

COMUNE DI VIGONE

Città Metropolitana di Torino

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2017

3 OTTOBRE 2018

INDICE

- **Premessa**

- 1. GAP e Perimetro di consolidamento**
- 2. Le società e gli enti strumentali consolidati**
- 3. Metodo di consolidamento**
- 4. Bilanci utilizzati**
- 5. Criteri di valutazione applicati**
- 6. Strumenti finanziari derivati**
- 7. Compensi amministratori e sindaci**
- 8. Operazioni con parti correlate – Rettifiche di consolidamento**
- 9. Rettifiche da operazioni infragruppo**
- 10. Impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale**

Allegato: Dettaglio rettifiche di consolidamento e da operazioni infragruppo

Premessa

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011 integrato-corretto dal D. Lgs. 126/2014) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione - all'art. 2 - stabilisce che vengono definiti e individuati: i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati. L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società ed enti strumentali, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "gruppo Comune".

Il Bilancio consolidato è un documento di rendicontazione che ha l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Bilancio consolidato è uno strumento informativo e di verifica interno ai fini della programmazione e controllo del "gruppo Comune" e di comunicazione verso l'esterno.

Il documento consente :

- valutazioni sulla performance finanziaria ed economico-patrimoniale del gruppo,
- un'analisi prospettiva sulla gestione del gruppo.

Il Comune di VIGONE, conformemente a quanto disposto dall'art. 11bis) co. 4 del Dlgs. 118/2011, ha l'obbligo di redigere il bilancio consolidato alla data dall'anno 2016.

Il bilancio consolidato è redatto secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio di cui all'allegato n. 4/4, in conformità allo schema di cui all'allegato n. 11. Tuttavia, per quanto non specificatamente previsto dal suddetto documento, si fa rinvio ai principi civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, tra le attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo, prevede l’individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato del “gruppo Comune”, le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato. In particolare secondo tale principio, il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell’ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo a un’amministrazione pubblica.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che gli organismi inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Vanno eliminati, quindi, in sede di consolidamento, le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all’interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un’alterazione dei saldi consolidati.

1. GAP e Perimetro di consolidamento

Dopo attenta analisi del portafoglio partecipazioni del Comune, degli atti e dei rapporti giuridico-finanziari dello stesso con i propri enti e società partecipate è stato individuato il “gruppo Comune” con deliberazione della Giunta Comunale n. 49 del 20/04/2018.

Successivamente, con nota prot. n. 0005446 dell’11 giugno 2018, è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli enti allegato alla deliberazione G.C. 49/2018 sopracitata, unitamente alle linee guida previste per la redazione del Bilancio Consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di avere conoscenza della necessità e della correttezza dell’attività di consolidamento da attuare e fornire alla capogruppo le informazioni necessarie al consolidamento.

Per quanto concerne i dettagli relativi alle attività svolte e all’andamento della gestione dagli enti facenti parte del “gruppo bilancio consolidato”, si rinvia ai bilanci al 31 dicembre 2017 del Comune di Vigone, di Acea Pinerolese Industriale S.p.a., di D.G.N. Distribuzione Gas Naturale s.r.l. consolidata da Acea Pinerolese industriale S.p.a., di Acea Servizi Strumentali Territoriali s.r.l., del Consorzio Intercomunale Servizi Sociali Pinerolo e del Consorzio Acea Pinerolese.

Nella sottostante tabella è riportata la dettagliata analisi del gruppo amministrazione pubblica (GAP) “Città di Vigone” e il conseguente perimetro di consolidamento.

Tab. 1 – GAP e Perimetro di consolidamento

Codice fiscale società	Denominazione società	Tipologia	Partecipata/ Controllata	% Quota di partecipazione diretta	% Quota di partecipazione indiretta	Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) (SI/NO)	Consolidamento (SI/NO)	Motivazioni consolidamento / Non consolidamento
05059960012	ACEA PINEROLESE INDUSTRIALE SPA	SOCIETA'	P	1,24		SI	SI	Inclusa nel GAP in quanto a capitale interamente pubblico e affidataria diretta di servizi pubblici locali (SPL) - Inclusa nel perimetro di consolidamento in quanto in house
08547890015	ACEA PINEROLESE ENERGIA SRL	SOCIETA'	P	1,24		NO	NO	Esclusa dal GAP in quanto non affidataria diretta SPL anche se a capitale interamente pubblico
10381250017	ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI SRL	SOCIETA'	P	1,24		SI	SI	Inclusa nel GAP e nel perimetro di consolidamento in quanto società in house
94550840014	CONSORZIO ACEA PINEROLESE	ENTE STRUMENTALE: CONSORZIO	P	1,24		SI	SI	Inclusa nel GAP e nel perimetro di consolidamento in quanto in house tramite Acea Pinerolese Industriale S.p.A. (Delibera Corte dei Conti Piemonte 19/2018)

