadenza dei contratti con gli attuali gestori. Assume anche la gestione degli impianti che è conferita dall'associazione d'ambito. Negli impianti si intendono ricompresi quelli di trattamento, valorizzazione, stabilizzazione, compostaggio, incenerimento, termovalorizzazione e ogni altro impianto di recupero e smaltimento dei rifiuti, ivi comprese le discariche, nonché l'esercizio di ogni ulteriore operazione di recupero e smaltimento dei rifiuti, per conto o nei confronti degli enti soci."

S.T.R. S.r.l.		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	14.270.971	14.834.075
Attivo circolante	8.820.906	8.368.695
Ratei e risconti attivi	104.861	60.623
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>23.196.738</b>	<b>23.263.393</b>
Patrimonio netto	9.352.312	9.281.759
Fondi per rischi ed oneri	4.973.958	5.119.550
TFR	248.988	207.937
Debiti	8.488.596	8.551.117
Ratei e risconti passivi	132.884	103.030
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>23.196.738</b>	<b>23.263.393</b>

S.T.R. S.r.l.		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	10.077.056	9.922.881
Costi della produzione	9.404.979	9.125.299

S.T.R. S.r.l.		
Conto economico	2016	2015
Risultato della gestione operativa	672.077	797.582
Proventi ed oneri finanziari	-282.522	-365.652
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte sul reddito	147.988	199.914
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>241.567</b>	<b>232.016</b>

- **Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero:**

Il Consorzio Socio Assistenziale Alba – Langhe – Roero è un ente di diritto pubblico costituito tra 47 Comuni ricompresi nell’ambito territoriale dell’ex U.S.S.L. 65., per la gestione del servizio socio assistenziale.

Il Consorzio governa infatti il sistema locale degli interventi in materia sociale; in particolare l’ente stabilisce le forme di organizzazione e di coordinamento dei diversi soggetti pubblici e privati coinvolti, i criteri gestionali, le modalità operative e di erogazione dei relativi servizi.

Ai sensi dell’art. 4 dello statuto *“1. Il Consorzio ha lo scopo di assicurare l’esercizio delle funzioni socio-assistenziali nell’ambito dei Comuni associati in attuazione di quanto previsto dalla L.R. 13 aprile 1995 n. 62.*

*2. In particolare, gli interventi di competenza del Consorzio, sono i seguenti:*

*a) assistenza sociale alla persona*

*b) assistenza economica*

*c) assistenza domiciliare*

*d) assistenza socio-educativa territoriale*

*e) assistenza alla persona disabile ex art. 9 L. 104/92*

*f) affidamenti presso famiglie, persone singole o comunità di tipo familiare*

*g) interventi per minori ed incapaci nell’ambito dei rapporti con l’autorità giudiziaria*

*h) inserimenti in centri diurni socio-assistenziali*

*i) inserimenti in presidi residenziali socio-assistenziali*

*l) integrazione dei servizi socio-assistenziali con i servizi sanitari*

*m) apertura al concorso delle iniziative assistenziali e di solidarietà espresse dal volontariato, dall’associazionismo e dalla cooperazione*

*n) eventuali altri interventi previsti da norme successive nelle materie specifiche socio assistenziali.*

*o) eventuali altri interventi previsti da norme successive nelle materie specifiche socio assistenziali.*

*3. Inoltre, il Consorzio, ai sensi dell’art. 13, comma 4 della L.R. 62/95, esercita le attività per la tutela materno-infantile e dell’età evolutiva, le attività a rilievo sanitario (art. 16, L.R. 62/95) per gli handicappati e gli anziani non autosufficienti, nonché le attività delegate e subdelegate dalla Regione (art. 34 e 38 L.R. 62/95).”*



<b>Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	72.268	85.408
Attivo circolante	4.595.730	5.049.681
Ratei e risconti attivi	12.914	20.339
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>4.680.913</b>	<b>5.155.428</b>
Patrimonio netto	1.816.505	1.233.353
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	2.677.456	2.917.330
Ratei e risconti passivi	186.952	1.004.746
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>4.680.913</b>	<b>5.155.428</b>

<b>Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Valore della produzione	7.623.199	7.362.903
Costi della produzione	6.915.041	6.615.760
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>708.158</b>	<b>747.143</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-12.947</b>	<b>-5.279</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>2.521</b>	<b>1.028</b>
Imposte sul reddito	102.275	97.353
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>595.456</b>	<b>645.539</b>

- **Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti:**

Il Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti (CO.A.B.SE.R.) è un ente dotato di personalità giuridica di diritto pubblico, partecipato da 55 Comuni, che svolge attività di governo e coordinamento di servizi d'igiene urbana in favore dei comuni consorziati.

Nel merito il consorzio gestisce l'organizzazione delle strutture di servizio della raccolta dei rifiuti, dei conferimenti separati e di spazzamento stradale.

