

# Comune di Sarroch

Provincia di Cagliari

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

COPIA

N° 122

**OGGETTO: Approvazione schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2016 art 11 bis DL.gs 118/2011 e s.m.i.**

L'anno duemiladiciassette addì ventinove del mese di Dicembre alle ore 09:30 nella Casa Comunale.

Si è riunita la Giunta Comunale nella persona dell'Avv. Salvatore Mattana - Sindaco - Presidente e dei Sigg. Assessori:

	<i>PRESENTI</i>	<i>ASSENTI</i>
1 <i>GUISO EFISIO ANDREA</i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2 <i>MELIS MANUELA</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3 <i>SALIS MASSIMILIANO</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4 <i>SPANO MANUELA</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5 <i>CASCHILI ANDREA</i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Assiste il Segretario Comunale Dr.ssa Lucia Pioppo

## LA GIUNTA COMUNALE

Visto l'art. 11-bis del DL.gs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

*“1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

*2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

*a) la nota integrativa;*

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

*4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”*

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del DL.gs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

*“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

Visto il comma 8 dell'art. 151 del DL.gs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che disciplina la tempistica di approvazione del documento

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del DL.gs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

*“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.”*

Tenuto conto che questo ente:

ha esercitato la facoltà di rinvio di cui all'art. 11-bis, comma 4, del dL.gs. n. 118/2011;

è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2016;

Visto l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista

dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo: la prima applicazione è effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016;

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 30.07.2015 con la quale veniva rinviata al 2016 (rendiconto 2016), con riferimento alla nuova contabilità armonizzata ex DL.gs. n. 118/2011 e s.m.i., l'adozione del bilancio consolidato;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n.106 del 01/12/2017\_ avente ad l'individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sarroch dell'esercizio 2016;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n.28 del 13.07.2017 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2016\_, esecutiva ai sensi di legge, che non comprendeva lo stato patrimoniale e il conto economico, approvati con atto successivo n 31 del 01/08/2017 in quanto consentito dalla norma, in virtù della complessità del procedimento di riclassificazione degli stessi a seguito dell'armonizzazione contabile;

Vista la documentazione a corredo della delibera di giunta per la definizione del perimetro del gruppo di amministrazione pubblica dell'esercizio 2016 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Visto l'allegato n. 4/4 al DL.gs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per *l'esercizio 2016 (primo anno di adozione del bilancio consolidato)*, corredato dalla nota integrativa, predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente;

Visto il DL.gs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

Visto il DL.gs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Con votazione unanime, resa in forma palese

## **DELIBERA**

1. di approvare, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016, corredato dalla nota integrativa, predisposto dal Responsabile Finanziario dell'Ente, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
2. di trasmettere copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al sopra richiamato comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del DL.gs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;
3. di trasmettere copia della presente, per gli adempimenti di competenza, ai competenti uffici comunali;
4. di sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016, corredato dalla nota integrativa, unitamente alla relazione del collegio dei revisori dei conti.

Con separata votazione unanime e concorde, espressa in forma palese, di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art 134 del d.lgs 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO

F.to Salvatore Mattana

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to Lucia Pioppo

---

ATTESTAZIONE AI SENSI DELL'ART. 49 DEL T.U.E.L.

Parere di regolarità tecnica

si attesta la regolarità tecnica amministrativa

**Favorevole**

IL RESPONSABILE

*F.to Antonella Serra*

22/12/2017

---

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata all'albo pretorio dal 29/12/2017 per rimanervi giorni 15 consecutivi a norma dell'art.124 del T.U.E.L. e contestuale comunicazione ai capigruppo consiliari, ai sensi dell'art.125 del T.U.E.L.

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to Lucia Pioppo

---

Per copia conforme all' originale

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO esercizio 2016

### GRUPPO COMUNE DI SARROCH

#### Premessa:

Il Bilancio Consolidato del Gruppo COMUNE DI SARROCH, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate dalla deliberazione della Giunta Comunale n. **106** del **01/12/2017**.

A tal proposito deve essere individuato il 'gruppo amministrazione pubblica' così detto GAP (allegato 4/4 all'art. 2 del D.lgs. 118/2011):

*"Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal presente decreto.*

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

*Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":*

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;*
- 2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:*
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;*
  - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;*
  - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;*
  - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;*
  - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.*
- 3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.*
- 4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:*

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

- 5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica nè la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi."