Codice fiscale società	Denominazione società	Tipologia	Partecipata/ Controllata	% Quota di partecipazione diretta	% Quota di partecipazione indiretta	Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) (SI/NO)	Consolidamento (SI/NO)	Motivazioni consolidamento / Non consolidamento
07329610013	CONSORZIO INTERCOMUNEL E SERVIZI SOCIALI (CISS)	ENTE STRUMENTALE: CONSORZIO	P	5,50		SI	SI	Incluso nel GAP in quanto ente strumentale beneficiario di trasferimenti in conto esercizio - Incluso nel perimetro di consolidamento in quanto incidenza di almeno un parametro patrimoniale/economico superiore 10%
08581830018	AUTORITA' D'AMBITO TORINESE ATO 3	ENTE STRUMENTALE: CONSORZIO / CONVENZIONE	P	0,32		SI	SI	Incluso nel GAP e nel perimetro di consolidamento in quanto in house tramite SMAT S.p.A. (Delibera Corte dei Conti 19/2018)
08581830018	AUTORITA' D'AMBITO TORINESE ATO 3	ENTE STRUMENTALE: CONSORZIO / CONVENZIONE	P		0,077376	SI	SI	Incluso nel GAP e nel perimetro di consolidamento in quanto in house tramite SMAT S.p.A. - Partecipazione indiretta tramite Consorzio Acea Pinerolese
07937540016	SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA	SOCIETA'	P	0,00009		SI	SI	Inclusa nel GAP e nel perimetro di consolidamento in quanto società in house
09479040017	DISTRIBUZIONE GAS NATURALE SRL	SOCIETA'	P		1,24	SI	SI	Tramite ACEA Pinerolese Industriale S.p.A. - Inclusa nel GAP in quanto capitale interamente pubblico e affidataria diretta di SPL e inclusa nel perimetro di consolidamento in quanto società in house
08982800016	SISTEMI TERRITORIALI LOCALI SRL	SOCIETA'	P		0,372	NO	NO	Tramite ACEA Pinerolese Industriale S.p.A. - Esclusa dal GAP in quanto non affidataria diretta SPL anche se a capitale interamente pubblico
10845310019	AZIENDA MULTISERVIZI IGIENE AMBIENTALE TORINO SPA	SOCIETA'	P		0,08621	NO	NO	Tramite Acea Pinerolese Industriale Spa - Esclusa dal GAP in quanto società a capitale non interamente pubblico
03933750014	APE RINNOVABILI SRL	SOCIETA'	P		1,24	NO	NO	Tramite ACEA Pinerolese Energia srl - Esclusa dal GAP in quanto non affidataria diretta SPL anche se a capitale interamente pubblico
09974630015	E-GAS SRL	SOCIETA'	P		0,43478	NO	NO	Tramite Acea Pinerolese Energia srl - Esclusa dal GAP in quanto società a capitale non interamente pubblico

Codice fiscale società	Denominazione società	Tipologia	Partecipata/Controllata	% Quota di partecipazione diretta	% Quota di partecipazione indiretta	Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) (SI/NO)	Consolidamento (SI/NO)	Motivazioni consolidamento / Non consolidamento
09974630016	AIDA AMBIENTE SRL	SOCIETA'	P		0,00005	SI	SI	Tramite SMAT S.p.A. - Inclusa nel GAP e nel perimetro di consolidamento in quanto società in house
06087720014	RISORSE IDRICHE SPA	SOCIETA'	P		0,00008	NO	NO	Tramite SMAT S.p.A. - Esclusa dal GAP in quanto società a capitale non interamente pubblico
11100280012	SOCIETA' ACQUE POTABILI SPA (siglabile SAP) incorporata nella SVILUPPO IDRICO SPA ora ACQUE POTABILI SPA	SOCIETA'	P		0,00004	NO	NO	Tramite SMAT S.p.A. - Esclusa dal GAP in quanto non affidataria diretta SPL anche se a capitale interamente pubblico - Quotata in borsa sui mercati regolamentari fino al 31.01.2015
94005970028	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO DEL BIELLESE E VERCELLESE SPA	SOCIETA'	P		0,00002	NO	NO	Tramite SMAT S.p.A. - Esclusa dal GAP in quanto non affidataria diretta SPL anche se a capitale interamente pubblico
08566440015	TRATTAMENTO RIFIUTI METROPOLITANI SPA	SOCIETA'	P		0,00145	NO	NO	Tramite Consorzio ACEA Pinerolese - Esclusa dal GAP in quanto non affidataria diretta SPL anche se a capitale interamente pubblico
05599880829	ACQUE POTABILI SICILIANE SPA - IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA'	P		0,00003	NO	NO	Tramite SMAT S.p.A. - Esclusa dal GAP in quanto non affidataria diretta SPL anche se a capitale interamente pubblico
07114570018	CONSORZIO PER LA FORMAZIONE UNIVERSITARIA IN ECONOMIA AZIENDALE	ENTE STRUMENTALE: CONSORZIO	P		0,285699	SI	NO	Tramite ACEA Pinerolese Industriale S.p.A. - Incluso nel GAP in quanto Ente partecipato - Quota di partecipazione superiore all'1% - Escluso dal perimetro di consolidamento in quanto tutti i parametri economico/patrimoniali sono inferiori al 10%
94544180014	CONSORZIO PINEROLO ENERGIA	ENTE STRUMENTALE: CONSORZIO	P		1,0061	SI	NO	Tramite ACEA Pinerolese Industriale S.p.A. - Incluso nel GAP in quanto Ente partecipato - Quota di partecipazione superiore all'1% - Escluso dal perimetro di consolidamento in quanto tutti i parametri economico/patrimoniali sono inferiori al 10%
01523550067	GALATEA S.C. ARL.	SOCIETA'	P		0,00000045	NO	NO	Tramite SMAT S.p.A. - Esclusa dal GAP in quanto non affidataria diretta SPL anche se a capitale interamente pubblico

