



## **COMUNE DI CAGLI**

### **NOTA INTEGRATIVA al BILANCIO CONSOLIDATO al 31.12.2017**

#### Indice

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica
4. Principi di consolidamento applicati
5. Criteri di valutazione applicati
6. Operazioni infragruppo
7. Redazione del Bilancio consolidato - differenza di consolidamento
8. Crediti e debiti superiori a cinque anni
9. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie
10. Ratei, risconti e altri accantonamenti
11. Interessi e altri oneri finanziari
12. Gestione straordinaria
13. Compensi amministratori e sindaci
14. Strumenti derivati
15. Enti inclusi nel consolidato – informazioni supplementari (personale – perdite ripianate)
16. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

## **1. Presupposti normativi e di prassi**

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.*

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti Pubblici 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.

Per l'anno 2017, con deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 28.12.2017 ad oggetto *“Bilancio consolidato anno 2017. Individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica del comune di Cagli e del perimetro di consolidamento”* il Comune di Cagli aggiornata con delibera di G.C. n. 82 del 18/09/2018 ha:

- individuato i componenti del *“Gruppo Amministrazione Pubblica del comune di Cagli”*;
- altresì individuato i componenti del *“Perimetro di consolidamento”* del comune di Cagli.

## **2. Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato**

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni pubbliche 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.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [www.arconet.it](http://www.arconet.it), nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Cagli ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 28.12.2017 aggiornata con delibera di G.C. n. 82 del 18/09/2018 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.

### 3. Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagli al 31.12.2017 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti **società / organismi partecipati**:

GRUPPO A.P.	sede	capitale	% possesso	inclusione perimetro	ragioni esclusione
<b>Organismi strumentali</b>					
ISTITUZIONE TEATRO CAGLI	Cagli		100%	SI	
<b>Società controllate</b>					
ASP CATRIA E NERONE	Cagli		100%	SI	
<b>Società partecipate</b>					
MEGAS.NET SPA	Pesaro	32.893.714	0,764%	NO	irrilevanza
<b>Enti strumentali controllati</b>					
---	---		---	---	
<b>Enti strumentali partecipati</b>					
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	Pesaro - Urbino (PU)	1.724.519	4,58%	SI	
ATA RIFIUTI – ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	Pesaro - Urbino (PU)	761.653	3,76%	NO	irrilevanza

Le percentuali dei voti spettanti in assemblea ordinaria coincidono con le percentuali di partecipazione al capitale.

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

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	% posseduta	% per consolid.
<b>Organismi strumentali</b>		
ISTITUZIONE TEATRO CAGLI	100%	100%
<b>Società controllate</b>		
ASP CATRIA E NERONE	---	100%

<b>Società partecipate</b>		
---	---	
<b>Enti strumentali controllati</b>		
---	---	
<b>Enti strumentali partecipati</b>		
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD Pesaro e Urbino	4,58%	4,58%

#### 4. Principi di consolidamento applicati

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2017 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato n.4/4);
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Il consolidamento presuppone che sia rispettato il requisito dell'uniformità e, in particolare, viene richiesta l'uniformità:

- temporale;
- formale;
- sostanziale.

L'uniformità dei bilanci è garantita per i componenti del gruppo che partecipano al bilancio consolidato tramite:

- il rispetto delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 per gli enti che adottano la contabilità finanziaria;
- l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dalla capogruppo nei confronti dei propri enti e società per i componenti che adottano la contabilità civilistica.

In tal senso, la data di chiusura dei bilanci delle realtà oggetto di consolidamento risulta armonizzata e, pertanto, sono stati utilizzati per tutti i soggetti rientranti nel Perimetro di Consolidamento i bilanci al 31.12.2017, approvati dai competenti organi di ciascun ente con la precisazione che gli schemi di bilancio, per quanto tutti basati su una contabilizzazione economico/patrimoniale, non sono coincidenti tra loro né con lo schema previsto per la predisposizione del Bilancio Consolidato delle P.A. dal D.Lgs. 118/2011.

La diversità tra gli schemi che obbligatoriamente utilizzano gli enti locali per la redazione dei loro bilanci e gli schemi utilizzati dalle società in contabilità civilistica è superata tramite le informazioni integrative richieste in nota integrativa ai sensi delle predette direttive. Le stesse intervengono anche sotto il profilo dell'uniformità sostanziale richiedendo che i bilanci da inserire nel consolidato siano redatti utilizzando i medesimi criteri di valutazione, pur essendo accettabile derogare a tale obbligo di uniformità quando la

conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, sempre garantendo l'informativa supplementare.

I metodi di consolidamento utilizzati, in conformità con quanto previsto dal P.C. 4/4, sono stati i seguenti:

- società / enti controllati: metodo integrale;
- società / enti partecipati: metodo proporzionale.

