



COMUNE DI TRUCCAZZANO

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA
ESERCIZIO 2016

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dagli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 147-quater del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio finanziario 2016, corredato della presente "Relazione sulla Gestione Consolidata".

Il Bilancio Consolidato è finalizzato a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica" e, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, rileva gli effetti delle transazioni poste in essere con soggetti esterni al gruppo stesso.

La situazione patrimoniale-finanziaria, le sue variazioni e il risultato economico rappresentati sono, quindi, relativi alla complessiva attività di un'unica entità economica, tuttavia composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Il Bilancio Consolidato è inoltre:

- predisposto con riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, nell'ambito del proprio Gruppo Amministrazione Pubblica ed escludendo le partecipazioni risultante irrilevanti secondo i limiti individuati dal principio contabile;
- composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2016;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, salvo proroghe ministeriali.

La relazione sulla Gestione Consolidata, al fine di rendere razionale la lettura delle informazioni ivi contenute e di fornire informazioni esplicative e complementari ai dati esposti, è strutturata in paragrafi, come segue:

- Criteri di Individuazione e composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica
- Criteri di consolidamento e composizione dell'Area di Consolidamento
- Criteri di valutazione e principi di consolidamento
- Operazioni di consolidamento e rettifiche
- Composizione analitica di:
 - Conto Economico Consolidato
 - Stato patrimoniale Consolidato

SOMMARIO

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 2 |
| NOTA INTEGRATIVA | |
| AL BILANCIO CONSOLIDATO..... | 4 |
| 1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA..... | 5 |
| 1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE..... | 5 |
| 1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA..... | 7 |
| 2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO..... | 8 |
| 2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE..... | 8 |
| 2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO..... | 9 |
| 2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO..... | 10 |
| 3 - CONSOLIDAMENTO..... | 11 |
| 3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE..... | 11 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 12 |
| CONTO ECONOMICO..... | 16 |
| 3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA..... | 18 |
| PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI..... | 19 |
| RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE..... | 21 |
| RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO..... | 24 |
| 3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO..... | 26 |
| DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO..... | 26 |
| ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE..... | 27 |
| CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO | 28 |
| 3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE..... | 30 |
| FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NELL'ESERCIZIO..... | 30 |
| DISCONTINUITÀ DI VALUTAZIONE..... | 30 |
| PROSPETTI ANALITICI..... | 31 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO..... | 32 |
| STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO..... | 35 |
| STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO..... | 38 |
| CONCLUSIONE..... | 41 |

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO**

1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, 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 né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.¹

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.

¹ Secondo quanto disposto dall'art. 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011

1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Ai fini della redazione del Bilancio Consolidato è stato necessario individuare il perimetro di consolidamento secondo le regole ed i criteri individuati nel principio contabile.

La Giunta Comunale ha individuato il proprio Gruppo amministrazione pubblica nell'ambito del quale ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2016 composto dal seguente elenco di soggetti:

| Denominazione | Identificativo Fiscale | Sede | Indirizzo Internet | Forma Giuridica | Settore di Attività | Quota di Partecipazione |
|---------------------|------------------------|--|--------------------|---|--|-------------------------|
| AFOL- Est Milano | 08928300964 | Via Soderini 24 - Milano | | Azienda speciale | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1,000000% |
| Cap Holding s.p.a. | 13187590156 | Via del Mulino 2, 20094 Assago | www.gruppocap.it | Società per azioni | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,28980% |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 03965170156 | Loc. Cascina Sofia Cavenago di Brianza (MB) | www.cemambiente.it | Società per azioni | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1,09020% |
| Cogeser s.p.a. | 08317570151 | Via Martiri della Libertà, 18 - 20066 Melzo (MI) | www.cogeser.it | Società per azioni | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 7,11000% |
| FAR.COM s.r.l. | 04146750965 | Piazza Don Civolini 1 - Pioltello | www.farcom.it | Società cooperativa a responsabilità limitata | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 4,91000% |

2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO

2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE

L'Area di consolidamento, deriva dal Gruppo Amministrazione Pubblica, secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato in allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011:

Gli enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nell'area di consolidamento nei casi di:

- a) *Irrelevanza*, 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 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 di "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

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).

Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del Bilancio Consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio precedente.

Di tale dichiarazione è data evidenza distinta rispetto al rendiconto secondo le modalità previste per la pubblicazione dei bilanci e dei rendiconti.

2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Secondo le disposizioni previste dal Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 e dal relativo principio contabile, i bilanci dell'ente e degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili metodi:

1. **Metodo integrale:** che prevede l'inclusione integrale nel Bilancio Consolidato sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci della aziende comprese nell'area del consolidamento. Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel Bilancio Consolidato diventano la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio Consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo. per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%),

2. **Metodo proporzionale:** consiste nell'aggregare nel Bilancio Consolidato l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento. In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, presi in proporzione alla percentuale di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettificare in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

Nel caso di applicazione del metodo proporzionale, l'operazione di consolidamento determina i valori aggregati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Questo metodo è il più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Nella sezione seguente è indicato, per ciascun componente del Gruppo Amministrazione Pubblica compreso nell'Area di Consolidamento, il relativo metodo di consolidamento individuato.

2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Si riportano nella tabella che segue i principali dati degli enti e società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica inseriti nell'Area di Consolidamento:

| Denominazione | Importo di Partecipazione | Quota di Partecipazione | Capitale Sociale | Metodo di Consolidamento |
|---------------------|---------------------------|-------------------------|------------------|--------------------------|
| AFOL- Est Milano | 1.100,00 | 1,56000% | 100.000,00 | Proporzionale |
| Cap Holding s.p.a. | 70.771,00 | 0,28980% | 571.381.786,00 | Proporzionale |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 171.087,00 | 1,09020% | 15.692.011,00 | Proporzionale |
| Cogeser s.p.a. | 180.180,00 | 7,11000% | 6.930.358,00 | Proporzionale |
| FAR.COM s.r.l. | 5.004,00 | 4,91000% | 130.000,00 | Proporzionale |

Si riportano nella tabella che segue i principali dati degli enti e società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica esclusi dall'Area di Consolidamento:

| Denominazione | Importo di Partecipazione | Quota di Partecipazione | Motivazione di Esclusione |
|---------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
|---------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|

3 - CONSOLIDAMENTO

3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato, redatti secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e dall'allegato 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 sono:

- **Chiarezza e Veridicità:** il Bilancio deve rappresentare in modo "veritiero e corretto" la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nell'area di consolidamento.
- **Uniformità:** le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando dei criteri uniformi.
- **Continuità:** le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dell'esercizio precedente.
- **Contemporaneità:** la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del bilancio della controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale.
- **Competenza:** l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Per le amministrazioni pubbliche, si fa riferimento a quanto disposto dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato, nei paragrafi successivi sono riportati i criteri di valutazione utilizzati nelle operazioni di consolidamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

STATO PATRIMONIALE

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità Finanziaria i criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali applicati sono quelli previsti dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Nei soggetti in contabilità civilistica i criteri di valutazione applicati sono invece redatti secondo le disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile.