Codice fiscale società	Denominazione società	Tipologia	Partecipata/ Controllata	% Quota di partecipazione diretta	% Quota di partecipazione indiretta	Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) (SI/NO)	Consolidamento (SI/NO)	Motivazioni consolidamento / Non consolidamento
94573100016	ISTITUTO TECNICO SUPERIORE PROFESSIONALITA' PER LO SVILUPPO DEI SISTEMI ENERGETICI ECOSOSTENIBILI	ENTE STRUMENTALE: FONDAZIONE	P		0,047411	SI	NO	Tramite ACEA Pinerolese Energia srl - Incluso nel GAP in quanto ente strumentale - Escluso dal perimetro di consolidamento per irrilevanza quota partecipazione inferiore all'1% e non affidatario diretto SPL
94573100016	ISTITUTO TECNICO SUPERIORE PROFESSIONALITA' PER LO SVILUPPO DEI SISTEMI ENERGETICI ECOSOSTENIBILI	ENTE STRUMENTALE: FONDAZIONE	P		0,047411	SI	NO	Tramite ACEA Pinerolese Industriale S.p.A. - Incluso nel GAP in quanto ente strumentale - Escluso dal perimetro di consolidamento per irrilevanza quota partecipazione inferiore all'1% e non affidatario diretto SPL
02778560041	MONDO ACQUA SPA	SOCIETA'	P		0,000004	NO	NO	Tramite SMAT S.p.A. - Esclusa dal GAP in quanto società a capitale non interamente pubblico
08448160013	NORD OVEST SERVIZI SPA	SOCIETA'	P		0,000001	NO	NO	Tramite SMAT S.p.A. - Esclusa dal GAP in quanto società a capitale non interamente pubblico
07154400019	PARCO SCIENTIFICO TECNOLOGICO PER L'AMBIENTE ENVIRONMENT PARK TORINO SPA	SOCIETA'	P		0,000003	NO	NO	Tramite SMAT S.p.A. - Esclusa dal GAP in quanto società a capitale non interamente pubblico
85000390014	CENTRO SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI E SANITARI	ENTE STRUMENTALE: FONDAZIONE	C			SI	SI	Ente strumentale controllato al 100% - L'Ente è retto da un Consiglio di Amministrazione, composto da cinque membri nominati dal Sindaco di Vigone, che esercita i compiti di indirizzo e controllo politico amministrativo sugli uffici cui compete la gestione dell'Ente.

2. Le società e gli enti strumentali consolidati

Di seguito si riportano le informazioni riassuntive dei singoli enti strumentali e società facenti parte del perimetro di consolidamento, con l'esposizione dei principali eventi della gestione per l'esercizio 2017.

Non vi sono società o enti consolidati per i quali l'Ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, abbia provveduto, negli ultimi tre anni, al ripiano delle perdite.

Per quanto non espressamente riportato nelle sottostanti notizie riferite a ciascun ente/società consolidato, si rimanda al bilancio del medesimo organismo, debitamente pubblicato sul sito internet ufficiale dello stesso.

ACEA PINEROLESE INDUSTRIALE S.p.A. (API S.P.A. bilancio consolidato con D.G.N. S.r.l.)

Via Vigone, n° 42 – 10064 PINEROLO (TO)

P.I. 05059960012

La società è stata costituita il 1° gennaio 2003.

Il capitale sociale è pari a € 33.915.699,00 ed è stato sottoscritto dai vari soci nelle percentuali di spettanza.

L'oggetto sociale riguarda:

- la costruzione, l'acquisizione, la gestione delle opere e impianti finalizzati alla produzione, trattamento, vettoriamento e distribuzione del gas per usi civili, industriali, artigianali, agricoli (esclusa vendita) e l'approvvigionamento del gas;
- la realizzazione di opere acquedottistiche; l'approvvigionamento e la distribuzione dell'acqua, anche "minerale", per usi civili, industriali, artigianali, agricoli;
- la fornitura di calore a terzi; servizi di assistenza e sicurezza alle utenze e relative attività di ingegneria e progettazione;
- la realizzazione di impianti e la gestione di servizi, relativamente ad ogni forma di raccolta, trasporto, smaltimento, riduzione, riutilizzo e recupero dei rifiuti, di bonifica di siti e di aree contaminate e/o degradate da rifiuti; la progettazione degli impianti stessi;
- la progettazione, la costruzione e la gestione di sistemi di raccolta e convogliamento di acque reflue e di impianti di depurazione;
- la produzione, la trasformazione, la distribuzione e la vendita dell'energia, nelle sue diverse forme e proveniente da diverse fonti, con preferenza per quelle rinnovabili;
- lo sgombero della neve e il trattamento antigelo delle aree di circolazione e di sosta;
- la progettazione, la costruzione e l'esercizio degli impianti di pubblica illuminazione;
- la gestione di laboratori di analisi chimico-biologiche;
- la gestione di servizi d'ingegneria e di sistemi informativi territoriali;
- la formazione e l'informazione relativamente alle attività parte dell'oggetto sociale;
- il monitoraggio dell'inquinamento atmosferico ed elettromagnetico.