Infatti, ai sensi dell'art. 2 dello statuto, *"Il Consorzio obbligatorio svolge tutte le funzioni di governo di bacino relative al servizio dei rifiuti urbani previste dalle leggi nazionali e regionali, in conformità alla disciplina di settore, al Piano regionale e al Programma provinciale di gestione dei rifiuti."*

<b>CO.A.B.SE.R.</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	370.118	382.999
Attivo circolante	12.150.309	11.365.653
Ratei e risconti attivi	41.563	43.024
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>12.561.990</b>	<b>11.791.676</b>
Patrimonio netto	1.974.301	1.922.689
Fondi per rischi ed oneri	0	0

CO.A.B.SE.R.		
Stato patrimoniale	2016	2015
TFR	174.193	159.943
Debiti	10.343.992	9.680.884
Ratei e risconti passivi	69.504	28.160
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>12.561.990</b>	<b>11.791.676</b>

CO.A.B.SE.R.		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	18.332.633	18.686.521
Costi della produzione	18.295.914	18.597.050
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>36.719</b>	<b>89.471</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>49.600</b>	<b>52.459</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	34.707	52.603
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>51.612</b>	<b>89.327</b>

- **Consorzio per il Sistema Informativo:**

Il Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte) è un consorzio avente personalità giuridica di diritto pubblico, non persegue scopi di lucro e informa la sua gestione a criteri di economicità. Lo stesso realizza servizi innovativi informativi per le amministrazioni, al fine di aiutarle così a essere più efficienti, moderne e a ridurre i costi della spesa pubblica. Il CSI-Piemonte si occupa, dietro affidamento, della gestione e della realizzazione dei servizi ICT della pubblica amministrazione piemontese. Il consorzio lavora in tutti i settori: dalla sanità alle attività produttive, dai beni culturali ai sistemi amministrativi, dal territorio alla formazione professionale e al lavoro. In tal senso svolge attività di ricerca e sviluppo e progetta sistemi informativi e soluzioni che semplificano la vita di cittadini e imprese.

Al CSI sono consorziati oltre 120 enti pubblici piemontesi: Regione Piemonte, Università e Politecnico di Torino, Città di Torino, tutte le Province, Comuni e forme associate, Aziende Sanitarie e Ospedaliere, Agenzie e altre amministrazioni locali.

Ai sensi dell'art. 4 dello statuto, il consorzio, *“in armonia con le vigenti leggi in materia di decentramento amministrativo e di digitalizzazione della Pubblica Amministrazione, il Consorzio opera principalmente 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”*. In tal senso, *“il Consorzio:*

*a) progetta, sviluppa e gestisce il Sistema Informativo Regionale, nonché i sistemi informativi degli Enti consorziati, in coerenza con gli indirizzi degli Enti preposti alla digitalizzazione della Pubblica Amministrazione, ove applicabili;*

*b) promuove e realizza forme di collaborazione continuativa tra Enti pubblici ed Atenei nei campi:*

- della ricerca e sviluppo di nuove tecnologie dell'informazione, della comunicazione e della conoscenza;
  - del loro trasferimento a servizi sia della Pubblica Amministrazione sia di strutture produttive;
  - della formazione rivolta a tali tecnologie o da esse mediata;
- c) realizza un polo tecnico organizzativo delle Pubbliche Amministrazioni presenti nella regione, favorendo l'interconnessione tra le stesse in coerenza agli indirizzi degli Enti preposti alla digitalizzazione della Pubblica Amministrazione, ove applicabili;
- d) in coerenza con le proprie finalità istituzionali, promuove, realizza e valorizza, anche all'estero, i prodotti, le soluzioni, i servizi, le esperienze e le competenze sviluppate su incarico degli Enti consorziati." .

CIS Piemonte		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	371.900	400.500
Attivo immobilizzato	22.021.647	25.265.858
Attivo circolante	81.218.184	104.968.619
Ratei e risconti attivi	375.642	424.337
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>103.987.373</b>	<b>131.059.314</b>
Patrimonio netto	40.127.764	39.583.160
Fondi per rischi ed oneri	3.422.389	2.527.361
TFR	11.840.672	11.922.000
Debiti	46.709.486	75.131.572
Ratei e risconti passivi	1.887.062	1.895.221
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>103.987.373</b>	<b>131.059.314</b>

CIS Piemonte		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	126.413.699	126.084.299
Costi della produzione	126.144.225	125.961.088
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>269.474</b>	<b>123.211</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-31.718</b>	<b>-95.557</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-9.551</b>	<b>71.920</b>
Imposte sul reddito	148.399	77.810
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>79.806</b>	<b>21.764</b>

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11ter del D. Lgs. 118/2011.

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
MOR S.c.r.l.	Gestione del Mercato Ortofrutticolo del Roero	sviluppo economico e competitività
S.I.P.I. S.r.l.	Gestione reti impianti e dotazioni del servizio idrico integrato (di cui è proprietaria)	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
S.T.R. S.r.l.	Gestione reti impianti e dotazioni del	sviluppo sostenibile e tutela del

	servizio di recupero e smaltimento rifiuti (di cui è proprietaria)	territorio e dell'ambiente
Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	Gestione dei servizi socio assistenziali	diritti sociali, politiche sociali e famiglia
CO.A.B.SE.R.	Gestione dell'organizzazione delle strutture di servizio della raccolta dei rifiuti, dei conferimenti separati e dello spazzamento stradale	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CSI Piemonte	Elaborazione dati – produzione software	servizi istituzionali, generali e di gestione

\*\*\*

### **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 dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Canale, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- 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

### **Incidenza dei ricavi**

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
MOR S.c.r.l.	35,00%	8.794,70	407.486,00	2,16%
S.I.P.I. S.r.l.	6,74%	-	2.443.215,00	-
S.T.R. S.r.l.	3,39%	-	10.077.056,00	-
Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	5,10%	140.318,57	7.623.198,50	1,84%
CO.A.B.SE.R.	3,00%	433.943,50	18.332.633,00	2,37%
CSI Piemonte	0,04%	-	126.413.699,00	-

### **Spese di personale**

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Canale	-	703.646,75	1,05%
MOR S.c.r.l.	35,00%	65.746,00	0,10%
S.I.P.I. S.r.l.	6,74%	0,00	0,00%
S.T.R. S.r.l.	3,39%	1.057.471,00	1,58%
Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	5,10%	1.785.997,52	2,67%
CO.A.B.SE.R.	3,00%	242.592,00	0,36%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
CSI Piemonte	0,04%	63.071.041,00	94,24%
<b>TOTALE</b>		<b>66.926.494,27</b>	<b>100,00%</b>