#### Il Gruppo COMUNE DI SARROCH è costituito da:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipologia Soggetto	Quota di Partecipazione	Modalità di partecipazione
Fondazione Bioteca	Ente strumentale Art. 11 TER c. 2	100,00%	Diretta
Cacip - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari	Ente strumentale Art. 11 TER c. 2	5,000%	Diretta
Consorzio Turistico costiera Sulcitana	Ente strumentale Art. 11 TER c. 2	16,670%	Diretta
E.G.A.S Ente di Governo dell'ambito della Sardegna	Ente strumentale Art. 11 TER c. 2	0,003%	Diretta
Abbanoa S.P.A.	Ente strumentale Art. 11 QUINQUIES	0,102%	Diretta
Tecnocasic S.P.A.	Ente strumentale Art. 11 QUINQUIES	5,000%	Indiretta
Zona Franca S.c.p.a.	Ente strumentale Art. 11 QUINQUIES	2,500%	Indiretta
Feeder and Domestic Service Fds S.r.l.	Ente strumentale Art. 11 QUINQUIES	1,245%	Indiretta
C.i.c.t. "Cagliari International container Terminal"	Ente strumentale Art. 11 QUINQUIES	0,400%	Indiretta

Con la medesima deliberazione è stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2016 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Gli Enti, le aziende e le società che compongono il GAP possono non essere inseriti nell'area di consolidamento nei casi di:

a) *“Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.*

*Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:*

- *totale dell'attivo,*
- *patrimonio netto,*
- *totale dei ricavi caratteristici.*

*Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.*

*La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell'ente”.*

*Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o della società al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario”.*

*In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.*

*b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). **La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.**”*

**Nel caso del Gruppo COMUNE DI SARROCH, l'area di consolidamento è:**

<b>Denominazione / Ragione Sociale</b>	<b>Quota di Partecipazione</b>	<b>Tipologia</b>
Fondazione Bioteca	100,00%	Ente Strumentale
Cacip - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari	6,630%	Ente Strumentale
Tecnocasic S.P.A.	5,000%	Ente Strumentale

Sono stati esclusi dal consolidamento in quanto irrilevanti:

Denominazione / Ragione Sociale	Partecipazione < 1%	Incidenza Attivo Patrimoniale	Incidenza Patrimonio Netto	Incidenza Ricavi Caratteristici	Natura Societaria
Consorzio Turistico costiera Sulcitana	--	Irr	Irr	Irr	Dir
E.G.A.S Ente di Governo dell'ambito della Sardegna	0,003%	Irr	Irr	Irr	Dir
Abbanoa S.P.A.	0,102%	Irr	Irr	Irr	Dir
Zona Franca S.c.p.a.	--	Irr	Irr	Irr	Ind
Feeder and Domestic Service Fds S.r.l.	--	Irr	Irr	Irr	Ind
C.i.c.t. "Cagliari International container Terminal"	0,400%	Irr	Irr	Irr	Ind

I metodi di consolidamento seguono la natura della partecipazione:

- Metodo integrale
- Metodo proporzionale
- Metodo del patrimonio netto

Il consolidamento integrale consiste nel considerare interamente le poste iscritte nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale ed evidenziarne le quote di pertinenza di terzi. Quest'ultima viene individuata attraverso l'eliminazione della partecipazione dell'Ente capogruppo non totalitaria (inferiore al 100%), con il totale delle attività e passività dell'entità partecipata. La partecipazione di controllo, ovvero le imprese controllate, devono essere consolidate secondo il metodo integrale.

Con il metodo del consolidamento proporzionale gli elementi economici-patrimoniali vengono iscritte nel Conto Economico e Stato Patrimoniale per un valore pari alla percentuale della quota di partecipazione detenuta dall'Ente Capogruppo e non viene evidenziata la quota di terzi.

Il metodo del patrimonio netto esprime una valutazione della partecipazione diversa alternativa alla rilevazione del costo.