METODO DI CONSOLIDAMENTO	%	controllo	Metodo di consolidamento
ISTITUZIONE TEATRO CAGLI	100%	SI	integrale
ASP CATRIA E NERONE	100%	SI	integrale
A.A.T.O N.1 MARCHE NORD	4,58%	NO	proporzionale

## 5. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì 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"*.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratterizzazioni economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

## 6. 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 sog-

getti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragrupo 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 infragrupo 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 infragrupo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune di Cagliari, un'attenta analisi dei rapporti infragrupo (in particolare quelli concernenti l'ente ed i singoli organismi partecipati) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire, a partire dal bilancio consolidato 2017, di limitare l'impatto degli stessi.

In ogni caso non hanno costituito oggetto di rettifica le operazioni o i rapporti infragrupo ritenuti irrilevanti ai fini dell'evidenziazione di una situazione "veritiera e corretta" del bilancio di gruppo. infatti il P.C. allegato 4/4 prevede la possibilità di non eliminare i dati contabili relativi ad operazioni infragrupo di importo irrilevante "*...l'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte...*".

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. 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.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (p. 4.2).

## **7. Redazione del Bilancio consolidato - Differenza di consolidamento**

Nel bilancio consolidato del Comune di Cagliari i valori degli enti partecipati sono confluiti:

- per il loro intero importo, con eventuale evidenziazione delle quote di Patrimonio Netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi distintamente da quelle della capogruppo, in caso di consolidamento con metodo "integrale";
- pro-quota, in proporzione alla percentuale posseduta, in caso di consolidamento con metodo "proporzionale".

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

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

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il P.C. OIC

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 dall'art. 33. co. 1, D.Lgs. 127/1991; tale deroga è stata seguita per determinare la differenza di consolidamento nel presente Bilancio Consolidato, 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.

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

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Cagliari per l'esercizio 2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la differenza tra tali ultimi valori è risultata:

- superiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio Netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17; si fa presente che le differenze di consolidamento (comprese le differenze di annullamento) vengono allocate per prassi professionale nel conto "Utili (perdite) a nuovo" e così sono state inserite nella voce di Patrimonio Netto A.II.a "Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti";

In dettaglio le differenze di consolidamento dovute allo storno del valore di carico delle partecipazioni sono state così determinate e imputate:

<b>ENTE</b>	<b>Valore di acquisto / carico</b>	<b>Quota di P.N.</b>	<b>Differenza di Consolidamento</b>	<b>Imputazione</b>
ISTITUZIONE TEATRO CAGLI	---	-6.250,82	6.250,82	riserve
ASP CATRIA E NERONE	---	7.945.085,66	7.945.085,66	riserva
A.A.T.O N.1 MARCHE NORD	---	84.988,72	84.988,72	riserva

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. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

ENTE	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
COMUNE DI CAGLI	---	Debiti verso banche per € 2.731.893
ISTITUZIONE TEATRO CAGLI		
ASP CATRIA E NERONE	---	---
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD	---	---

## 9. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

- ISTITUZIONE TEATRO CAGLI: non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni;
- ASP CATRIA E NERONE: non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni;
- A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD: non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni.

## 10. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

<b>Ratei attivi</b>			
- fondo rustico "Coltona"	1.700		ASP CATRIA E NERONE
- fondo rustico "Castellaro del Vescovo"	833		ASP CATRIA E NERONE
<b>Risconti attivi</b>			
- premio assicurazione	1.156		ASP CATRIA E NERONE
- convenzione manutenzione	1.926		ASP CATRIA E NERONE
<b>Ratei passivi</b>			
- spese personale	87.317		Comune Cagli
- ratei passivi	110	(2.392 x 4,58%)	A.A.T.O N.1
<b>Risconti passivi</b>			
- contributi agli investimenti altre A.P.	10.253.631		Comune Cagli
- contributi agli investimenti altre A.P.	392	(8.552 x 4,58%)	A.A.T.O N.1
<b>Altri accantonamenti</b>			
- fondo per indennità del sindaco	72.763		Comune Cagli

### 11. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

---			
- interessi su mutui	213.928		Comune Cagli
- interessi passivi	5.205		ASP CATRIA E NERONE

### 12. Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo

<b>Proventi straordinari</b>			
- proventi da trasferimenti in conto capitale	5.371		Comune Cagli
- sopravv. attive e insuss. passivo	295.687		Comune Cagli
- plusvalenze patrimoniali	93.750		Comune Cagli
- altri proventi straordinari	8.253		Comune Cagli
- sopravv. attive e insuss. passivo	4.622	(100.912 x 4,58%)	A.A.T.O N.1
- sopravv. attive e insuss. passivo	14.885		ASP CATRIA E NERONE
- sopravv. attive e insuss. passivo	30.053		ISTITUZIONE TEATRO
<b>Oneri straordinari</b>			
- sopravv. passive e insuss. attivo	167.775		Comune Cagli
- sopravv. passive e insuss. attivo	98.892		ASP CATRIA E NERONE

### 13. 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

I componenti dell'Organo di revisione per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

#### 14. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Le società del perimetro di consolidamento non hanno strumenti derivati.