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2016	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Canale	703.646,75	19	37.034,04	172.118,53	21,27%
MOR S.c.r.l.	65.746,00	1	65.746,00	407.486,00	17,32%
S.I.P.I. S.r.l.	-	-	-	-	-
S.T.R. S.r.l.	1.057.471,00	24	44.061,29	419.877,33	11,24%
Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	1.785.997,52	57	31.333,29	133.740,32	25,83%
CO.A.B.SE.R.	242.592,00	5	48.518,40	3.666.526,60	1,33%
CSI Piemonte	63.071.041,00	1092	57.757,36	115.763,46	50,00%

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Canale	100,00%	703.646,75	19,00	37.034,04	172.118,53	21,40%
MOR S.c.r.l.	35,00%	23.011,10	0,35	65.746,00	398.691,30	17,32%
S.I.P.I. S.r.l.	6,74%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
S.T.R. S.r.l.	3,39%	35.848,27	0,81	44.061,29	410.508,59	11,24%
Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	5,10%	91.085,87	2,91	31.333,29	131.278,60	25,83%
CO.A.B.SE.R.	3,00%	7.277,76	0,15	48.518,40	3.579.681,11	1,34%
CSI Piemonte	0,04%	25.228,42	0,44	57.757,36	115.763,46	50,00%
<b>Totale gruppo</b>		<b>886.098,17</b>	<b>23,66</b>	<b>37.455,43</b>	<b>206.176,54</b>	<b>18,28%</b>

\*i valori di conto economico consolidati presi a riferimento riguardano i soli costi e ricavi derivanti da attività verso soggetti esterni al perimetro in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

### **Ripiano perdite**

Per il triennio 2014/2016 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

### **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, almeno per la predisposizione del primo bilancio consolidato, 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 degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si rimanda alla tabella riepilogativa riportata nell’Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo “Comune di Canale”.

## **5. Variazioni rispetto all’anno precedente**

Poiché il 2016 rappresenta il primo esercizio al termine del quale il Comune di Canale predispose il bilancio consolidato, i dati del documento in oggetto fanno esclusivo riferimento a tale esercizio.

## **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).

Per i suddetti motivi, nella verifica delle operazioni infragruppo e nella successiva impostazione delle scritture di rettifica, si è privilegiata la scelta di fare emergere tutte le tipologie di disallineamento e di rilevarne l'impatto sia patrimoniale che economico sul bilancio consolidato.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Canale, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo 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 dell'esercizio successivo i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata nonché con la probabile evoluzione del principio contabile applicato concernente la predisposizione del bilancio consolidato ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi. Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con varie note prot. 5596 del 31.05.2017- 6926 del 5.07.2017 e 8067 del 9.08.2017.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

<b>Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento</b>
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Canale, 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 tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente (tale passaggio verrà condotto a partire dal prossimo bilancio consolidato)

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.

## **7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento**

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", 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 controllante 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 ciascuno degli organismi consolidati. 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 Canale, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente. Rispetto a tale soluzione ed alle indicazioni del Principio n. 17, rilevato che l'ente capogruppo deteneva già le quote di partecipazione all'inizio dell'esercizio, i risultati economici dei singoli organismi che compongono il perimetro di consolidamento non sono stati considerati per determinare la differenza di annullamento, ma sono stati ricompresi nel consolidamento del conto economico, contribuendo in questo modo a determinare il risultato di esercizio di gruppo.



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 le differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo 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 o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo 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 Canale al 31.12.2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a - € 2.351.139,03 che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

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

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Canale	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2016 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2016 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Mercato Ortofrutticolo del Roero Società Consortile responsabilità limitata (MOR srl)	35,00%	Società partecipata	Proporzionale	35,00%	0,00	446.947,20	-446.947,20
Società intercomunale patrimonio idrico S.r.l. (S.I.P.I.)	6,74%	Società partecipata	Proporzionale	6,74%	0,00	1.459.364,21	-1.459.364,21
S.T.R. - Società trattamento rifiuti S.r.l.	3,39%	Società partecipata	Proporzionale	3,39%	0,00	308.854,26	-308.854,26
Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	5,10%	Ente strumentale partecipata	Proporzionale	5,10%	0,00	62.273,51	-62.273,51
Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti siglagile "CO.A.B.SE.R"	3,00%	Ente strumentale partecipata	Proporzionale	3,00%	0,00	57.680,67	-57.680,67
Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte)	0,04%	Ente strumentale partecipata	Proporzionale	0,04%	0,00	16.019,18	-16.019,18
Totale					<b>0,00</b>	<b>2.351.139,03</b>	<b>-2.351.139,03</b>

Rispetto alla differenza generatasi, dettagliatamente presentata nel prospetto di cui sopra, la stessa risulta determinata dall'assenza di corrispondenti quote di partecipazione dell'ente nel proprio attivo patrimoniale; tale disallineamento, verrà sistemato in vista dell'approvazione del prossimo Stato patrimoniale, con il completamento delle operazioni di rivalutazione e svalutazione correlate all'entrata a regime della nuova contabilità economico patrimoniale post Dlgs 118/2011, che deve concludersi entro il secondo anno dall'entrata a regime della nuova contabilità integrata (per gli enti non sperimentatori con popolazione superiore a 5.000 abitanti entro il 31.12.2017).