La metodologia di consolidamento, dopo aver effettuato le elisioni delle operazioni infragruppo, è stata la seguente:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Consolidamento
Cacip - Consorzio Industriale Provinciale Cagliari	Proporzionale

## Nota Metodologica:

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, Comune di Sarroch, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: *“Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da: -il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, - il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale. Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.”.*

Si è provveduto, sulla base delle documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo<sup>1</sup>, come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone: *“Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite “in transito” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio*

---

<sup>1</sup> Alla luce dell'elisione delle partite infragruppo, i dati esposti nelle tabelle successive non corrispondono ai dati iscritti nei bilanci dei singoli soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, in quanto il dato esposto è già al netto delle partite infragruppo.

*dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. Particolari interventi di elisione sono costituiti da: - l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo; - l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; - l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio l'imposta sul valore aggiunto Ad esempio, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.".*

### Criteria di Valutazione:

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

### Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI SARROCH	CACIP	BILANCIO CONSOLIDATO
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	41.062,14	0,00	41.062,14
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.352,46	0,00	17.352,46
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	364,90	364,90
avviamento	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
altre	168.266,23	13.860,75	182.126,98
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>226.680,83</b>	<b>14.225,65</b>	<b>240.906,48</b>

### Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI SARROCH	CACIP	BILANCIO CONSOLIDATO
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
Beni demaniali			
Terreni	182.972,28	0,00	182.972,28
Fabbricati	1.212.279,08	5.629.454,55	6.841.733,63
Infrastrutture	19.751.934,05	0,00	19.751.934,05
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)			
Terreni	4.197.638,11	67.563,11	4.265.201,22

<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	11.746.004,92	774.809,49	12.520.814,41
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	1.716.093,05	1.716.093,05
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	38.004,71	0,00	38.004,71
Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	18.372,16	0,00	18.372,16
Mobili e arredi	83.116,40	0,00	83.116,40
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	7.809,83	3.106,70	10.916,53
Immobilizzazioni in corso ed acconti	787.479,18	720.399,30	1.507.878,48
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>38.025.610,72</b>	<b>8.911.426,20</b>	<b>46.937.036,92</b>

#### Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati.

Nella redazione dello Stato Patrimoniale della capogruppo, le immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte al patrimonio netto, considerando però il bilancio 2015.

**In sede di consolidamento il valore della partecipazione, calcolato secondo il metodo del costo, è stato eliso con il patrimonio netto della società al 31/12/2016, al netto delle operazioni infragruppo, determinando una Riserva di Consolidamento di euro 0,00 in quanto non esistono operazioni infragruppo tra la capogruppo e la società partecipata. L'unica movimentazione economica prevista è la copertura, da parte della capogruppo in maniera proporzionale, di un eventuale perdita di esercizio della società facente parte il perimetro di consolidamento.**

Analiticamente dettagliato nella seguente tabella:

Società	Attivo Capogruppo	Passivo Capogruppo	diff
Cacip	16.938.275,10	16.938.275,10	0,00
Comune di Sarroch	71.767.321,32	71.767.321,32	0,00
<b>Riserva di Consolidamento</b>			<b>0,00</b>

### Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

	COMUNE DI SARROCH	CACIP	BILANCIO CONSOLIDATO
<u>Crediti (2)</u>			
Crediti di natura tributaria			
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.047.628,10	23.691,90	2.071.320,00
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi			
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.389.576,94	0,00	2.389.576,94
<i>imprese controllate</i>	0,00	2.404.051,15	2.404.051,15
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	476.587,34	832.591,05	1.309.178,39
Altri Crediti			
<i>verso l'erario</i>	39.585,00	0,00	39.585,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	10.335,40	0,00	10.335,40
<i>altri</i>	0,00	4.675,20	4.675,20
<b>Totale crediti</b>	<b>4.963.712,78</b>	<b>3.265.009,30</b>	<b>8.228.722,08</b>

### Patrimonio Netto:

Nel Patrimonio Netto, così come nel conto economico, è esposta la quota di pertinenza dei terzi che può analiticamente essere rappresentata nella seguente tabella:

	COMUNE DI SARROCH	CACIP	BILANCIO CONSOLIDATO
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

#### Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento derivano, essenzialmente, dall'indebitamento della Capo Gruppo verso Istituti di Credito, al 31/12/2016, come rappresentato da:

	COMUNE DI SARROCH	CACIP	BILANCIO CONSOLIDATO
Debiti da finanziamento			
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	136.377,25	136.377,25
verso altri finanziatori	0,00	10.583.980,25	10.583.980,25