#### 15. Enti inclusi nel consolidato – informazioni supplementari (personale – perdite ripianate)

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

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	% per consolidam.	Spese di personale	Perdite ripianate ultimi 3 anni
ISTITUZIONE TEATRO CAGLI	100%	---	NO
ASP CATRIA E NERONE	100%	285.805	NO
A.A.T.O. N.1 MARCHE NORD	4,58%	10.008	NO

#### 16. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Cod.	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento
<b>RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO</b>				
CE A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (ISTITUZIONE)		18.348	Rettificato ricavo dell'istituzione per allinearlo al comune
CE E 25 b	Sopravveniente passive e insussistenze dell'attivo (ISTITUZIONE)	18.348		Rettificato ricavo dell'istituzione per allinearlo al comune
C.E. B 12 a	Trasferimenti correnti (COMUNE)	122.620		Eliminato costo del Comune vs Istituzione per € 122.620
C.E. A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (ISTITUZIONE)		122.620	Eliminato ricavo dell'Istituzione vs Comune per € 122.620
S.P.P. D. 4 b	Debiti verso trasferimenti verso amministrazioni pubbliche (COMUNE)	52.620		Eliminato debito del comune vs istituzione per € 52.620
S.P.A. C. II 2 a	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche (ISTITUZIONE)		52.620	Eliminato credito dell'istituzione vs Comune per € 52.620
S.P. A. C. II 3	Crediti verso clienti (COMUNE)		2.677	Eliminato credito del comune vs Istituzione per € 2.676,6
S.P. P D 2	Debiti verso fornitori (ISTITUZIONE)	2.677		Eliminato debito dell'istituzione vs comune per € 2.676,6
S.P. P. A. I	Fondo di dotazione (ISTITUZIONE)		6.251	Rettificato capitale sociale dell'Istituzione al fine dell'elisione della partecipazione
S.P. P. A. II.a	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti (COMUNE)	6.251		Differenza di consolidamento imputata a riserve di utili di esercizi precedenti.
CE A 4 C	Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi (ASP)	28.994		Eliminato ricavo di ASP verso il Comune
CE B 10	Prestazione di servizi (COMUNE)		28.994	Eliminato costo del Comune vs ASP
CE A 1	Proventi da tributi (COMUNE)	4.570		Eliminato ricavo del Comune vs ASP
CE B 18	Oneri diversi di gestione (ASP)		4.570	Eliminato costo di ASP verso il Comune

S.P. A. C. II 3	Crediti verso clienti (ASP)		28.994	Eliminato credito di ASP verso il Comune
S.P. P D 2	Debiti verso fornitori (COMUNE)	28.994		Eliminato debito del Comune vs ASP
S.P. P. A. I	Fondo di dotazione (ASP)	7.898.595		Rettificato capitale sociale di ASP al fine dell'elisione della partecipazione
S.P. P. A. II.a	Riserve: <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> (ASP)	46.490		Rettificata riserva di ASP al fine dell'elisione della partecipazione
S.P. P. A. II.a	Riserve: <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> (COMUNE)		7.945.086	Differenza di consolidamento imputata a riserve di utili di esercizi precedenti.
C.E. B 12 a	Trasferimenti correnti (COMUNE)		424	Eliminato costo del comune vs AATO N.1 per € 9.262,6 in %
C.E. A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (A.A.T.O. N.1)	424		Eliminato ricavo di AATO N.1 vs comune per € 9.262,6 in %
C.E. B 12 a	Trasferimenti correnti (A.A.T.O N.1)		120	Eliminato costo di AATO N.1 vs Comune per € 2.628,62 in %
C.E. A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti (COMUNE)	120		Eliminato ricavo del Comune vs AATO N 1 per € 2.628,62 in %
S.P.A. C. II 2 a	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche (A.A.T.O N.1)		848	Eliminato credito di AATO N.1 vs Comune per € 18.525,2 in %
S.P.P. D. 4 b	Debiti verso trasferimenti verso amministrazioni pubbliche (COMUNE)	848		Eliminato debito del Comune vs AATO N 1 per € 18.525,2 in %
S.P.A. C. II 2 a	Crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche (COMUNE)		241	Eliminato credito del Comune vs AATO N 1 per € 5.264,28 in %
S.P.P. D. 4 b	Debiti verso trasferimenti verso amministrazioni pubbliche (A.A.T.O N.1)	241		Eliminato debito di AATO N.1 vs Comune per € 5.264,28 in %
S.P. P. A. I	Fondo di dotazione (A.A.T.O. N.1)	78.983		Rettificato capitale sociale di AATO N.1 al fine dell'elisione della partecipazione
S.P. P. A. II.a	Riserve: <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> (A.A.T.O. N.1)	6.006		Rettificata riserva di AATO N.1 al fine dell'elisione della partecipazione
S.P. P. A. II.a	Riserve: <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> (COMUNE)		84.989	Differenza di consolidamento imputata a riserve di utili di esercizi precedenti.