*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 superiori a cinque anni

### **Crediti superiori a 5 anni**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Canale	-	-	-
MOR S.c.r.l.	-	-	-
S.I.P.I. S.r.l.	1.103.256	2,75%	74.359
S.T.R. S.r.l.	-	-	-
Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	-	-	-
CO.A.B.SE.R.	609	0,005%	18
CSI Piemonte	-	-	-

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

#### S.I.P.I. S.r.l.

- Credito nei confronti della società SISI s.r.l. per la quota in conto capitale del mutuo CASSA DD.PP a finanziamento della quota-spesa pari a € 2.065.827,60 per lavori di potenziamento, ampliamento ed adeguamento al Decreto Legislativo n. 152/99 dell'impianto consortile di depurazione sito in frazione Canove di Govone e del completamento delle condotte fognarie consortili - 1<sup>a</sup> Lotto.

€ 741.292

- Credito nei confronti della società SISI s.r.l. per la quota in conto capitale del mutuo CASSA DD.PP a finanziamento della quota-spesa pari a € 785.000,00 per lavori di potenziamento, ampliamento ed adeguamento al Decreto Legislativo n. 152/99 dell'impianto consortile di depurazione sito in frazione Canove di Govone e del completamento delle condotte fognarie consortili - 3<sup>a</sup> Lotto

€ 361.964

### CO.A.B.S.E.R.:

Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante

Si evidenzia che il valore inserito è stato desunto dalla Nota integrativa del Consorzio e che nell'informativa aggiuntiva pervenuta non sono stati evidenziati valori

### **Debiti superiori a 5 anni**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Canale	-	-	-
MOR S.c.r.l.	531.492	34,92%	186.022
Società intercomunale patrimonio idrico S.r.l. (S.I.P.I.)	3.700.012	20,01%	249.381
S.T.R. S.r.l.	3.265.613	23,59%	110.704
Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	-	-	-
CO.A.B.S.E.R.	-	-	-
CSI Piemonte	2.061.000	3,23%	824

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

#### MOR S.c.r.l.

Debiti verso banche per mutuo

#### S.I.P.I. S.r.l.

Debiti tra cui rilevano principalmente le seguenti voci:

- Debito residuo nei confronti della società SISI s.r.l. per la quota trasferita a codesta società in sede di costituzione come rideterminata a seguito della citata perizia asseverata, dei contributi concessi dalla Regione Piemonte per i lavori di potenziamento, ampliamento ed adeguamento al Decreto Legislativo n. 152/99 dell'impianto consortile di depurazione sito in frazione Canove di Govone e del completamento delle condotte fognarie consortili € 2.546.398
- Debito residuo per la parte in conto capitale del mutuo ventennale nei confronti della Cassa DD.PP contratto per finanziare la quota spesa pari a € 2.065.827,60 per i lavori di potenziamento, ampliamento ed adeguamento al Decreto Legislativo n. 152/99 dell'impianto consortile di depurazione sito in frazione Canove di Govone e del completamento delle condotte fognarie consortili - 1^ Lotto € 741.292
- Debito residuo per la parte in conto capitale del mutuo ventennale nei confronti della Cassa DD.PP contratto per finanziare la quota spesa pari a € 785.000,00 per i lavori di potenziamento, ampliamento ed adeguamento al Decreto Legislativo n. 152/99 dell'impianto consortile di depurazione sito in frazione Canove di Govone e del completamento delle condotte fognarie consortili - 3^ Lotto. € 361.964

#### S.T.R. S.r.l.:

Debiti verso Cassa Depositi e Prestiti per mutui

#### CSI Piemonte:

Debiti verso banche

### **Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento**

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Canale	-	-
MOR S.c.r.l.	-	-
S.I.P.I. S.r.l.	-	-
S.T.R. S.r.l.	-	-
Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	-	-
CO.A.B.SE.R.	-	-
CSI Piemonte	12.325.863	271.225 Avalli e fidejussioni a favore di terzi 12.054.638 Fondo di Tesoreria Inps Non sono presenti garanzie su beni di imprese comprese nel perimetro di consolidamento

## **9. Ratei, risconti e altri accantonamenti**

### **Ratei e risconti attivi**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Canale	159	0,001%	159
MOR S.c.r.l.	4.077	0,15%	1.427
S.I.P.I. S.r.l.	123	0,0003%	8
S.T.R. S.r.l.	104.861	0,45%	3.555
Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	12.914	0,28%	659
CO.A.B.SE.R.	41.563	0,33%	1.247
CSI Piemonte	375.642	0,36%	150

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

#### Comune di Canale:

Risconti attivi per:

- Tasse automobilistiche e di circolazione	€	117
- Assicurazioni	€	42

#### MOR S.c.r.l.

Risconti attivi per:

- Canoni di manutenzione	€	249
- Assicurazioni	€	2.626
- Spese promozionali	€	1.202

S.I.P.I. S.r.l.

Risconti attivi per polizze fideiussorie ANAS

S.T.R. S.r.l.

Risconti attivi per:

- Abbonamenti	€	493
- Assicurazioni varie	€	29.872
- Polizze Fideiussorie	€	74.392
- Commissioni	€	1
- Licenza server	€	103

Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero:

Risconti attivi

CO.A.B.SE.R.:

- Ratei attivi per interessi attivi su c/c bancario	€	36.704
- Risconti attivi per spese attinenti il personale dipendente- assicurazioni- abbonamenti	€	4.859

CSI PIEMONTE:

- Risconti attivi:

- Affitti e Locazioni	€	7.372
- Assicurazioni dipendenti e varie	€	2.612
- Lavorazioni e servizi	€	7.173
- Manutenzioni e noleggi	€	270.641
- Servizio mensa	€	2.538
- Telefono, cellulari e accesso ad Internet	€	10.200
- Abbonamenti e libri	€	3.819
- Spese fidejussioni a favore di terzi	€	172
- Spese varie per il personale	€	2.750
- Spese per corsi	€	2.542
- Altri di ammontare non apprezzabile	€	233
- Risconti attivi pluriennali:		
- Manutenzioni e noleggi	€	58.409
- Assicurazioni su fidejussioni	€	1.026
- Lavorazioni e servizi	€	5.493
- Telefono, cellulari e accesso ad Internet	€	45
- Assicurazioni varie	€	358
- Spese varie automezzi	€	189
- Spese per corsi	€	70

### **Ratei e risconti passivi**

<b>Ente/ Società</b>	<b>Valori complessivi</b>	<b>% su tot. passivo</b>	<b>Valori consolidati</b>
Comune di Canale	6.597.564	82,58%	6.597.603
MOR S.c.r.l.	1.871	0,12%	655
S.I.P.I. S.r.l.	14.657.869	79,27%	987.940
S.T.R. S.r.l.	132.884	0,96%	4.505
Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	186.952	6,53%	9.535
CO.A.B.SE.R.	69.504	0,66%	2.085
CSI Piemonte	1.887.062	2,96%	755

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

#### Comune di Canale:

- Contributi agli investimenti	€	6.526.324
di cui:		
- da Ministeri	€	75.000
- da Regioni e Province Autonome	€	461.892
- da altre Amministrazioni Centrali	€	5.989.432
- Concessioni pluriennali	€	66.445
- Altri risconti passivi per canone di locazione	€	4.795

#### MOR S.c.r.l.

Rateo passivi per:

- Interessi passivi su mutui	€	1.686
- Assicurazioni	€	186

#### S.I.P.I. S.r.l.

Risconti passivi per:

- F.do contr. c/imp. Ex. Albanord	€	263.474
- F.do contr. c/imo. Ciclo idrico	€	4.196.523
- Risconti passivi Siar	€	10.100.278
-Altri risconti passivi	€	97.593

#### S.T.R. S.r.l.

- Imposta di bollo Banca D'Alba	€	25
- Personale dipendente	€	132.859

#### Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero:

- Ratei passivi	€	20.000
- Risconti passivi per valore di entrata "spostata" dal 2016 al 2017 in riduzione dei ricavi per trasferimenti a fronte di costi di competenza dell'esercizio 2017 coperti dal Fondo Pluriennale Vincolato da utilizzare nel corrente esercizio	€	166.952

CO.A.B.SE.R.:

- Ratei passivi per costi relativi al personale dipendente e rimborsi spese	€	31.719
- Risconti passivi a storno di parte del contributo regionale per smaltimento amianto	€	37.785

CSI Piemonte:

- Ratei passivi:		
- Retribuzioni e contributi 14a mensilità	€	1.878.915
- Interessi su mutui e finanziamenti	€	5.483
- Risconti passivi per servizi di manutenzione	€	2.664

**Altri accantonamenti**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Canale	16.236	0,47%	16.236
MOR S.c.r.l.	-	-	-
S.I.P.I. S.r.l.	-	-	-
S.T.R. S.r.l.	253.128	2,61%	8.581
Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	495	0,01%	25
CO.A.B.SE.R.	-	-	-
CSI Piemonte	-	-	-

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Comune di Canale:

Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti di natura tributaria

S.T.R. S.r.l.:

Accantonamenti a fondi gestione post-chiusura nuova discarica e copertura nuova discarica

Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero:

Accantonamento a F.C.D.E.

**10. Interessi e altri oneri finanziari****Oneri finanziari**

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Canale	35.357	0	35.357	1,03%	35.357
MOR S.c.r.l.	17.917	467	18.384	4,62%	6.434
S.I.P.I. S.r.l.	-	-	-	-	-
S.T.R. S.r.l.	301.691	0	301.691	3,11%	10.227
Consorzio Socio Assistenziale	12.947	0	12.947	0,19%	660

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Alba Bra Langhe Roero					
CO.A.B.SE.R.	-	-	-	-	-
CSI Piemonte	971.527	321.531	1.293.058	1,01%	517

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Canale:

Principalmente riferiti ad interessi passivi per mutui e altri finanziamenti

MOR S.c.r.l.

- Interessi passivi su mutui	€	17.917
- Commissioni bancarie per affidamenti	€	467

S.T.R. S.r.l.:

Interessi passivi bancari su:

- Mutuo Cassa DD.PP. n. 4373803-00	€	268.669
- Mutuo Cassa DD.PP. n. 4406936-00	€	31.175
- Mutuo C.R.B. S.p.A. n. 13/21/03367	€	1.847

Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero:

Interessi passivi su anticipazione

CSI Piemonte:

- Interessi bancari	€	590.764
- Interessi fornitori	€	310.954
- Interessi vari	€	827
- Interessi su mutuo e finanziamenti	€	28.498
- Spese bancarie e postali	€	18.895
- Interessi e commissioni su operazioni di factoring	€	296.632
- Interessi da lodo arbitrale della Branch Albania	€	40.483
- Rettifiche interessi di mora clienti	€	6.005

**11. Gestione straordinaria**

***Proventi straordinari***

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Canale	38.620	1,16%	45.281
MOR S.c.r.l.	-	-	-
S.I.P.I. S.r.l.	-	-	-
S.T.R. S.r.l.	-	-	-
Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	15.357	0,20%	783



Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
CO.A.B.SE.R.	-	-	-
CSI Piemonte	n.d.	-	-

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Canale:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	26.089
di cui:		
- Insussistenze del passivo	€	17.896
- Altre sopravvenienze attive	€	8.193
- Altri proventi straordinari	€	12.531

Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero:

Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo

**Oneri straordinari**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Canale	90.067	2,62%	90.067
MOR S.c.r.l.	-	-	-
S.I.P.I. S.r.l.	-	-	-
S.T.R. S.r.l.	-	-	-
Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	12.837	0,18%	655
CO.A.B.SE.R.	-	-	-
CSI Piemonte	n.d.	-	-

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Canale:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	59.120
di cui:		
- Rimborsi di imposte e tasse correnti	€	7.999
- Insussistenze dell'attivo	€	51.121
- Altri oneri straordinari	€	30.946
di cui:		
- Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	€	9.125
- Altri oneri straordinari	€	21.821

Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero:

Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo

## 12. Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare *“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”*, si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

## 13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Canale	-
MOR S.c.r.l.	-
S.I.P.I. S.r.l.	-
S.T.R. S.r.l.	-
Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	- -
CO.A.B.SE.R.	-
CSI Piemonte	-

Non sussistono strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Lì, 04.09.2017

IL RESP. SERV. FINANZIARIO  
GIACHINO LUISA GIUSEPPINA

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	2.544.607,38		
2	Proventi da fondi perequativi	236.881,43		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	609.134,56		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	514.283,06		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	94.851,50		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.086.777,90	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	47.153,52		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	8.997,73		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.030.626,65		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	47,66	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	922,17	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	790,46	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	400.379,07	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>4.877.600,98</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	134.735,15	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.234.869,25	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	32.522,66	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	641.427,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	604.882,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	36.545,00		
13	Personale	886.098,17	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	797.556,86	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	98.611,21	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	689.066,09	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	18,69	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	9.860,87	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	586,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	393,22	B12	B12
17	Altri accantonamenti	24.842,28	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	96.039,22	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>4.847.897,82</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>29.703,16</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	12.555,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-		
b	<i>da società partecipate</i>	12.555,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	-		
20	Altri proventi finanziari	2.790,84	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>15.345,84</b>		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	53.196,43	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	52.904,36		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	292,06		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>53.196,43</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>- 37.850,58</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	-	D18	D18
23	Svalutazioni	3,82	D19	D19
<b>totale (D)</b>		<b>- 3,82</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	-	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	33.533,05		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	12.530,85		
<b>totale proventi</b>		<b>46.063,90</b>		
25	<i>Oneri straordinari</i>		E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	59.774,99		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	30.946,37		E21d
<b>totale oneri</b>		<b>90.721,36</b>		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2016	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
	Totale (E) (E20-E21)	- 44.657,46		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 52.808,71		
26	Imposte (*)	66.266,35	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 119.075,05	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	148,76	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>148,76</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1 costi di impianto e di ampliamento	-	BI BI1	BI BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.015,45	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	934,19	BI4	BI4
	5 avviamento	-	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	437,40	BI6	BI6
	9 altre	167.294,37	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>171.681,41</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali	8.600.735,74		
	1.1 Terreni	-		
	1.2 Fabbricati	-		
	1.3 Infrastrutture	8.079.516,45		
	1.9 Altri beni demaniali	521.219,29		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.885.485,47		
	2.1 Terreni	1.235.453,52	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-		
	2.2 Fabbricati	4.435.964,84		
	a di cui in leasing finanziario	-		
	2.3 Impianti e macchinari	2.140.730,54	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	34.545,63	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	9.446,71		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	20.900,78		
	2.7 Mobili e arredi	6.920,24		
	2.8 Infrastrutture	-		
	2.9 Diritti reali di godimento	-		
	2.99 Altri beni materiali	1.523,20		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.670.570,28	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>19.156.791,49</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1 Partecipazioni in	10.798,86	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	6.167,77	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	1.122,47	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	3.508,62		
	2 Crediti verso	614.935,56	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	-		
	b imprese controllate	-	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	-	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	614.935,56	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	-	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>625.734,42</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>19.954.207,32</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<u>Rimanenze</u>	7.164,94	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>7.164,94</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>			
	1 Crediti di natura tributaria	347.879,83		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-		
	b Altri crediti da tributi	327.907,86		
	c Crediti da Fondi perequativi	19.971,97		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	930.913,91		
	a verso amministrazioni pubbliche	925.162,59		
	b imprese controllate	-		CI2
	c imprese partecipate	-	CI3	CI3
	d verso altri soggetti	5.751,32		
	3 Verso clienti ed utenti	544.969,18	CI1	CI1
	4 Altri Crediti	86.466,91	CI5	CI5
	a verso l'erario	46.567,12		
	b per attività svolta per c/terzi	-		
	c altri	39.899,79		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.910.229,83</b>		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	1.434.110,81		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.434.110,81		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-		
2	Altri depositi bancari e postali	323.018,68	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	624,76	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	1.757.754,25		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.675.149,02</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	1.101,15	D	D
2	Risconti attivi	6.103,89	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>7.205,04</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>23.636.710,15</b>		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	9.555.472,32	AI	AI
II	Riserve	3.484.649,31		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	281.440,53	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	-	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	852.069,75		
	<i>Riserva di consolidamento</i>	2.351.139,03		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 119.075,05	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>12.921.046,58</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		-		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>12.921.046,58</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	-	B1	B1
2	per imposte	7.063,32	B2	B2
3	altri	197.109,42	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>204.172,73</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		30.245,70	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>30.245,70</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	1.492.480,56		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	669.518,12	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	822.962,44	D5	
2	Debiti verso fornitori	810.975,37	D7	D6
3	Acconti	7.718,79	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	388.463,79		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	44.682,23		
c	<i>imprese controllate</i>	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	7.522,79	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	336.258,77		
5	altri debiti	178.529,14	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	38.535,97		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	11.157,87		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-		
d	<i>altri</i>	128.835,30		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.878.167,65</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	7.923,96	E	E
II	Risconti passivi	7.595.153,54	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.527.457,94		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.527.457,94		
b	<i>da altri soggetti</i>	-		
2	Concessioni pluriennali	66.445,08		
3	Altri risconti passivi	1.001.250,52		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>7.603.077,49</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>23.636.710,15</b>		

CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	4.821,86		
	2) beni di terzi in uso	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	108,49		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>4.930,35</b>		

(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

Voce	Ente	Comune di Canale	Mercato Ortofrutticolo del Roero Società Consortile responsabilità limitata (MOR srl)	Società intercomunale patrimonio idrico S.r.l. (S.I.P.I.)	S.T.R. - Società trattamento rifiuti S.r.l.	Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti siglagile "CO.A.B.SE.R"	Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte)
Proventi ed oneri						elaborati ai sensi dell'art. 2 del Dlgs. 23/06/2011 n. 118 tramite il sistema contabile integrato che garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale		
Proventi da tributi		iscritti al lordo degli eventuali compensi versati						
Proventi da fondi perequativi		accertati nell'esercizio in corso in contabilità finanziaria						
Proventi da trasferimenti correnti		se a destinazione vincolata si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati						
Quota annuale di contributi agli investimenti		è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce						
Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici		rilevati secondo competenza economica dell'esercizio	iscritti secondo principio di competenza	iscritti secondo principio di competenza	iscritti secondo principio di competenza		iscritti secondo il criterio della competenza economica	
Altri ricavi e proventi diversi		principio della competenza economica		iscritti secondo principio di competenza			iscritti secondo il criterio della competenza economica	
Acquisti di materie prime e/o beni di consumo		sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni fatte salve rettifiche e integrazioni, tenendo conto della disciplina della scissione dei pagamenti	iscritti secondo principio di competenza		iscritti secondo principio di competenza		iscritti secondo il criterio della competenza economica	
Prestazioni di servizi		sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni fatte salve rettifiche e integrazioni, tenendo conto della disciplina della scissione dei pagamenti		iscritti secondo principio di competenza	iscritti secondo principio di competenza		iscritti secondo il criterio della competenza economica	
Utilizzo di beni di terzi		accertati nell'esercizio in corso in contabilità finanziaria			iscritti secondo principio di competenza		iscritti secondo il criterio della competenza economica	
Trasferimenti correnti		rilevati secondo competenza economica dell'esercizio dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria						
Contributi agli investimenti		rilevati secondo competenza economica dell'esercizio dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria						
Personale		iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio	iscritti secondo principio di competenza		iscritti secondo principio di competenza		iscritti secondo il criterio della competenza economica	
Quote di ammortamento dell'esercizio		incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale		iscritti secondo principio di competenza	iscritti secondo principio di competenza		iscritti secondo il criterio della competenza economica	
Svalutazione delle immobilizzazioni		rilevate perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni, art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile / principi contabili dell'OIC n. 16, n. 24 e n. 20						
Svalutazione dei crediti di funzionamento					iscritti secondo principio di competenza		iscritti secondo il criterio della competenza economica	
Oneri e costi diversi di gestione		rilevati secondo competenza economica dell'esercizio	iscritti secondo principio di competenza	iscritti secondo principio di competenza	iscritti secondo principio di competenza		iscritti secondo il criterio della competenza economica	
Proventi da partecipazioni		rilevati secondo competenza economica dell'esercizio						
Altri proventi finanziari		rilevati secondo competenza economica dell'esercizio, sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni						
Interessi e altri oneri finanziari		rilevati secondo competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni	iscritti secondo principio di competenza	iscritti secondo principio di competenza	iscritti secondo principio di competenza		iscritti secondo il criterio della competenza economica	



Voce	Ente	Comune di Canale	Mercato Ortofrutticolo del Roero Società Consortile responsabilità limitata (MOR srl)	Società intercomunale patrimonio idrico S.r.l. (S.I.P.I.)	S.T.R. - Società trattamento rifiuti S.r.l.	Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	Consorzio Albese Braidesse Servizi Rifiuti siglagile "CO.A.B.SE.R"	Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte)
Sopraavvenienze attive e insusistenze del passivo		indicati i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività						
Altri proventi e ricavi straordinari		rilevati secondo competenza economica dell'esercizio						
Imposte		rilevati secondo il principio di competenza economica		stanziate in base all'onere di competenza dell'esercizio				iscritte secondo principio di competenza
Utile o perdita d'esercizio		differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio						
Attività e passività						esposte nel Conto del Patrimonio sono state valutate ai sensi del d.lgs. 118/11		
Immobilizzazioni immateriali:			sono iscritte al valore di costo e/o di produzione; il valore è esposto al netto dei fondi ammortamento e svalutazioni	sono iscritte al valore di costo e/o di produzione	sono iscritte al valore di costo e/o di produzione		sono iscritte al valore di costo e/o di produzione	iscritte al costo storico di acquisizione
Diritti di brevetto industriale / diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno / concessioni / licenze / marchi / diritti simili		iscritti e valutati al costo, secondo principi contabili OIC n. 24						
Immobilizzazioni materiali		iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione al netto delle quote di ammortamento e secondo principi contabili OIC n. 16	sono iscritte al valore di costo e/o di produzione; il valore è esposto al netto dei fondi ammortamento e svalutazioni	sono iscritte al valore di costo e/o di produzione	sono iscritte al valore di costo e/o di produzione		sono iscritte al valore di costo e/o di produzione	sono iscritte al valore di costo e/o di produzione
Immobilizzazioni finanziarie:		iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli	sono iscritte al valore di costo e se inferiori, con il metodo del patrimonio netto	sono iscritte al valore di costo e/o di produzione				
Rimanenze di Magazzino			valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile)		iscritti al valore di acquisto o di produzione			iscritti al valore di acquisto
Crediti:			valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'articolo 2435 bis c.c.	iscritti al valore nominale	iscritti al valore nominale		iscritti al valore nominale	valutati al presumibile valore di realizzo
Crediti di funzionamento		iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi						
Disponibilità liquide		iscritte al valore nominale		iscritte per il loro effettivo importo	iscritte per il loro effettivo importo			
Ratei e risconti attivi		iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile		iscritti secondo il criterio della competenza economica			iscritti secondo il criterio della competenza economica	iscritti secondo il criterio della competenza economica
Capitale / fondo di dotazione		principi contabili OIC n. 28 nei limiti in cui sono compatibili con il principio contabile Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 al punto 6.3	principi contabili OIC n. 28 nei limiti in cui sono compatibili con il principio contabile Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 al punto 6.3					
Fondi di quiescenza e obblighi simili			iscritti secondo le indicazioni del principio contabile OIC 31					
Altri fondi								iscritti secondo principi di prudenza e competenza
Debiti da finanziamento		iscritti come somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti						
Debiti verso fornitori		esposti al loro valore nominale					iscritti al valore nominale	iscritti al valore nominale
Debiti per trasferimenti e contributi		esposti al loro valore nominale						iscritti al costo di acquisto
Altri debiti		esposti al loro valore nominale	valutati al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'articolo 2435 bis c.c.	iscritti al valore nominale	iscritti al valore nominale		iscritti al valore nominale	iscritti al valore nominale
Ratei e risconti passivi		iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile		iscritti secondo il criterio della competenza economica			iscritti secondo il criterio della competenza economica	iscritti secondo il criterio della competenza economica