Sono riportati di seguito i criteri di valutazione applicati alle principali voci dello Stato Patrimoniale.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile OIC n. 24, sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

I coefficienti di ammortamento applicati sono i seguenti:

| Tipologia di beni | Coefficienti di ammortamento |
|---|------------------------------|
| Costi di impianto e ampliamento | 20% |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | da 20 - 33% |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti, software | da 5,56 - 33,3% |
| Altre immobilizzazioni | da 10 - 20% |

Sono compresi nella voce i costi relativi sia agli acquisti di software a titolo di proprietà sia i software di cui è acquistata la licenza d'uso a tempo indeterminato. Per i soggetti in contabilità finanziaria, ulteriori valutazioni sono applicate secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

| Soggetto | Importo Rendiconto 2016 | Importo in Consolidamento 2016 | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|--|-------------------------|--------------------------------|--|
| Comune di Truccazzano | 203.503,20 | 203.503,20 | 60,225% |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 703.285,00 | 7.667,21 | 2,269% |
| Cogeser s.p.a. | 818.333,00 | 58.183,48 | 17,219% |
| Cap Holding s.p.a. | 12.295.167,00 | 35.631,39 | 10,545% |
| FAR.COM s.r.l. | 670.512,00 | 32.922,14 | 9,743% |
| Totale Immobilizzazioni Immateriali | 14.690.800,20 | 337.907,42 | 100,000% |

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2016 e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed è aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

I coefficienti di ammortamento applicati al Bilancio sono i seguenti:

| Tipologia di beni | Coefficienti di ammortamento |
|-------------------|------------------------------|
|-------------------|------------------------------|

| | |
|--|---------------|
| Terreni | da 0 - 2% |
| Fabbricati | da 2 - 5,75% |
| Impianti e macchinari | da 3,33 - 25% |
| Attrezzature industriali e commerciali | da 5 - 20% |
| Mezzi di trasporto | da 5 - 25% |
| Macchine per ufficio e hardware | da 12 - 25% |
| Mobili e arredi | da 10 - 15% |
| Altri Beni | da 2 - 20% |

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri relativi all'iscrizione nello Stato Patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al Principio Contabile OIC n. 16. Per i soggetti in contabilità finanziaria ulteriori criteri particolari di valutazione sono applicati secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

| Soggetto | Importo Rendiconto 2016 | Importo in Consolidamento 2016 | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|--|-------------------------|--------------------------------|--|
| Comune di Truccazzano | 92.539.779,37 | 92.539.779,37 | 93,456% |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 25.019.890,00 | 272.766,85 | 0,275% |
| Cogeser s.p.a. | 54.100.405,00 | 3.846.538,79 | 3,885% |
| Cap Holding s.p.a. | 798.448.501,00 | 2.313.903,76 | 2,337% |
| FAR.COM s.r.l. | 944.775,00 | 46.388,45 | 0,047% |
| Totale Immobilizzazioni Materiali | 971.053.350,37 | 99.019.377,22 | 100,000% |

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli, secondo quanto indicato dall'articolo 2426 del Codice Civile.

| Soggetto | Importo Rendiconto 2016 | Importo in Consolidamento 2016 | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|--|-------------------------|--------------------------------|--|
| Comune di Truccazzano | 429.673,00 | 429.673,00 | 89,673% |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 361.862,00 | 3.945,02 | 0,823% |
| Cogeser s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| Cap Holding s.p.a. | 15.357.584,00 | 44.506,28 | 9,289% |
| FAR.COM s.r.l. | 20.984,00 | 1.030,31 | 0,215% |
| Totale Immobilizzazioni Finanziarie | 16.170.103,00 | 479.154,61 | 100,000% |

CREDITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la corrispondenza della consistenza dei crediti al 31/12/2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal Conto del Bilancio al netto del Fondo Svalutazione crediti.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i crediti sono indicati al valore nominale, che corrisponde a quello del presumibile realizzo.

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo Rendiconto 2016</i> | <i>Importo in Consolidamento 2016</i> | <i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i> |
|-----------------------|--------------------------------|---------------------------------------|---|
| Comune di Truccazzano | 1.177.460,72 | 1.177.460,72 | 34,994% |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 19.532.019,00 | 212.938,07 | 6,328% |
| Cogeser s.p.a. | 14.239.651,00 | 1.012.439,18 | 30,089% |
| Cap Holding s.p.a. | 315.663.543,00 | 914.792,94 | 27,187% |
| FAR.COM s.r.l. | 960.140,00 | 47.142,87 | 1,401% |
| Totale Crediti | 351.572.813,72 | 3.364.773,78 | 100,000% |

DEBITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la consistenza dei debiti al 31/12/2016 con il totale dei residui passivi risultanti dal Conto del Bilancio.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo Rendiconto 2016</i> | <i>Importo in Consolidamento 2016</i> | <i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i> |
|-----------------------|--------------------------------|---------------------------------------|---|
| Comune di Truccazzano | 1.648.945,68 | 1.648.945,68 | 33,862% |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 24.292.654,00 | 264.838,51 | 5,439% |
| Cogeser s.p.a. | 24.272.624,00 | 1.725.783,56 | 35,440% |
| Cap Holding s.p.a. | 345.818.143,00 | 1.002.180,97 | 20,580% |
| FAR.COM s.r.l. | 4.639.986,00 | 227.823,31 | 4,679% |
| Totale Debiti | 400.672.352,68 | 4.869.572,03 | 100,000% |

RATEI ATTIVI

I Ratei Attivi sono quote di proventi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo Rendiconto 2016</i> | <i>Importo in Consolidamento 2016</i> | <i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i> |
|----------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|---|
| Comune di Truccazzano | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 15.265,00 | 166,42 | 0,604% |
| Cogeser s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| Cap Holding s.p.a. | 9.038.865,00 | 26.194,63 | 95,109% |
| FAR.COM s.r.l. | 24.044,00 | 1.180,56 | 4,286% |
| Totale Ratei Attivi | 9.078.174,00 | 27.541,61 | 100,000% |

RATEI PASSIVI

I Ratei Passivi sono quote di costi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo Rendiconto 2016</i> | <i>Importo in Consolidamento 2016</i> | <i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i> |
|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|---|
| Comune di Truccazzano | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| Cogeser s.p.a. | 1.472.700,00 | 104.708,97 | 99,857% |
| Cap Holding s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| FAR.COM s.r.l. | 3.063,00 | 150,39 | 0,143% |
| Totale Ratei Passivi | 1.475.763,00 | 104.859,36 | 100,000% |

RISCONTI ATTIVI

I Risconti Attivi sono costi già sostenuti da stornare in parte, in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo Rendiconto 2016</i> | <i>Importo in Consolidamento 2016</i> | <i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i> |
|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|---|
| Comune di Truccazzano | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 97.035,00 | 1.057,88 | 3,930% |
| Cogeser s.p.a. | 363.725,00 | 25.860,85 | 96,070% |
| Cap Holding s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| FAR.COM s.r.l. | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| Totale Risconti Attivi | 460.760,00 | 26.918,73 | 100,000% |

RISCONTI PASSIVI

I Risconti Passivi sono ricavi già conseguiti da stornare in parte, in quanto di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo Rendiconto 2016</i> | <i>Importo in Consolidamento 2016</i> | <i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i> |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|---|
| Comune di Truccazzano | 4.737.830,23 | 4.737.830,23 | 91,558% |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 40.830,00 | 445,13 | 0,009% |
| Cogeser s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| Cap Holding s.p.a. | 150.593.986,00 | 436.421,37 | 8,434% |
| FAR.COM s.r.l. | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| Totale Risconti Passivi | 155.372.646,23 | 5.174.696,73 | 100,000% |