La quota di partecipazione diretta è pari al 1,24%.

Numero degli amministratori: 5

Numero di dipendenti: 354

Componenti positivi della gestione consolidata (Totale voce A di conto economico): € 61.366.884,00 da bilancio consolidato API SPA e partecipata DGN SRL.

Componenti negativi della gestione consolidata (Totale voce B di conto economico): € 54.353.415,00 da bilancio consolidato API SPA e partecipata DGN SRL.

Risultato d'esercizio consolidato - utile: € 4.234.317,00 da bilancio consolidato API SPA e partecipata DGN SRL.

Patrimonio netto consolidato: € 56.552.917,00 da bilancio consolidato API SPA e partecipata DGN SRL.

Compensi ad amministratori e sindaci (bilancio consolidato API S.p.A. e D.G.N. S.r.l.): consigli di amministrazione €. 42.825,00 – Collegi sindacali €. 83.720,00.

Compensi a società di revisione (bilancio consolidato API S.p.A. e D.G.N. S.r.l.): €. 38.050,00.

Compensi a società di consulenza fiscale (bilancio consolidato API S.p.A. e D.G.N. S.r.l.): €. 37.856,00.

DISTRIBUZIONE GAS NATURALE S.r.l. (D.G.N. S.r.l. a socio unico)

Si tratta di una partecipazione indiretta tramite Acea Pinerolese Industriale S.P.A. (API SPA) al 100% e, pertanto, la partecipazione del Comune di Vigone risulta pari al 1,24% coincidente con la quota di partecipazione di API SPA.

Via Vigone, n° 42 – 10064 PINEROLO (TO)

P.I. 09479040017

Il capitale sociale è pari a €. 16.800.000,00.

L'oggetto sociale riguarda attività di distribuzione del gas nell'ambito dei territori di 24 soci comuni del pinerolese.

Non vengono indicati i componenti positivi e negativi della gestione (totali voce A e voce B del conto economico), il risultato d'esercizio, il patrimonio netto, i compensi ad amministratori sindaci revisori e consulenti in quanto risultano ricompresi negli importi consolidati indicati per la società Acea Pinerolese Industriale Spa.

ACEA SERVIZI STRUMENTALI TERRITORIALI S.r.l. (A.S.S.T. S.r.l.)

Via Vigone, n° 42 – 10064 PINEROLO (TO)

P.I. 05059960012

Il capitale sociale è pari a €. 100.000,00 ed è stato sottoscritto dai vari soci nelle percentuali di spettanza.

L'oggetto sociale riguarda: produzione di beni e servizi strumentali all'attività degli enti locali soci in funzione della loro attività (funzioni amministrative di natura pubblicistica).

La quota di partecipazione diretta è pari al 1,24%.

Numero di dipendenti: 4

Componenti positivi della gestione (Totale voce A di conto economico): € 2.359.490,00.

Componenti negativi della gestione (Totale voce B di conto economico): € 2.331.363,00.

Risultato d'esercizio - utile: € 16.295,00.

Patrimonio netto: € 255.882,00.

Compensi ad amministratori: l'Amministratore unico non ha percepito compensi.

Compensi a società di revisione: la società non ha un collegio di revisione.

Compensi a società di consulenza fiscale: €. 4.732,00.

CONSORZIO ACEA PINEROLESE

Corso della Costituzione, n° 19 – 10064 PINEROLO (TO)

C.F. 94550840014

Il Consorzio è stato costituito il 13 febbraio 2004.

Si tratta di un consorzio di funzioni volto alla gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

La quota di partecipazione diretta è pari al 1,24%.

Numero dipendenti: 1 (segretario consortile dipendente di altra pubblica amministrazione).

Componenti positivi della gestione (Totale voce A di conto economico): € 20.381.017,42.

Componenti negativi della gestione (Totale voce B di conto economico): € 20.319.040,70.

Risultato d'esercizio - utile: € 63.021,85.

Patrimonio netto: € 535.845,39.

Specifiche del valore di eventuali crediti e debiti esigibili oltre i cinque anni: non sono presenti crediti e debiti esigibili oltre i 5 anni.

Composizione delle eventuali garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento: negativo.

Composizione degli eventuali conti d'ordine: negativo.

Indicazione degli eventuali ripiani di perdite avvenuti nell'ultimo triennio: negativo.

Compensi amministratori: non vengono corrisposti.

Compensi componenti Collegio dei Revisori: euro 21.104,12 annui lordi.

CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI PINEROLO (CISS)

Via Montebello, n° 39 – 10064 PINEROLO (TO)

C.F. 07329610013

Il Consorzio è stato costituito il 1° luglio 1997.

Si tratta di un consorzio di funzioni volto alla gestione dei servizi sociali dei comuni consorziati.

La quota di partecipazione diretta è pari all'5,50%.

Componenti positivi della gestione (Totale voce A di conto economico): € 11.170.812,62.

Componenti negativi della gestione (Totale voce B di conto economico): € 10.321.900,02.

Risultato d'esercizio - utile: € 570.982,16.

Patrimonio netto: € 1.554.639,44.