#### Debiti di Funzionamento:

	COMUNE DI SARROCH	CACIP	BILANCIO CONSOLIDATO
Debiti verso fornitori	2.030.953,12	226.712,60	2.257.665,72
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi			
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	1.057.516,25	1.057.516,25
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00
altri debiti			

<i>tributari</i>	0,00	5.181,75	5.181,75
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	4.663,45	4.663,45
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	41.472,58	177.474,45	218.947,03
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>2.072.425,70</b>	<b>12.191.906,00</b>	<b>14.264.331,70</b>

#### Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

Il dettaglio è rappresentato da:

	<b>COMUNE DI SARROCH</b>	<b>CACIP</b>	<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>			
Ratei passivi	0,00	566.106,55	566.106,55
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	2.213,00	0,00	2.213,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.213,00</b>	<b>566.106,55</b>	<b>568.319,55</b>

### Costi e Proventi della Gestione:

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI SARROCH	CACIP	BILANCIO CONSOLIDATO
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	3.705.618,32	0,00	3.705.618,32
Proventi da fondi perequativi	2.681.970,81	0,00	2.681.970,81
Proventi da trasferimenti e contributi			
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.482.457,73	0,00	2.482.457,73
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	160.615,45	160.615,45
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	112.557,30	107.271,85	219.829,15
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	26.120,90	26.120,90
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	142.439,73	368.429,45	510.869,18
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	302.664,82	338.079,40	640.744,22
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>9.427.708,71</b>	<b>1.000.517,05</b>	<b>10.428.225,76</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			
Prestazioni di servizi	187.792,70	349,55	188.142,25
Utilizzo beni di terzi	3.536.778,28	114.152,20	3.650.930,48
Trasferimenti e contributi	19.011,00	787,65	19.798,65
<i>Trasferimenti correnti</i>			
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.403.317,31	0,00	1.403.317,31
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Personale	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti e svalutazioni	1.557.273,33	132.312,40	1.689.585,73
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	89.518,92	0,00	89.518,92
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.302.785,17	30.052,91	1.332.838,08
<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	439.187,80	439.187,80

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	1.159,15	1.159,15
Altri accantonamenti	3.989.378,04	66.500,00	4.055.878,04
Oneri diversi di gestione	15.451,00	0,00	15.451,00
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>115.731,48</b>	<b>244.753,00</b>	<b>360.484,48</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>12.217.037,23</b>	<b>1.029.254,65</b>	<b>13.246.291,88</b>

Il Margine Operativo Lordo consolidato pari a -361 mila euro.

Proventi e Oneri Finanziari:

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI SARROCH	CACIP	BILANCIO CONSOLIDATO
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni			
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	0,00	17.600,00	17.600,00
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>362,75</b>	<b>28.617,55</b>	<b>28.980,30</b>
<u>Oneri finanziari</u>	362,75	46.217,55	46.580,30
Interessi ed altri oneri finanziari			
<i>Interessi passivi</i>			
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	1.705,50	1.705,50
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>5.324,70</b>	<b>5.324,70</b>
<b>totale (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>7.030,20</b>	<b>7.030,20</b>

### Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria non è influenzata dalle operazioni infragruppo in quanto non ci sono state movimentazioni all'interno del Gruppo.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI SARROCH	CACIP	BILANCIO CONSOLIDATO
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>			
<i><u>Proventi straordinari</u></i>			
Proventi da permessi di costruire	4.385,87	0,00	4.385,87
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	116.863,13	0,00	116.863,13
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
totale proventi	121.249,00	0,00	121.249,00
<i><u>Oneri straordinari</u></i>			
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	32,52	0,00	32,52
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	99.549,10	0,00	99.549,10
totale oneri	99.581,62	0,00	99.581,62
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>21.667,38</b>	<b>0,00</b>	<b>21.667,38</b>