CONTO ECONOMICO

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità finanziaria il Conto Economico è stato elaborato ai sensi dell'Art. 2 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 tramite il sistema contabile integrato, il quale garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nei soggetti in contabilità civilistica il Conto Economico è stato invece redatto secondo i principi delineati dagli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile seguendo la struttura e lo schema specificati dagli articoli 2423-ter, 2425 e 2425-bis del Codice Civile.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

| Soggetto | Importo Rendiconto 2016 | Importo in Consolidamento 2016 | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|--|-------------------------|--------------------------------|--|
| Comune di Truccazzano | 4.183.686,20 | 4.183.686,20 | 46,553% |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 58.039.272,00 | 632.744,18 | 7,041% |
| Cogeser s.p.a. | 37.556.432,00 | 2.670.262,32 | 29,713% |
| Cap Holding s.p.a. | 304.109.386,00 | 881.309,00 | 9,807% |
| FAR.COM s.r.l. | 12.604.786,00 | 618.894,99 | 6,887% |
| Totale Componenti Positivi della Gestione | 416.493.562,20 | 8.986.896,69 | 100,000% |

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

| Soggetto | Importo Rendiconto 2016 | Importo in Consolidamento 2016 | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|--|-------------------------|--------------------------------|--|
| Comune di Truccazzano | 4.312.359,94 | 4.312.359,94 | 49,655% |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 56.583.461,00 | 616.872,90 | 7,103% |
| Cogeser s.p.a. | 33.857.055,00 | 2.407.236,62 | 27,719% |
| Cap Holding s.p.a. | 252.666.349,00 | 732.227,08 | 8,431% |
| FAR.COM s.r.l. | 12.543.165,00 | 615.869,41 | 7,092% |
| Totale Componenti Negativi della Gestione | 359.962.389,94 | 8.684.565,95 | 100,000% |

PROVENTI FINANZIARI

| Soggetto | Importo Rendiconto 2016 | Importo in Consolidamento 2016 | Percentuale sul totale in Consolidamento |
|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|--|
| Comune di Truccazzano | 236.584,10 | 236.584,10 | 94,568% |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 127.610,00 | 1.391,20 | 0,556% |
| Cogeser s.p.a. | 45.830,00 | 3.258,51 | 1,302% |
| Cap Holding s.p.a. | 3.056.267,00 | 8.857,06 | 3,540% |
| FAR.COM s.r.l. | 1.695,00 | 83,22 | 0,033% |
| Totale Proventi Finanziari | 3.467.986,10 | 250.174,09 | 100,000% |

ONERI FINANZIARI

| Soggetto | Importo | Importo in | Percentuale |
|----------|---------|------------|-------------|
|----------|---------|------------|-------------|

| | <i>Rendiconto 2016</i> | <i>Consolidamento 2016</i> | <i>sul totale in Consolidamento</i> |
|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|---|
| Comune di Truccazzano | 2.076,92 | 2.076,92 | 5,242% |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 3.581,00 | 39,04 | 0,099% |
| Cogeser s.p.a. | 199.364,00 | 14.174,78 | 35,779% |
| Cap Holding s.p.a. | 7.871.663,00 | 22.812,08 | 57,581% |
| FAR.COM s.r.l. | 10.478,00 | 514,47 | 1,299% |
| Totale Oneri Finanziari | 8.087.162,92 | 39.617,29 | 100,000% |

PROVENTI STRAORDINARI

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo Rendiconto 2016</i> | <i>Importo in Consolidamento 2016</i> | <i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i> |
|-------------------------------------|--|---|---|
| Comune di Truccazzano | 624.692,78 | 624.692,78 | 99,469% |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 250.253,00 | 2.728,26 | 0,434% |
| Cogeser s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| Cap Holding s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| FAR.COM s.r.l. | 12.392,00 | 608,45 | 0,097% |
| Totale Proventi Straordinari | 887.337,78 | 628.029,49 | 100,000% |

ONERI STRAORDINARI

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo Rendiconto 2016</i> | <i>Importo in Consolidamento 2016</i> | <i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i> |
|----------------------------------|--|---|---|
| Comune di Truccazzano | 144.213,77 | 144.213,77 | 98,335% |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 182.614,00 | 1.990,86 | 1,358% |
| Cogeser s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| Cap Holding s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| FAR.COM s.r.l. | 9.185,00 | 450,98 | 0,308% |
| Totale Oneri Straordinari | 336.012,77 | 146.655,61 | 100,000% |

3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA

Il Bilancio Consolidato rappresenta gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento del capogruppo come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, è necessario rettificare tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo, cioè ai rapporti economico, finanziari e patrimoniali intrattenuti tra l'ente ed i propri organismi, oltre che di quelli degli organismi tra loro, per ottenere la rappresentazione dei rapporti con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di rettifica sono rinvenibili nel valore della partecipazione, nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro. La corretta procedura di rettifica di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

- Le operazioni di *elisione* 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 degli enti coinvolti.
- Le operazioni di *eliminazione*, invece, possono invece determinare effetti negativi sia sul risultato economico consolidato che sul patrimonio netto consolidato.

Sono riportate di seguito le operazioni di elisione ed eliminazione che sono state effettuate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili:

PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI

| Tipo di rettifica | Soggetto | Voce di Bilancio | Importo rettifica | Percentuale di applicazione | Importo in consolidamento | Soggetto | Voce di Bilancio | Importo rettifica | Percentuale di applicazione | Importo in consolidamento | Descrizione |
|-------------------|-----------------------|--|-------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------|---|-------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------|
| Elisione | Comune di Truccazzano | CE A) 1Proventi da tributi | -138,00 | 7,110000% | -9,81 | Cogeser s.p.a. | CE B) 18Oneri diversi di gestione | -138,00 | 7,110000% | -9,81 | |
| Elisione | Comune di Truccazzano | CE A) 1Proventi da tributi | -7.051,00 | 0,28980% | -20,43 | Cap Holding s.p.a. | CE B) 14 dSvalutazione dei crediti | -7.051,00 | 0,28980% | -20,43 | |
| Elisione | Comune di Truccazzano | CE A) 8Altri ricavi e proventi diversi | -59.499,51 | 1,09020% | -648,66 | CEM AMBIENTE S.P.A. | CE B) 10Prestazioni di servizi | -59.499,51 | 1,09020% | -648,66 | |
| Elisione | Comune di Truccazzano | CE A) 8Altri ricavi e proventi diversi | -671,00 | 7,110000% | -47,71 | Cogeser s.p.a. | CE B) 10Prestazioni di servizi | -671,00 | 7,110000% | -47,71 | |
| Elisione | Comune di Truccazzano | CE A) 8Altri ricavi e proventi diversi | -53.550,00 | 7,110000% | -3.807,41 | Cogeser s.p.a. | CE B) 11Utilizzo beni di terzi | -53.550,00 | 7,110000% | -3.807,41 | |
| Elisione | Comune di Truccazzano | CE A) 8Altri ricavi e proventi diversi | -15.000,00 | 4,910000% | -736,50 | FAR.COM s.r.l. | CE B) 10Prestazioni di servizi | -15.000,00 | 4,910000% | -736,50 | |
| Elisione | Comune di Truccazzano | CE B) 10Prestazioni di servizi | -566.621,35 | 1,09020% | -6.177,31 | CEM AMBIENTE S.P.A. | CE A) 4 bricavi della vendita di beni | -566.621,35 | 1,09020% | -6.177,31 | |
| Elisione | Comune di Truccazzano | CE B) 10Prestazioni di servizi | -20.145,00 | 7,110000% | -1.432,31 | Cogeser s.p.a. | CE A) 4 cRicavi e proventi dalla prestazione di servizi | -20.145,00 | 7,110000% | -1.432,31 | |
| Elisione | Comune di Truccazzano | CE B) 10Prestazioni di servizi | -58.074,00 | 7,110000% | -4.129,06 | Cogeser s.p.a. | CE A) 4 cRicavi e proventi dalla prestazione di servizi | -58.074,00 | 7,110000% | -4.129,06 | |
| Elisione | Comune di Truccazzano | CE B) 10Prestazioni di servizi | -900,00 | 0,28980% | -2,61 | Cap Holding s.p.a. | CE A) 1Proventi da tributi | -900,00 | 0,28980% | -2,61 | |
| Elisione | Comune di Truccazzano | CE C) 19 bda società partecipate | -189.855,00 | 7,110000% | -13.498,69 | Cogeser s.p.a. | CE B) 10Prestazioni di servizi | -189.855,00 | 7,110000% | -13.498,69 | |
| Elisione | Comune di Truccazzano | CE C) 19 bda società partecipate | -19.000,00 | 4,910000% | -932,90 | FAR.COM s.r.l. | CE B) 10Prestazioni di servizi | -19.000,00 | 4,910000% | -932,90 | |
| Elisione | Comune di Truccazzano | PA C) II 1 aCrediti da tributi | -44.765,66 | 1,09020% | -488,04 | CEM AMBIENTE | PP D) 2Debiti verso | -44.765,66 | 1,09020% | -488,04 | |