3. Metodo di consolidamento

I metodi proposti al punto 4.4 del Principio contabile concernente il bilancio consolidato per il consolidamento sono i seguenti:

- *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 degli enti strumentali e delle società compresi 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 degli enti strumentali 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.
- *Metodo proporzionale*: consiste nell'aggregare nel bilancio consolidato l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società e degli enti strumentali partecipati 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 rettificate in proporzione alla quota di capitale della società o dell'ente strumentale partecipato detenuta dalla controllante.

Il metodo scelto per il consolidamento nella redazione del bilancio consolidato del gruppo "Città di Vigone" è il seguente:

Ente/Società	Metodo consolidamento
Acea Pinerolese Industriale Spa	Metodo proporzionale
Acea Servizi Strumentali Territoriali Srl	Metodo proporzionale
Consorzio Acea Pinerolese	Metodo proporzionale
Consorzio Intercomunale Servizi Sociali Pinerolo - CISS	Metodo proporzionale
Autorità d'Ambito Torinese Ato 3	Metodo proporzionale
Società Metropolitana Acque Torino Spa	Metodo proporzionale
Distribuzione Gas Naturale Srl	Metodo proporzionale
Aida Ambiente Srl	Metodo proporzionale
Centro Servizi Socio-Assistenziali e Sanitari	Metodo integrale

4. Bilanci utilizzati

I bilanci utilizzati per la redazione del bilancio consolidato, cui si fa espresso rinvio per il reperimento delle notizie di dettaglio eventualmente non incluse – per la limitata rilevanza delle stesse - nella presente relazione, sono i bilanci di esercizio degli enti componenti il gruppo al 31 dicembre 2017 e ricompresi nel perimetro di consolidamento. A tal proposito risulta di notevole importanza sottolineare le difficoltà riscontrate in sede di inserimento dei dati economico-patrimoniali delle società e delle conseguenti operazioni di rettifica infragruppo e di consolidamento, dovute alle diverse metodologie di contabilizzazione degli elementi economici e patrimoniali che per le società segue il dettato normativo del D.lgs. 139/2015, mentre per il Comune di Vigone, come, anche, per il Consorzio Acea Pinerolese e il Consorzio Intercomunale per i Servizi Sociali, vige il D.lgs. 118/2011 integrato e corretto dal D.lgs. 126/2014.

In tale sede risulta opportuno precisare le problematiche emerse in relazione ai rapporti con le società e gli enti individuati nel perimetro di consolidamento da parte del Comune di Vigone con la richiamata DGC 89/2018, ma che non risultano aver fornito alla capogruppo, per motivi diversi, i necessari dati per le operazioni di consolidamento dei bilanci. Nel seguito si evidenziano le criticità emerse:

Tab. 2 – Motivazione adottate da società/ente per il non consolidamento

Denominazione società/ente individuata nel perimetro di consolidamento dal Comune di Vigone	Consolidamento Si/No	Motivazione adottate da società/ente per il non consolidamento	Note
Acea Pinerolese Industriale Spa	SI	----	Risultano pervenuti: il Bilancio consolidato opportunamente riclassificato ai sensi del D.lgs. 118/2011 - le operazioni infragruppo con il Comune di Vigone relative allo Stato Patrimoniale - le operazioni infragruppo con le altre società e gli altri enti facenti parte del perimetro di consolidamento. Non risultano pervenute le operazioni infragruppo con il Comune per quanto attiene il Conto Economico che sono state, quindi, reperite dal bilancio del Comune di Vigone. I dati descrittivi per la redazione della presente relazione sono stati reperiti dal Bilancio consolidato della società.
Distribuzione Gas Naturale srl	SI	----	Il consolidamento è stato effettuato cumulativamente con la consolidante Acea Pinerolese Industriale Spa e, pertanto, valgono le medesime considerazioni della colonna "note" di cui alla precedente riga.

Denominazione società/ente individuata nel perimetro di consolidamento dal Comune di Vigone	Consolidamento Si/No	Motivazione addotte da società/ente per il non consolidamento	Note
Acea Servizi Strumentali Territoriale Srl	SI	----	Risultano pervenuti: il bilancio della società - le operazioni infragruppo tra gli altri società ed enti del perimetro di consolidamento sono state reperite dalle comunicazioni pervenute da Acea Pinerolese Industriale Spa. Non risultano pervenuti: la riclassificazione del Bilancio da D.lgs. 139/2015 a D.lgs. 118/2011 – le operazioni infragruppo tra società e Comune di Vigone che sono state, quindi, reperite dal Bilancio del Comune di Vigone. I dati descrittivi per la redazione della presente relazione sono stati reperiti dal Bilancio della società.
Consorzio Acea Pinerolese	SI	----	Risultano pervenuti: il bilancio dell'ente, non vi è la necessità di riclassificazione ai sensi del D.lgs. 118/2011 in quanto già redatto con tali modalità - le operazioni infragruppo tra il consorzio e il Comune di Vigone - le operazioni infragruppo con gli altri enti e società del perimetro di consolidamento. Risultano debitamente pervenuti i dati descrittivi per la redazione del presente documento.
Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	SI	----	Non risultano pervenuti i dati richiesti – per la redazione del bilancio consolidato si è provveduto al reperimento del bilancio dal sito del consorzio; per le operazioni infragruppo con il Comune di Vigone si è fatto riferimento alle risultanze della contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale del Comune e per le operazioni con gli altri enti e società del perimetro di consolidamento si è provveduto al reperimento, parziale, di tali dati dalle comunicazioni degli altri enti/società del gruppo. Non risultano pervenuti, altresì, i dati descrittivi per la redazione del presente documento che sono stati reperiti dal Rendiconto della Gestione del consorzio.