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	Anno - 1
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
1	Proventi da tributi	3.705.618,32	
2	Proventi da fondi perequativi	2.681.970,81	
3	Proventi da trasferimenti e contributi		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.482.457,73	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investment</i>	0,00	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	160.615,45	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	219.829,15	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	26.120,90	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	510.869,18	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	
8	Altri ricavi e proventi diversi	640.744,22	
<b>totale componenti positivi della gestione A</b>		<b>10.428.225,76</b>	
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	188.142,25	
10	Prestazioni di servizi	3.650.930,48	
11	Utilizzo beni di terzi	19.798,65	
12	Trasferimenti e contributi		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.403.317,31	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	
13	Personale	1.689.585,73	
14	Ammortamenti e svalutazioni		
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	89.518,92	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.332.838,08	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	439.187,80	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.159,15	
16	Accantonamenti per rischi	4.055.878,04	
17	Altri accantonamenti	15.451,00	
18	Oneri diversi di gestione	360.484,48	
<b>totale componenti negativi della gestione B</b>		<b>13.246.291,88</b>	
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-2.818.066,12</b>	
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>	0,00	
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	
c	<i>da altri soggetti</i>	17.600,00	
20	Altri proventi finanziari	28.980,30	
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>46.580,30</b>	
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	<i>Interessi passivi</i>	1.705,50	
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	5.324,70	
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>7.030,20</b>	
<b>totale (C)</b>		<b>39.550,10</b>	
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>			
22	Rivalutazioni	22.048,25	
23	Svalutazioni	17.812,90	
<b>totale ( D)</b>		<b>4.235,35</b>	
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	4.385,87	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	116.863,13	
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	
<b>totale proventi</b>		<b>121.249,00</b>	
<i>Oneri straordinari</i>			
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	32,52	
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	99.549,10	
<b>totale oneri</b>		<b>99.581,62</b>	
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>21.667,38</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>-2.752.613,29</b>	
26	Imposte (*)	0,00	
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-2.752.613,29</b>	
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	

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

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A1	A5c E20c A1a
A2	A2
A3	A3
A4	A4
A5	A5 a e b
B6	B6
B7	B7
B8	B8
B9	B9
B10	B10
B10a	B10a
B10b	B10b
B10c	B10c
B10d	B10d
B11	B11
B12	B12
B13	B13
B14	B14
C15	C15
C16	C16
C17	C17
D18	<b>D18</b>
D19	<b>D19</b>
E20	E20 E20b E20c
E21	E21 E21b E21a E21d
22	22
23	23



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2016	di cui infragruppo*	Anno 2016 netto
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	7.081.101,00		7.081.101,00
II	Riserve			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			0,00
b	da capitale	41.778.083,00		41.778.083,00
c	da permessi di costruire			0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	293.702,00		293.702,00
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	49.152.886,00	0,00	49.152.886,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>49.152.886,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.152.886,00</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza			0,00
2	per imposte			0,00
3	altri	32.504.499,00		32.504.499,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>32.504.499,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.504.499,00</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	1.947.866,00		1.947.866,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>1.947.866,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.947.866,00</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento			
a	prestiti obbligazionari			0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			0,00
c	verso banche e tesoriere	2.727.545,00		2.727.545,00
d	verso altri finanziatori	211.679.605,00		211.679.605,00
2	Debiti verso fornitori	4.534.252,00		4.534.252,00
3	Acconti			0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00
b	altre amministrazioni pubbliche			0,00
c	imprese controllate	21.150.325,00		21.150.325,00
d	imprese partecipate			0,00
e	altri soggetti			0,00
5	altri debiti			
a	<i>tributari</i>	103.635,00		103.635,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	93.269,00		93.269,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>			0,00
d	<i>altri</i>	3.549.489,00		3.549.489,00
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>243.838.120,00</b>	<b>0,00</b>	<b>243.838.120,00</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
	Ratei passivi	11.322.131,00		11.322.131,00
	Risconti passivi			0,00
1	Contributi agli investimenti			
a	da altre amministrazioni pubbliche			0,00
b	da altri soggetti			0,00
2	Concessioni pluriennali			0,00
3	Altri risconti passivi			0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>11.322.131,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.322.131,00</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>338.765.502,00</b>	<b>0,00</b>	<b>338.765.502,00</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri			0,00
	2) beni di terzi in uso			0,00
	3) beni dati in uso a terzi			0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate			0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate			0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese			0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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