| | | destinati al finanziamento della sanità | | | | S.P.A. | fornitori | | | |
|----------|-----------------------|---|-------------|-----------|------------|---------------------|---|-------------|-----------|------------|
| Elisione | Comune di Truccazzano | PA C) II 1 a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | -202.440,00 | 7,110000% | -14.393,48 | Cogeser s.p.a. | PP D) 2 Debiti verso fornitori | -202.440,00 | 7,110000% | -14.393,48 |
| Elisione | Comune di Truccazzano | PA C) II 1 a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | -24.353,00 | 7,110000% | -1.731,50 | Cogeser s.p.a. | PP B) 3altri | -24.353,00 | 7,110000% | -1.731,50 |
| Elisione | Comune di Truccazzano | PA C) II 1 a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | -58.000,00 | 4,910000% | -2.847,80 | FAR.COM s.r.l. | PP D) 2 Debiti verso fornitori | -58.000,00 | 4,910000% | -2.847,80 |
| Elisione | Comune di Truccazzano | PP D) 2 Debiti verso fornitori | -99.040,77 | 1,09020% | -1.079,74 | CEM AMBIENTE S.P.A. | PA C) II 2 averso amministrazioni pubbliche | -99.040,77 | 1,09020% | -1.079,74 |
| Elisione | Comune di Truccazzano | PP D) 2 Debiti verso fornitori | -57.454,00 | 7,110000% | -4.084,98 | Cogeser s.p.a. | PA C) II 2 averso amministrazioni pubbliche | -57.454,00 | 7,110000% | -4.084,98 |
| Elisione | Comune di Truccazzano | PP D) 2 Debiti verso fornitori | -68.990,57 | 0,28980% | -199,93 | Cap Holding s.p.a. | PA C) II 2 averso amministrazioni pubbliche | -68.990,57 | 0,28980% | -199,93 |

RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci dello Stato Patrimoniale ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Comune di Truccazzano | 203.503,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 203.503,20 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 7.667,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.667,21 |
| Cogeser s.p.a. | 58.183,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 58.183,48 |
| Cap Holding s.p.a. | 35.631,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.631,39 |
| FAR.COM s.r.l. | 32.922,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.922,14 |
| AFOL- Est Milano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Immobilizzazioni Immateriali | 337.907,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 337.907,42 |

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Comune di Truccazzano | 92.539.779,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 92.539.779,37 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 272.766,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 272.766,85 |
| Cogeser s.p.a. | 3.846.538,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.846.538,79 |
| Cap Holding s.p.a. | 2.313.903,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.313.903,76 |
| FAR.COM s.r.l. | 46.388,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.388,45 |
| AFOL- Est Milano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Immobilizzazioni Materiali | 99.019.377,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 99.019.377,22 |

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Comune di Truccazzano | 429.673,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 429.673,00 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 3.945,02 | 0,00 | 0,00 | -171.087,00 | -167.141,98 |
| Cogeser s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -180.180,00 | -180.180,00 |
| Cap Holding s.p.a. | 44.506,28 | 0,00 | 0,00 | -70.771,00 | -26.264,72 |
| FAR.COM s.r.l. | 1.030,31 | 0,00 | 0,00 | -5.004,00 | -3.973,69 |
| AFOL- Est Milano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Immobilizzazioni Finanziarie | 479.154,61 | 0,00 | 0,00 | -427.042,00 | 52.112,61 |

Le operazioni di Consolidamento effettuate sulle Immobilizzazioni Finanziarie (partecipazioni in imprese controllate e partecipate) sono dettagliate nella sezione successiva.

CREDITI

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|-----------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Comune di Truccazzano | 1.177.460,72 | -19.460,82 | 0,00 | 0,00 | 1.157.999,90 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 212.938,07 | -1.079,74 | 0,00 | 0,00 | 211.858,33 |

| | | | | | |
|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|---------------------|
| Cogeser s.p.a. | 1.012.439,18 | -4.084,98 | 0,00 | 0,00 | 1.008.354,20 |
| Cap Holding s.p.a. | 914.792,94 | -199,93 | 0,00 | 0,00 | 914.593,01 |
| FAR.COM s.r.l. | 47.142,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 47.142,87 |
| AFOL- Est Milano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Crediti | 3.364.773,78 | -24.825,47 | 0,00 | 0,00 | 3.339.948,31 |

DEBITI

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|-----------------------|----------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Comune di Truccazzano | 1.648.945,68 | -5.364,66 | 0,00 | 0,00 | 1.643.581,02 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 264.838,51 | -488,04 | 0,00 | 0,00 | 264.350,47 |
| Cogeser s.p.a. | 1.725.783,56 | -14.393,48 | 0,00 | 0,00 | 1.711.390,08 |
| Cap Holding s.p.a. | 1.002.180,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.002.180,97 |
| FAR.COM s.r.l. | 227.823,31 | -2.847,80 | 0,00 | 0,00 | 224.975,51 |
| AFOL- Est Milano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Debiti | 4.869.572,03 | -23.093,98 | 0,00 | 0,00 | 4.846.478,05 |

RATEI ATTIVI

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Comune di Truccazzano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 166,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 166,42 |
| Cogeser s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cap Holding s.p.a. | 26.194,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.194,63 |
| FAR.COM s.r.l. | 1.180,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.180,56 |
| AFOL- Est Milano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Ratei Attivi | 27.541,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.541,61 |

RATEI PASSIVI

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|-----------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Comune di Truccazzano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cogeser s.p.a. | 104.708,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 104.708,97 |
| Cap Holding s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FAR.COM s.r.l. | 150,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150,39 |
| AFOL- Est Milano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Ratei Passivi | 104.859,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 104.859,36 |

RISCONTI ATTIVI

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|-----------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Comune di Truccazzano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 1.057,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.057,88 |
| Cogeser s.p.a. | 25.860,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.860,85 |

| | | | | | |
|-------------------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| Cap Holding s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FAR.COM s.r.l. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AFOL- Est Milano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Risconti Attivi | 26.918,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.918,73 |

RISCONTI PASSIVI

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Comune di Truccazzano | 4.737.830,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.737.830,23 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 445,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 445,13 |
| Cogeser s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cap Holding s.p.a. | 436.421,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 436.421,37 |
| FAR.COM s.r.l. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AFOL- Est Milano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Risconti Passivi | 5.174.696,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.174.696,73 |

RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci del Conto Economico ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--|----------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Comune di Truccazzano | 4.183.686,20 | -5.270,52 | 0,00 | 0,00 | 4.178.415,68 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 632.744,18 | -6.177,31 | 0,00 | 0,00 | 626.566,87 |
| Cogeser s.p.a. | 2.670.262,32 | -5.561,37 | 0,00 | 0,00 | 2.664.700,95 |
| Cap Holding s.p.a. | 881.309,00 | -2,61 | 0,00 | 0,00 | 881.306,39 |
| FAR.COM s.r.l. | 618.894,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 618.894,99 |
| AFOL- Est Milano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Componenti Positivi della Gestione | 8.986.896,69 | -17.011,81 | 0,00 | 0,00 | 8.969.884,88 |

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|--|----------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Comune di Truccazzano | 4.312.359,94 | -11.741,29 | 0,00 | 0,00 | 4.300.618,65 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 616.872,90 | -648,66 | 0,00 | 0,00 | 616.224,24 |
| Cogeser s.p.a. | 2.407.236,62 | -17.363,62 | 0,00 | 0,00 | 2.389.873,00 |
| Cap Holding s.p.a. | 732.227,08 | -20,43 | 0,00 | 0,00 | 732.206,65 |
| FAR.COM s.r.l. | 615.869,41 | -1.669,40 | 0,00 | 0,00 | 614.200,01 |
| AFOL- Est Milano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Componenti Negativi della Gestione | 8.684.565,95 | -31.443,40 | 0,00 | 0,00 | 8.653.122,55 |

PROVENTI FINANZIARI

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Comune di Truccazzano | 236.584,10 | -14.431,59 | 0,00 | 0,00 | 222.152,51 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 1.391,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.391,20 |
| Cogeser s.p.a. | 3.258,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.258,51 |
| Cap Holding s.p.a. | 8.857,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.857,06 |
| FAR.COM s.r.l. | 83,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83,22 |
| AFOL- Est Milano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Proventi Finanziari | 250.174,09 | -14.431,59 | 0,00 | 0,00 | 235.742,50 |

ONERI FINANZIARI

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|-----------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Comune di Truccazzano | 2.076,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.076,92 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 39,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39,04 |
| Cogeser s.p.a. | 14.174,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.174,78 |

| | | | | | |
|--------------------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| Cap Holding s.p.a. | 22.812,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.812,08 |
| FAR.COM s.r.l. | 514,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 514,47 |
| AFOL- Est Milano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Oneri Finanziari | 39.617,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.617,29 |

PROVENTI STRAORDINARI

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Comune di Truccazzano | 624.692,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 624.692,78 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 2.728,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.728,26 |
| Cogeser s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cap Holding s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FAR.COM s.r.l. | 608,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 608,45 |
| AFOL- Est Milano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Proventi Straordinari | 628.029,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 628.029,49 |

ONERI STRAORDINARI

| <i>Soggetto</i> | <i>Importo in Consolidamento</i> | <i>Elisioni</i> | <i>Eliminazioni</i> | <i>Operazioni di Consolidamento</i> | <i>Importo Consolidato</i> |
|----------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| Comune di Truccazzano | 144.213,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 144.213,77 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 1.990,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.990,86 |
| Cogeser s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cap Holding s.p.a. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FAR.COM s.r.l. | 450,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 450,98 |
| AFOL- Est Milano | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Oneri Straordinari | 146.655,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 146.655,61 |

3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO

Nel Conto Economico di ciascun componente dell'Area di Consolidamento su cui è esercitata una funzione di controllo è identificata la quota di pertinenza di terzi del Risultato Economico dell'Esercizio, per la quale si procede alla separata esposizione nel Conto Economico Consolidato.

| Soggetto | Metodo di consolidamento | Importo Rendiconto 2016 (A) | Percentuale di consolidamento (B) | Importo in consolidamento (C= A * B) | Elisioni (D) | Eliminazioni (E) | Importo Consolidato (F=C+D+E) | Percentuale di pertinenza terzi (G) | Pertinenza di terzi (H=C*G) |
|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------|------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| Comune di Truccazzano | | 539.015,30 | | 539.015,30 | -7.960,83 | 0,00 | 531.054,47 | | 0,00 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | Proporzionale | 1.119.034,00 | 1,09020% | 12.199,73 | -5.528,64 | 0,00 | 6.671,09 | | 0,00 |
| Cogeser s.p.a. | Proporzionale | 2.482.064,00 | 7,11000% | 176.474,74 | 11.802,24 | 0,00 | 188.276,98 | | 0,00 |
| Cap Holding s.p.a. | Proporzionale | 29.482.689,00 | 0,28980% | 85.440,83 | 17,83 | 0,00 | 85.458,66 | | 0,00 |
| FAR.COM s.r.l. | Proporzionale | 25.944,00 | 4,91000% | 1.273,84 | 1.669,40 | 0,00 | 2.943,24 | | 0,00 |
| AFOL- Est Milano | Proporzionale | 0,00 | 1,56000% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE RISULTATO ECONOMICO | | 33.648.746,30 | | 814.404,44 | 0,00 | 0,00 | 814.404,44 | | 0,00 |

ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE

L'operazione più importante nella formazione del Bilancio Consolidato, in base a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 17, è rappresentata dall'elisione del valore dell'importo di partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente Capogruppo e dal corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto.

In base alla funzione di controllo che l'Ente Capogruppo esercita o meno sul soggetto, il relativo l'importo di partecipazione viene detratto dalla corrispondente voce di *Partecipazione in imprese controllate* o *partecipate* presente nello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo.

| <i>Partecipazioni in Imprese Controllate</i> | |
|--|-----------------------|
| Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Controllate | (-) 0,00 |
| <i>Partecipazioni in Imprese Partecipate</i> | |
| AFOL- Est Milano | 0,00 |
| Cap Holding s.p.a. | 70.771,00 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | 171.087,00 |
| Cogeser s.p.a. | 180.180,00 |
| FAR.COM s.r.l. | 5.004,00 |
| Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Partecipate | (-) 427.042,00 |
| Totale Operazioni sulle Immobilizzazioni Finanziarie | 427.042,00 |

CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO

All'elisione degli importi di partecipazione consegue il corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto. Nel caso in cui l'Ente Capogruppo non eserciti una funzione di controllo, l'intero importo di partecipazione sarà detratto dalla voce *Riserve da Capitale*, in caso contrario dalla medesima voce sarà portato in detrazione l'importo di partecipazione depurato della quota del Patrimonio Netto di pertinenza di soggetti terzi.

Le eventuali quote di partecipazione di pertinenza di soggetti terzi sono rappresentate nel Patrimonio Netto del bilancio consolidato alla voce *Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi*, al pari della quota di terzi relativa al risultato economico con rappresentazione nella voce *Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi*. Le due voci concorrono così alla valorizzazione del *Totale Patrimonio Netto di pertinenza di terzi*.