Denominazione società/ente individuata nel perimetro di consolidamento dal Comune di Vigone	Consolidamento Si/No	Motivazione addotte da società/ente per il non consolidamento	Note
Centro Servizi Socio Assistenziali e sanitari	NO	Il Centro Servizi Socio assistenziali e Sanitari (IPAB) con nota, ns. prot. n. 0008875 del 27/09/2018, ha comunicato che a partire dal 2019 sarà trasformata in Azienda di Servizi alla Persona che comporta contestualmente il cambiamento della contabilità con l'inclusione della contabilità economico-patrimoniale; pertanto ad oggi, non rientrando nell'ambito di applicazione del D.Lgs 118/20011, <i>"non è in grado di produrre con dati attendibili e precisi i prospetti di conto economico e patrimoniale richiesti al fine della redazione del bilancio consolidato del comune di Vigone."</i>	Nota n. prot. 0008875 del 27/09/2018
Autorità d'Ambito Torinese ATO3	NO	L'Ente ritiene di non rientrare nel perimetro di consolidamento in quanto <i>"non intercorrono rapporti economici di dare o di avere ed essendo in ultimo il bilancio dell'ATO/3 irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo"</i> .	Comunicazione n. prot. 0006194 del 03/07/2018.
Società Metropolitana Acque Torino Spa	NO	La società ha comunicato di essere <i>"esclusa dal perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017 in quanto compresa tra le società quotate, avendo emesso strumenti finanziari in mercato regolamentato"</i> .	I dati richiesti non risultano pervenuti. E' stato messo a disposizione dell'Ente il Bilancio consolidato della società e delle relative partecipate con apposito reperimento dal sito della medesima.
Aida Ambiente Srl	NO	Tale società è una partecipazione indiretta tramite la Società Metropolitana Acque Torino Spa, pertanto, valgono le medesime considerazioni indicate alla precedente riga, medesima colonna.	I dati richiesti non risultano pervenuti.

5. Criteri di valutazione applicati

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci dei singoli enti strumentali o società e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei. Nel seguito vengono dettagliatamente analizzati i criteri di valutazione dei bilanci del gruppo "Città di Vigone", dettagliandone gli scostamenti, le problematiche emerse e le soluzioni adottate.

- a) Le immobilizzazioni materiali/immateriali sono iscritte al valore di acquisizione e sistematicamente ammortizzate. Le aliquote di ammortamento utilizzate dagli enti facenti parte del gruppo sono sostanzialmente uniformi o comunque presentano difformità di entità irrilevante tale da non rendere necessarie le rettifiche di consolidamento.
- b) Le rimanenze non risultano presenti nel bilancio del Comune di Vigone. Le società e gli Enti Strumentali partecipati hanno provveduto all'iscrizione delle rimanenze nei loro bilanci secondo i criteri civilistici. Le difformità dei diversi criteri utilizzati da enti e società partecipate, pur sempre comunque criteri di costo, sono state ritenute non significative ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica del gruppo, ravvisata la percentuale di partecipazione contenuta di ciascun organismo.
- c) I crediti sono iscritti al valore nominale al netto del fondo svalutazione crediti nel caso in cui ricorra la fattispecie.
- d) Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto.
- e) Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.
- f) I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico-temporale. Si è provveduto al consolidamento in relazione alla percentuale di partecipazione. La valorizzazione dei medesimi è avvenuta secondo i principi civilistici.
- g) I fondi per rischi e oneri, qualora stanziati, sono finalizzati a coprire perdite o passività di esistenza potenziale o probabile.
- h) Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata in base all'anzianità dei singoli dipendenti in conformità alla legislazione ed al contratto di lavoro vigenti. Tale passività è soggetta a rivalutazione annuale e non risulta stanziata nel bilancio del Comune di Vigone e dei consorzi ma, unicamente, delle società per le quali vige la specifica normativa di settore non applicabile a comuni e consorzi.
- i) I debiti sono iscritti al valore nominale.
- j) Le imposte sul reddito delle società sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti in base alla quantificazione del reddito imponibile effettuata in ragione dell'applicazione della normativa tributaria.
- k) I ricavi per le prestazioni di servizi sono contabilizzati in base al principio della competenza economica. I lavori in corso su ordinazione sono invece contabilizzati nel momento di effettuazione della prestazione.
- l) I costi di acquisto di beni sono iscritti nel momento in cui avviene il passaggio della proprietà. I costi di acquisto dei servizi sono iscritti nel momento in cui il servizio risulta ultimato.
- m) Costi di impianto e ampliamento – Costi di ricerca sviluppo e pubblicità - Non vi sono costi di impianto ed ampliamento iscritti fra le attività dello Stato Patrimoniale del Comune di Vigone. Per quanto attiene gli enti e le società partecipate si è provveduto al consolidamento nel caso in cui risulti presente la voce economico-patrimoniale.