<b>Partecipazione 5%</b>	<b>riferimento art.2424 CC</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
354.055,05	AI	AI
0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
2.088.904,15	AII, AIII	AII, AIII
0,00		
14.685,10	AIX	AIX
<b>2.457.644,30</b>		
0,00		
0,00		
<b>2.457.644,30</b>		
0,00	B1	B1
0,00	B2	B2
1.625.224,95	B3	B3
0,00		
<b>1.625.224,95</b>		
97.393,30	C	C
<b>97.393,30</b>		
0,00	D1e D2	D1
0,00		
136.377,25	D4	D3 e D4
10.583.980,25	D5	
226.712,60	D7	D6
0,00	D6	D5
0,00		
0,00		
1.057.516,25	D9	D8
0,00	D10	D9
0,00		
5.181,75	D12,D13,D14	D11,D12,D13
4.663,45		
0,00		
177.474,45		
<b>12.191.906,00</b>		
566.106,55	E	E
0,00	E	E
0,00		
0,00		
0,00		
0,00		
<b>566.106,55</b>		
<b>16.938.275,10</b>		

i a) e b

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2016	di cui infragrupo*	Anno 2016 netto
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	43.194.824,83		43.194.824,83
II	Riserve			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.390.129,70		5.390.129,70
b	da capitale	21.147.185,41		21.147.185,41
c	da permessi di costruire	2.727.841,07		2.727.841,07
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.767.298,39		-2.767.298,39
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	69.692.682,62	0,00	69.692.682,62
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>69.692.682,62</b>	<b>0,00</b>	<b>69.692.682,62</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza			0,00
2	per imposte			0,00
3	altri			0,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			0,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento			
a	prestiti obbligazionari			0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			0,00
c	verso banche e tesoriere			0,00
d	verso altri finanziatori			0,00
2	Debiti verso fornitori	2.030.953,12		2.030.953,12
3	Acconti			0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00
b	altre amministrazioni pubbliche			0,00
c	imprese controllate			0,00
d	imprese partecipate			0,00
e	altri soggetti			0,00
5	altri debiti			
a	<i>tributari</i>			0,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>			0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>			0,00
d	<i>altri</i>	41.472,58		41.472,58
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.072.425,70</b>	<b>0,00</b>	<b>2.072.425,70</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
	Ratei passivi			0,00
	Risconti passivi			0,00
1	Contributi agli investimenti			
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.213,00		2.213,00
b	da altri soggetti			0,00
2	Concessioni pluriennali			0,00
3	Altri risconti passivi			0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.213,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.213,00</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>71.767.321,32</b>	<b>0,00</b>	<b>71.767.321,32</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	4.060.714,13		4.060.714,13
	2) beni di terzi in uso			0,00
	3) beni dati in uso a terzi	5.882,00		5.882,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate			0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate			0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese			0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.066.596,13</b>	<b>0,00</b>	<b>4.066.596,13</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

riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
AI  AIV, AV, AVI, AVII, AVII AII, AIII  AIX	AI  AIV, AV, AVI, AVII, AVII AII, AIII  AIX
B1 B2 B3	B1 B2 B3
C	C
D1e D2  D4 D5 D7 D6  D9 D10  D12,D13,D14	D1  D3 e D4  D6 D5  D8 D9  D11,D12,D13
E E	E E

i a) e b

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE DI SARROCH	CACIP
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	43.194.824,83	354.055,05
II	Riserve		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.390.129,70	0,00
b	da capitale	21.147.185,41	2.088.904,15
c	da permessi di costruire	2.727.841,07	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.767.298,39	14.685,10
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>69.692.682,62</b>	<b>2.457.644,30</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>69.692.682,62</b>	<b>2.457.644,30</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	0,00	1.625.224,95
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.625.224,95</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	97.393,30
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>97.393,30</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	136.377,25
d	verso altri finanziatori	0,00	10.583.980,25
2	Debiti verso fornitori	2.030.953,12	226.712,60
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	imprese controllate	0,00	1.057.516,25
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	0,00	0,00
5	altri debiti		
a	<i>tributari</i>	0,00	5.181,75
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	4.663,45
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	41.472,58	177.474,45
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.072.425,70</b>	<b>12.191.906,00</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	0,00	566.106,55
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.213,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.213,00</b>	<b>566.106,55</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>71.767.321,32</b>	<b>16.938.275,10</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1) Impegni su esercizi futuri	4.060.714,13	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	5.882,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00

	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.066.596,13</b>	<b>0,00</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 b)



4.066.596,13		
--------------	--	--