FONDO DI DOTAZIONE

| Soggetto | Metodo di consolidamento | Importo Rendiconto 2016 | Percentuale di consolidamento | Importo in consolidamento | Elisioni | Eliminazioni | Importo Consolidato | Percentuale di pertinenza terzi | Pertinenza di terzi |
|----------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------|--------------|----------------------|---------------------------------|---------------------|
| Comune di Truccazzano | | 87.003.627,59 | | 87.003.627,59 | 0,00 | 0,00 | 87.003.627,59 | | 0,00 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | Proporzionale | 15.692.011,00 | 1,09020% | 171.074,30 | 0,00 | 0,00 | 171.074,30 | | 0,00 |
| Cogeser s.p.a. | Proporzionale | 6.930.358,00 | 7,11000% | 492.748,45 | 0,00 | 0,00 | 492.748,45 | | 0,00 |
| Cap Holding s.p.a. | Proporzionale | 571.381.786,00 | 0,28980% | 1.655.864,42 | 0,00 | 0,00 | 1.655.864,42 | | 0,00 |
| FAR.COM s.r.l. | Proporzionale | 130.000,00 | 4,91000% | 6.383,00 | 0,00 | 0,00 | 6.383,00 | | 0,00 |
| AFOL- Est Milano | Proporzionale | 0,00 | 1,56000% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE FONDO DI DOTAZIONE | | 681.137.782,59 | | 89.329.697,76 | 0,00 | 0,00 | 89.329.697,76 | | 0,00 |

RISERVE

| Soggetto | Metodo di consolidamento | Importo Rendiconto 2016 | Percentuale di consolidamento | Importo in consolidamento | Elisioni | Eliminazioni | Importo Consolidato | Percentuale di pertinenza terzi | Pertinenza di terzi |
|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------------|----------|--------------|---------------------|---------------------------------|---------------------|
| Comune di Truccazzano | | 5.416.469,88 | | 5.416.469,88 | 0,00 | 0,00 | 5.416.469,88 | | 0,00 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | Proporzionale | 18.344.037,00 | 1,09020% | 199.986,69 | 0,00 | 0,00 | 199.986,69 | | 0,00 |

| | | | | | | | |
|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| Cogeser s.p.a. | Proporzionale | 30.915.249,00 | 7,110000% | 2.198.074,20 | 0,00 | 2.198.074,20 | 0,00 |
| Cap Holding s.p.a. | Proporzionale | 148.483.077,00 | 0,289800% | 430.303,96 | 0,00 | 430.303,96 | 0,00 |
| FAR.COM s.r.l. | Proporzionale | 202.245,00 | 4,910000% | 9.930,23 | 0,00 | 9.930,23 | 0,00 |
| AFOL- Est Milano | Proporzionale | 0,00 | 1,560000% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RISERVE | | 203.361.077,88 | | 8.254.764,96 | 0,00 | 8.254.764,96 | 0,00 |

PATRIMONIO NETTO

| Soggetto | Metodo di consolidamento | Importo in consolidamento (A) | Elisioni (B) | Eliminazioni (C) | Importo di Partecipazione (D) | Totale Consolidato (E=A+B+C+D) | Risultato Economico di pertinenza terzi (F) | Fondo di Dotazione e Riserve di pertinenza terzi (G) | Totale Patrimonio Netto (H=E+F+G) | di cui Patrimonio Netto di pertinenza terzi (I=F+G) |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------|------------------|-------------------------------|--------------------------------|---|--|-----------------------------------|---|
| Comune di Truccazzano | | 92.959.112,77 | -7.960,83 | 0,00 | 0,00 | 92.951.151,94 | 0,00 | 0,00 | 92.951.151,94 | 0,00 |
| CEM AMBIENTE S.P.A. | Proporzionale | 383.260,70 | -5.528,64 | 0,00 | 171.087,00 | 206.645,06 | 0,00 | 0,00 | 206.645,06 | 0,00 |
| Cogeser s.p.a. | Proporzionale | 2.867.297,40 | 11.802,24 | 0,00 | 180.180,00 | 2.698.919,64 | 0,00 | 0,00 | 2.698.919,64 | 0,00 |
| Cap Holding s.p.a. | Proporzionale | 2.171.609,21 | 17,83 | 0,00 | 70.771,00 | 2.100.856,04 | 0,00 | 0,00 | 2.100.856,04 | 0,00 |
| FAR.COM s.r.l. | Proporzionale | 17.587,08 | 1.669,40 | 0,00 | 5.004,00 | 14.252,48 | 0,00 | 0,00 | 14.252,48 | 0,00 |
| AFOL- Est Milano | Proporzionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | | 98.398.867,16 | 0,00 | 0,00 | 427.042,00 | 97.971.825,16 | 0,00 | 0,00 | 97.971.825,16 | 0,00 |

3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

Gli Amministratori dell'Ente non hanno percepito nessun compenso dalle società partecipate

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NELL'ESERCIZIO

DISCONTINUITÀ DI VALUTAZIONE

PROSPETTI ANALITICI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

| | Voce di stampa | Comune di Truccazzano | CEMI AMBIENTE S.P.A. -1,09020% | Cogeser s.p.a. 7,11000% | Cap Holding s.p.a. 0,28880% | FAR.COM s.r.l. 4,91000% | Totale Aggregato | Elisioni | Eliminazioni | Consolidamento | Importo Consolidato 2016 |
|--|--|-----------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|--------------|----------------|--------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 2.635.795,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.635.795,49 | -32,84 | 0,00 | 0,00 | 2.635.762,65 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 559.824,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 559.824,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 559.824,85 |
| | <i>a</i> Proventi da trasferimenti correnti | 559.824,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 559.824,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 559.824,85 |
| | <i>b</i> Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>c</i> Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 478.412,25 | 624.432,84 | 2.296.986,18 | 753.481,45 | 607.199,86 | 4.760.512,58 | -11.738,66 | 0,00 | 0,00 | 4.748.773,92 |
| | <i>a</i> Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 233.651,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 233.651,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 233.651,61 |
| | <i>b</i> Ricavi della vendita di beni | 1.720,00 | 0,00 | 0,00 | 753.481,45 | 0,00 | 755.201,45 | -6.177,30 | 0,00 | 0,00 | 749.024,15 |
| | <i>c</i> Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 243.040,64 | 624.432,84 | 2.296.986,18 | 0,00 | 607.199,86 | 3.771.659,52 | -5.561,36 | 0,00 | 0,00 | 3.766.098,16 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 176,62 | 0,00 | 176,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 176,62 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | 132.701,82 | 80.842,76 | 3.908,07 | 217.452,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 217.452,65 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 509.653,61 | 8.311,34 | 240.574,32 | 46.808,17 | 7.787,06 | 813.134,50 | -5.240,26 | 0,00 | 0,00 | 807.894,24 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 4.183.686,20 | 632.744,18 | 2.670.262,32 | 881.309,00 | 618.894,99 | 8.986.896,69 | -17.011,76 | 0,00 | 0,00 | 8.969.884,93 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | | | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 396.331,33 | 15.717,34 | 1.291.896,53 | 32.035,36 | 410.058,26 | 2.146.038,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.146.038,82 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 2.534.820,14 | 502.821,72 | 548.321,99 | 315.840,76 | 55.481,77 | 3.957.286,38 | -27.605,71 | 0,00 | 0,00 | 3.929.680,67 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 71.957,30 | 1.930,90 | 65.274,85 | 35.575,28 | 34.359,49 | 209.097,82 | -3.807,40 | 0,00 | 0,00 | 205.290,42 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 377.939,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 377.939,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 377.939,10 |
| | <i>a</i> Trasferimenti correnti | 354.939,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 354.939,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 354.939,10 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|----------|---|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 23.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.000,00 |
| | c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | | Personale | 665.610,14 | 212.052,12 | 126.958,12 | 106.934,99 | 106.934,99 | 106.934,99 | 106.934,99 | 106.934,99 | 106.934,99 | 106.934,99 | 106.934,99 | 106.934,99 | 106.934,99 | 106.934,99 | 106.934,99 | 106.934,99 | 106.934,99 |
| 14 | | Ammortamenti e svalutazioni | 20.787,84 | 273.488,07 | 179.048,17 | 13.481,83 | 13.481,83 | 13.481,83 | 13.481,83 | 13.481,83 | 13.481,83 | 13.481,83 | 13.481,83 | 13.481,83 | 13.481,83 | 13.481,83 | 13.481,83 | 13.481,83 | 13.481,83 |
| | a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 0,00 | 29.023,66 | 4.658,49 | 6.830,79 | 6.830,79 | 6.830,79 | 6.830,79 | 6.830,79 | 6.830,79 | 6.830,79 | 6.830,79 | 6.830,79 | 6.830,79 | 6.830,79 | 6.830,79 | 6.830,79 | 6.830,79 |
| | b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 20.787,84 | 229.830,39 | 153.195,18 | 6.469,37 | 6.469,37 | 6.469,37 | 6.469,37 | 6.469,37 | 6.469,37 | 6.469,37 | 6.469,37 | 6.469,37 | 6.469,37 | 6.469,37 | 6.469,37 | 6.469,37 | 6.469,37 |
| | c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 4.111,29 | 21.194,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | d | Svalutazione dei crediti | 0,00 | 10.522,73 | 0,00 | 181,67 | 181,67 | 181,67 | 181,67 | 181,67 | 181,67 | 181,67 | 181,67 | 181,67 | 181,67 | 181,67 | 181,67 | 181,67 | 181,67 |
| 15 | | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | -3.095,12 | 1.355,55 | -8.242,41 | -8.242,41 | -8.242,41 | -8.242,41 | -8.242,41 | -8.242,41 | -8.242,41 | -8.242,41 | -8.242,41 | -8.242,41 | -8.242,41 | -8.242,41 | -8.242,41 | -8.242,41 |
| 16 | | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 247,67 | 4.990,21 | 392,80 | 392,80 | 392,80 | 392,80 | 392,80 | 392,80 | 392,80 | 392,80 | 392,80 | 392,80 | 392,80 | 392,80 | 392,80 | 392,80 |
| 17 | | Altri accantonamenti | 241.800,15 | 0,00 | 6.771,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | | Oneri diversi di gestione | 3.113,94 | 19.298,18 | 29.652,02 | 3.402,68 | 3.402,68 | 3.402,68 | 3.402,68 | 3.402,68 | 3.402,68 | 3.402,68 | 3.402,68 | 3.402,68 | 3.402,68 | 3.402,68 | 3.402,68 | 3.402,68 | 3.402,68 |
| | | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 4.312.359,94 | 2.407.236,62 | 732.227,08 | 615.869,41 | 615.869,41 | 615.869,41 | 615.869,41 | 615.869,41 | 615.869,41 | 615.869,41 | 615.869,41 | 615.869,41 | 615.869,41 | 615.869,41 | 615.869,41 | 615.869,41 | 615.869,41 |
| | | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -128.673,74 | 263.025,70 | 149.081,92 | 3.025,58 | 3.025,58 | 3.025,58 | 3.025,58 | 3.025,58 | 3.025,58 | 3.025,58 | 3.025,58 | 3.025,58 | 3.025,58 | 3.025,58 | 3.025,58 | 3.025,58 | 3.025,58 |
| | | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <i>Proventi finanziari</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | | Proventi da partecipazioni | 236.234,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | a | da società controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | b | da società partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | c | da altri soggetti | 236.234,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | | Altri proventi finanziari | 350,00 | 3.258,51 | 8.857,06 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 |
| | | Totale proventi finanziari | 236.584,10 | 3.258,51 | 8.857,06 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 | 83,22 |
| | | <i>Oneri finanziari</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | | Interessi ed altri oneri finanziari | 2.076,92 | 14.174,78 | 22.812,08 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 |
| | a | Interessi passivi | 2.076,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 14.174,78 | 22.812,08 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 | 514,47 |