- n) Interessi ed altri oneri finanziari: per il Comune di Vigone gli interessi passivi rilevati sono interamente riferiti a interessi su mutui in ammortamento.
- o) Proventi e oneri straordinari:

Comune di Vigone: l'importo dei proventi straordinari rilevati ammonta ad € 4.645.277,29 ed è così dettagliato:

Descrizione	Importo
Proventi da permessi di costruire	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.544.497,29
Plusvalenza patrimoniali	100.780,00
Altri proventi straordinari	0,00

Gli oneri straordinari pari a € 4.043.304,61 sono composti da:

Descrizione	Importo
Trasferimenti in conto capitale per	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.979.885,91
Minusvalenze patrimoniali	0,00
Altri oneri straordinari	63.418,70

I proventi e gli oneri straordinari degli enti e delle società partecipate sono state consolidate in relazione alla percentuale di partecipazione.

Le ragioni più significative delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'anno precedente derivano da una migliore e più puntuale gestione finanziaria ed economico-patrimoniale della contabilità del Comune di Vigone.

6. Strumenti finanziari derivati

Il Gruppo non possiede strumenti finanziari derivati

7. Compensi amministratori e sindaci

Comune di Vigone

Compenso spettante al Revisore	3.806,40
Compensi spettanti al Sindaco ed alla Giunta	32.400,00

8. Operazioni con parti correlate – Rettifiche di consolidamento

La fattispecie si configura per tutti gli organismi facenti parte del perimetro di consolidamento (Acea Pinerolese Industriale Spa, D.G.N. Distribuzione Gas Naturale Srl consolidata da Acea Pinerolese Industriale Spa, Acea Servizi Strumentali Territoriali Srl, Consorzio Acea Pinerolese e Consorzio Intercomunale Servizi Sociali). Per tali operazioni (rettifiche, elisioni, eliminazioni) si è provveduto alle debite scritture di consolidamento in relazione alle comunicazioni pervenute dai medesimi, nonché alle verifiche contabili effettuate dal servizio finanziario del Comune di Vigone. I valori numerici correlati alle diverse voci del conto economico e dello stato patrimoniale sono dettagliatamente elencati nello specifico allegato alla presente relazione.

9. Rettifiche da operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica, di elisione e di eliminazione delle operazioni infragruppo (crediti, debiti, ricavi/proventi, costi/oneri, dividendi, patrimonio netto, valore partecipazioni, imposta sul valore aggiunto ecc.) sono state effettuate in relazione alle comunicazioni pervenute dagli organismi partecipati e alla conciliazione dei debiti e dei crediti con le società e gli enti partecipati di cui all'art. 11, comma 6 lettera j), del D.lgs. 118/2011 integrato-corretto dal D.lgs. 126/2014, tenendo presenti le considerazioni indicate nella tabella inserita nel paragrafo "*Bilanci e dati utilizzati*", nonché alle verifiche contabili elaborate dal settore finanziario. I valori numerici correlati alle diverse voci del conto economico e dello stato patrimoniale sono dettagliatamente elencati nello specifico allegato alla presente relazione.

10. Impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Comune di Vigone: € 81.576,68 si tratta di impegni per opere del titolo II della spesa rinviati, con il fondo pluriennale vincolato, agli esercizi successivi.

Consorzio Intercomunale Servizi Sociali Pinerolo: € 1.694,84, si tratta della quota di pertinenza del Comune di Vigone derivante dalla percentuale di partecipazione in tale Ente e inerente gli impegni per opere del titolo II della spesa rinviati, con il fondo pluriennale vincolato, agli esercizi successivi.

Totale complessivo di tale posta contabile € 83.271,52.

La società Acea Pinerolese Industriale Spa nella nota integrativa al bilancio consolidato 2017 evidenzia i seguenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale: Fidejussioni e cauzioni a terzi per € 22.014.697,00 – Creditori c/fidejussioni e avalli € 9.086.791,00 – Beni di terzi in comodato € 516,00.

La società Acea Servizi Strumentali Territoriali Srl nella nota integrativa al bilancio d'esercizio 2017 evidenzia i seguenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale: Fidejussioni e cauzioni a terzi € 992,00 – Fidejussioni e avalli ricevuti € 236.062,00.