Voce / Ente	Comune di Canale	Mercato Ortofrutticolo del Roero Società Consortile responsabilità limitata (MOR scri)	Società intercomunale patrimonio idrico S.r.l. (S.I.P.I.)	S.T.R. - Società trattamento rifiuti S.r.l.	Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero	Consorzio Albese Braidese Servizi Rifiuti siglagile "CO.A.B.SE.R"	Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte)
concessioni pluriennali e contributi agli investimenti	iscritti come quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio						

## Operazioni infragruppo Comune - Consorzio Socio Assistenziale Alba Bra Langhe Roero

Quote cons. 

100,00%	5,10%
---------	-------

Rif.	Voce	Importo
CSAABLR	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	140.318,57
c	B 12 a - Trasferimenti correnti	140.318,57

Scritture di rettifica		Comune	CSAABLR	Rett D / (A)	Impatto
1	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti		7.156,25	7.156,25	-
1	B 12 a - Trasferimenti correnti	7.156,25		- 7.156,25	-
TOTALE				-	-

Operazioni infragruppo Comune - CO.A.B.SE.R.

Quote cons. 

100,00%	3,00%
---------	-------

Rif.	Voce	Importo	
COABSER	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	20.293,55	1
c	D 2 - Debiti verso fornitori	20.293,55	1
COABSER	D 2 - Debiti verso fornitori	17.092,53	2
COABSER	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	433.943,50	3
c	B 10 - Prestazioni di servizi	432.643,14	3

	Scritture di rettifica	Comune	COABSER	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		608,81	- 608,81	
1	D 2 - Debiti verso fornitori	20.293,55		20.293,55	-
1	D 5 d - Debiti vs altri			- 19.684,74	-
2	D 2 - Debiti verso fornitori		512,78	512,78	-
3	E I - Ratei passivi			- 39,01	- 39,01
2	24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			- 512,78	512,78
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		13.018,31	13.018,31	-
3	B 10 - Prestazioni di servizi	12.979,29		- 12.979,29	-
TOTALE				-	473,77

**Operazioni infragruppo Comune - MOR S.c.r.l.**

Quote cons.	100,00%	35,00%
-------------	---------	--------

Rif.	Voce	Importo	
MOR	D 5 d - Altri debiti verso altri	8.771,99	1
MOR	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	8.794,70	2

	Scritture di rettifica	Comune	MOR	Rett D / (A)	Impatto
1	D 2 - Debiti verso fornitori		3.070,20	3.070,20	-
1	24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			- 3.070,20	3.070,20
2	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		3.078,15	3.078,15	-
2	24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			- 3.078,15	-
TOTALE				-	3.070,20

Operazioni infragruppo CO.A.B.SE.R. - S.T.R. S.r.l.

Quote cons. 

3,00%	3,39%
-------	-------

Rif.	Voce	Importo	
COABSER	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	8.376,48	1
STR	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	6.464.893,60	2
COABSER	D 2 - Debiti verso fornitori	6.464.893,60	2
STR	D 2 - Debiti verso fornitori	8.376,48	1
COABSER	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	8.376,48	3
STR	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.494.996,57	4
COABSER	B 10 - Prestazioni di servizi	7.494.996,57	4
STR	B 18 - Oneri diversi di gestione	8.376,48	3

	Scritture di rettifica	COABSER	STR	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	8,52		- 8,52	-
2	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		6.574,80	- 6.574,80	-
1	D 2 - Debiti verso fornitori		8,52	8,52	-
2	D 2 - Debiti verso fornitori	6.574,80		6.574,80	-
3	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	8,52		8,52	-
4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		7.622,41	7.622,41	-
3	B 18 - Oneri diversi di gestione		8,52	- 8,52	-
4	B 10 - Prestazioni di servizi	7.622,41		- 7.622,41	-
TOTALE				-	-