| | | | | | | | | | | | | |
|----|----------|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| | | Totale oneri finanziari | 2.076,92 | 39,04 | 14.174,78 | 22.812,08 | 514,47 | 39.617,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.617,29 |
| | | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 234.507,18 | 1.352,16 | -10.916,27 | -13.955,02 | -431,25 | 210.556,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 196.125,21 |
| | | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | | | | |
| 22 | | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.535,65 | 0,00 | 1.535,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.535,65 |
| | | TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.535,65 | 0,00 | -1.535,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.535,65 |
| | | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | | | | | | |
| 24 | | Proventi straordinari | 624.692,78 | 2.728,26 | 0,00 | 0,00 | 608,45 | 628.029,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 628.029,49 |
| | <i>a</i> | Proventi da permessi di costruire | 461.571,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 461.571,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 461.571,46 |
| | <i>b</i> | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>c</i> | Soprapervenienze attive e insussistenze del passivo | 158.121,32 | 2.728,26 | 0,00 | 0,00 | 608,45 | 161.458,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 161.458,03 |
| | <i>d</i> | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>e</i> | Altri proventi straordinari | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| | | Totale proventi straordinari | 624.692,78 | 2.728,26 | 0,00 | 0,00 | 608,45 | 628.029,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 628.029,49 |
| 25 | | Oneri straordinari | 144.213,77 | 1.990,86 | 0,00 | 0,00 | 450,98 | 146.655,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 146.655,61 |
| | <i>a</i> | Trasferimenti in conto capitale | 12.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.500,00 |
| | <i>b</i> | Soprapervenienze passive e insussistenze dell'attivo | 120.116,29 | 1.990,86 | 0,00 | 0,00 | 450,98 | 122.558,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 122.558,13 |
| | <i>c</i> | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>d</i> | Altri oneri straordinari | 11.597,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.597,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.597,48 |
| | | Totale oneri straordinari | 144.213,77 | 1.990,86 | 0,00 | 0,00 | 450,98 | 146.655,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 146.655,61 |
| | | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 480.479,01 | 737,40 | 0,00 | 0,00 | 157,47 | 481.373,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 481.373,88 |
| | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 586.312,45 | 17.960,84 | 252.109,43 | 133.591,25 | 2.751,80 | 992.725,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 992.725,77 |
| 26 | | Imposte (*) | 47.297,15 | 5.761,11 | 75.634,69 | 48.150,42 | 1.477,96 | 178.321,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 178.321,33 |
| 27 | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 539.015,30 | 12.199,73 | 176.474,74 | 85.440,83 | 1.273,84 | 814.404,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 814.404,44 |
| 28 | | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

| Voce di stampa | | Comune di Truccazzano | CEM AMBIENTE S.P.A. 1,09020% | Cogeser s.p.a. 7,11000% | Cap Holding s.p.a. 0,28980% | FAR.COM s.r.l. 4,91000% | Totale Aggregato | Eliminazioni | Consolidamento | Importo Consolidato 2016 |
|----------------|--|-----------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------|--------------|----------------|--------------------------|
| 1 | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 1.808,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.808,86 | 0,00 | 0,00 | 1.808,86 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 1.808,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.808,86 | 0,00 | 0,00 | 1.808,86 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | | | | |
| I | Immobilitazioni immateriali | | | | | | | | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 12,60 | 19.298,46 | 0,00 | 2.815,10 | 22.126,16 | 0,00 | 0,00 | 22.126,16 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 312,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 312,67 | 0,00 | 0,00 | 312,67 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 1.221,31 | 0,00 | 5,37 | 0,00 | 1.226,68 | 0,00 | 0,00 | 1.226,68 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | 8.875,98 | 23.090,02 | 2.543,82 | 34.509,82 | 0,00 | 0,00 | 34.509,82 |
| 5 | avviamento | 0,00 | 0,00 | 6.812,23 | 0,00 | 0,00 | 6.812,23 | 0,00 | 0,00 | 6.812,23 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | 1.686,07 | 9.615,14 | 2.750,88 | 14.052,09 | 0,00 | 0,00 | 14.052,09 |
| 9 | altre | 203.503,20 | 6.120,63 | 21.510,74 | 2.920,86 | 24.812,34 | 258.867,77 | 0,00 | 0,00 | 258.867,77 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 203.503,20 | 7.667,21 | 58.183,48 | 35.631,39 | 32.922,14 | 337.907,42 | 0,00 | 0,00 | 337.907,42 |
| II | Immobilitazioni materiali (3) | | | | | | | | | |
| 1 | Beni demaniali | 59.769.047,37 | 0,00 | 449.071,01 | 223.247,35 | 15.279,23 | 60.456.644,96 | 0,00 | 0,00 | 60.456.644,96 |
| 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.674,31 | 1.674,31 | 0,00 | 0,00 | 1.674,31 |
| 1.2 | Fabbricati | 14.347,98 | 0,00 | 449.071,01 | 223.247,35 | 13.604,92 | 700.271,26 | 0,00 | 0,00 | 700.271,26 |
| 1.3 | Infrastrutture | 39.999,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.999,99 | 0,00 | 0,00 | 39.999,99 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 59.714.699,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 59.714.699,40 | 0,00 | 0,00 | 59.714.699,40 |
| II | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 24.607.623,53 | 272.594,16 | 3.346.612,37 | 1.841.549,10 | 30.481,67 | 30.098.860,83 | 0,00 | 0,00 | 30.098.860,83 |
| 2.1 | Terreni | 4.714.612,00 | 48.087,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.762.699,54 | 0,00 | 0,00 | 4.762.699,54 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 19.736.272,20 | 188.323,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.924.595,44 | 0,00 | 0,00 | 19.924.595,44 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 0,00 | 27.275,01 | 3.214.670,96 | 1.829.546,44 | 8.841,14 | 5.080.333,55 | 0,00 | 0,00 | 5.080.333,55 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 59.087,24 | 424,67 | 113.323,16 | 3.779,51 | 3.323,78 | 179.938,36 | 0,00 | 0,00 | 179.938,36 |

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

| Voce di stampa | | Comune di Truccazzano | CEM AMBIENTE S.P.A. 3,09020% | Cogeser s.p.a. 7,11000% | Cap Holding s.p.a. 0,28980% | FAR.COM s.r.l. 4,91000% | Totale Aggregato | Eliminazioni | Consolidamento | Importo Consolidato 2016 |
|--|---|-----------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------|--------------|----------------|--------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 87.003.627,59 | 171.074,30 | 492.748,45 | 1.655.864,42 | 6.383,00 | 89.329.697,76 | 0,00 | 0,00 | 89.329.697,76 |
| II | Riserve | 5.416.469,88 | 199.986,69 | 2.198.074,20 | 430.303,96 | 9.930,23 | 8.254.764,96 | 0,00 | -427.042,00 | 7.827.722,96 |
| | da risultato economico di esercizi precedenti | 0,00 | 167.807,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 167.807,45 | 0,00 | 0,00 | 167.807,45 |
| | da capitale | 0,00 | 32.179,24 | 2.198.074,20 | 430.303,96 | 9.930,23 | 2.670.487,63 | 0,00 | -427.042,00 | 2.243.445,63 |
| | da permessi di costruire | 5.416.469,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.416.469,88 | 0,00 | 0,00 | 5.416.469,88 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 539.015,30 | 12.199,71 | 176.474,75 | 85.440,83 | 1.273,85 | 814.404,44 | 0,00 | 0,00 | 814.404,44 |
| | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 92.959.112,77 | 383.260,70 | 2.867.297,40 | 2.171.609,21 | 17.587,08 | 98.398.867,16 | 0,00 | -427.042,00 | 97.971.825,16 |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 92.959.112,77 | 383.260,70 | 2.867.297,40 | 2.171.609,21 | 17.587,08 | 98.398.867,16 | 0,00 | -427.042,00 | 97.971.825,16 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | | | | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | 1.346,28 | 0,00 | 0,00 | 1.346,28 | 0,00 | 0,00 | 1.346,28 |
| 2 | per imposte | 0,00 | 76,14 | 0,00 | 4.315,09 | 0,00 | 4.391,23 | 0,00 | 0,00 | 4.391,23 |
| 3 | altri | 0,00 | 34.000,97 | 233.817,97 | 139.923,62 | 785,60 | 408.528,16 | -1.731,49 | 0,00 | 406.796,67 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 0,00 | 34.077,11 | 235.164,25 | 144.238,71 | 785,60 | 414.265,67 | -1.731,49 | 0,00 | 412.534,18 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | | | | | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 13.385,86 | 43.756,65 | 17.664,46 | 39.311,47 | 114.118,44 | 0,00 | 0,00 | 114.118,44 |
| D) DEBITI (1) | | | | | | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 35.527,62 | 6.064,14 | 893.554,08 | 362.409,29 | 5.400,36 | 1.302.955,49 | 0,00 | 0,00 | 1.302.955,49 |
| | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.026,71 | 0,00 | 15.026,71 | 0,00 | 0,00 | 15.026,71 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|-----------------------|
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 35.527,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.527,62 |
| c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 6.064,14 | 876.483,54 | 347.382,58 | 5.400,36 | 1.235.330,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.235.330,62 |
| d | verso altri finanziatori | 0,00 | 0,00 | 17.070,54 | 0,00 | 0,00 | 17.070,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.070,54 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.187.504,86 | 230.398,02 | 694.818,99 | 232.548,03 | 156.518,97 | 2.501.788,87 | -23.093,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.478.694,92 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | 6.441,52 | 57.355,11 | 11.773,54 | 75.570,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 75.570,17 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 158.054,65 | 1.852,87 | 0,00 | 883,79 | 0,00 | 160.791,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 160.791,31 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 123.555,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 123.555,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 123.555,28 |
| c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 883,79 | 0,00 | 883,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 883,79 |
| d | imprese partecipate | 0,00 | 1.852,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.852,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.852,87 |
| e | altri soggetti | 34.499,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34.499,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34.499,37 |
| 5 | altri debiti | 267.858,55 | 26.523,48 | 130.968,97 | 348.984,75 | 54.130,44 | 828.466,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 828.466,19 |
| a | tributari | 60.059,42 | 5.001,99 | 10.738,80 | 9.409,62 | 6.815,37 | 92.025,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 92.025,20 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 6.500,00 | 3.767,38 | 10.606,34 | 7.663,24 | 6.439,86 | 34.976,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34.976,82 |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | altri | 201.299,13 | 17.754,11 | 109.623,83 | 331.911,89 | 40.875,21 | 701.464,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 701.464,17 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 1.648.945,68 | 264.838,51 | 1.725.783,56 | 1.002.180,97 | 227.823,31 | 4.869.572,03 | -23.093,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.846.478,08 |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | 104.708,97 | 0,00 | 150,39 | 104.859,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 104.859,36 |
| II | Risconti passivi | 4.737.830,23 | 445,13 | 0,00 | 436.421,37 | 0,00 | 5.174.696,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.174.696,73 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 4.737.830,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.737.830,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.737.830,23 |
| a | da amministrazioni pubbliche | 4.737.830,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.737.830,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.737.830,23 |
| b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 445,13 | 0,00 | 436.421,37 | 0,00 | 436.866,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 436.866,50 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 4.737.830,23 | 445,13 | 104.708,97 | 436.421,37 | 150,39 | 5.279.556,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.279.556,09 |
| | TOTALE DEL PASSIVO | 99.345.888,68 | 696.007,31 | 4.976.710,83 | 3.772.114,72 | 285.657,85 | 109.076.379,39 | -24.825,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -427.042,00 | 108.624.511,95 |
| | CONTI D'ORDINE | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|--|-------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 46.381,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.381,64 |
| 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 1.435,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.435,20 |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 47.816,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 47.816,84 |

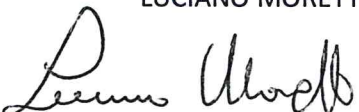
CONCLUSIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2016.

Comune di Truccazzano, 20 settembre 2017

IL SINDACO

LUCIANO MORETTI





IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

RAG. VIVIANA CERA