CISS - PINEROLO										CENTRO SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI E SANITARI - VIGONE					C.E. RETTIFICHE					
C.E.	Comune di Vigone	TOTALE	API con DGR consolidata	ASST	CONSORZIO ACIA PINEROLOESE	SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	TOTALE	Comune di Vigone	API con DGR Consolidata	CONSORZIO ACIA PINEROLOESE	CBS - PINEROLO	C.E. (A)	Operazioni Integrazioni tra Enti e Società (B)	Operazioni Integrazioni tra Società (C)	C.E. (D=4-B-C)	Altre Rettifiche (+) (E)	Rettifiche di Contabilizzazione (+) (F)	Note	C.E. BILANCIO CONSOLIDATO (G=4+E+F)	
Ricalcolato	Ricalcolato	Ricalcolato	Ricalcolato	Ricalcolato	Ricalcolato	Ricalcolato	Ricalcolato	Ricalcolato	Ricalcolato	Ricalcolato	Ricalcolato	Ricalcolato	Ricalcolato	Ricalcolato	Ricalcolato	Ricalcolato	Ricalcolato		Ricalcolato	
5.500000	5.500000							0.000000	1.240000	1.240000	1.240000	5.500000								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.267.560,86	0,00	0,00	2.267.560,86	0,00	0,00		2.267.560,86	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.729,98	0,00	0,00	119.729,98	0,00	0,00		119.729,98	
553.236,41	8.922,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	546.344,39	0,00	0,00	0,00	0,00	979.274,43	13.878,40	0,00	979.274,43	0,00	0,00		979.274,43	
553.236,79	8.922,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	546.344,39	0,00	0,00	0,00	0,00	978.301,04	15.876,00	0,00	978.301,04	0,00	0,00		978.301,04	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.974,09	0,00	0,00	46.974,09	0,00	0,00		46.974,09	
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	0,00		0,00	
37.561,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.561,34	0,00	0,00	0,00	0,00	993.797,27	196,62	2.774,55	996.628,10	0,00	0,00		996.628,10	
24.771,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.771,84	0,00	0,00	0,00	0,00	194.386,34	0,00	0,00	194.386,34	0,00	0,00		194.386,34	
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	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	40.790,69	196,62	0,00	40.600,07	0,00	0,00		40.600,07	
32.799,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.799,46	0,00	0,00	0,00	0,00	772.628,14	0,00	2.774,55	772.628,14	0,00	0,00		772.628,14	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	219,21	0,00	0,00	219,21	0,00	0,00		219,21	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.252,87	0,00	0,00	1.252,87	0,00	0,00		1.252,87	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.728,84	0,00	0,00	21.728,84	0,00	0,00		21.728,84	
1.546,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.546,41	0,00	0,00	0,00	0,00	379.038,93	360,30	9,30	379.408,53	0,00	0,00		379.408,53	
614.394,03	8.922,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	623.416,41	0,00	0,00	0,00	0,00	4.241.278,11	34.444,51	2.784,00	4.278.506,62	0,00	0,00		4.278.506,62	
4.366,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.366,08	0,00	0,00	0,00	0,00	160.978,13	0,00	0,27	160.978,86	0,00	0,00		160.978,86	
369.530,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	369.530,98	0,00	0,00	0,00	0,00	2.175.005,79	7.217,44	2.779,46	2.184.008,89	0,00	0,00		2.184.008,89	
1.684,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.684,66	0,00	0,00	0,00	0,00	20.062,24	0,00	4,48	20.076,72	0,00	0,00		20.076,72	
76.719,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.719,87	0,00	0,00	0,00	0,00	381.533,86	9.197,49	0,00	372.336,37	0,00	0,00		372.336,37	
76.719,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.719,87	0,00	0,00	0,00	0,00	381.533,86	9.197,49	0,00	372.336,37	0,00	0,00		372.336,37	
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		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	0,00		0,00		
106.687,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.687,21	0,00	0,00	0,00	0,00	1.077.892,08	0,00	0,00	1.077.892,08	0,00	0,00		1.077.892,08	
1.901,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.901,41	0,00	0,00	0,00	0,00	380.862,05	0,00	0,00	380.862,05	0,00	0,00		380.862,05	
140,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140,59	0,00	0,00	0,00	0,00	28.512,50	0,00	0,00	28.512,50	0,00	0,00		28.512,50	
1.141,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.141,11	0,00	0,00	0,00	0,00	346.464,15	0,00	0,00	346.464,15	0,00	0,00		346.464,15	
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		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	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	351,96	0,00	0,00	351,96	0,00	0,00		351,96	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	436,85	0,00	0,00	436,85	0,00	0,00		436,85	
770,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	770,52	0,00	0,00	0,00	0,00	10.810,66	0,00	0,00	10.810,66	0,00	0,00		10.810,66	
2.702,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.702,19	0,00	0,00	0,00	0,00	115.057,00	0,00	0,00	115.057,00	0,00	0,00		115.057,00	
261.794,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	261.794,25	0,00	0,00	0,00	0,00	4.241.278,11	34.444,51	2.784,00	4.278.506,62	0,00	0,00		4.278.506,62	
46.696,13	8.922,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.618,51	0,00	0,00	0,00	0,00	394.098,28	-0,01	-0,01	394.098,28	0,00	0,00		394.098,28	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.098,71	0,00	0,00	24.098,71	0,00	-14.700,00		9.398,71	
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		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	11,75	0,00	0,00	11,75	0,00	0,00		11,75	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.026,98	0,00	0,00	140.026,98	0,00	-14.700,00		125.326,98	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	382,85	0,00	0,00	382,85	0,00	0,00		382,85	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.211,51	0,00	0,00	24.211,51	0,00	-14.700,00		9.511,51	
27,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,50	0,00	0,00	0,00	0,00	97.782,98	0,00	0,00	97.782,98	0,00	0,00		97.782,98	
27,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,50	0,00	0,00	0,00	0,00	97.802,13	0,00	0,00	97.802,13	0,00	0,00		97.802,13	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.980,45	0,00	0,00	7.980,45	0,00	0,00		7.980,45	
37,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37,50	0,00	0,00	0,00	0,00	97.782,98	0,00	0,00	97.782,98	0,00	0,00		97.782,98	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-73.561,40	0,00	0,00	-73.561,40	0,00	-14.700,00		-88.261,40	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	488.738,57	0,00	0,00	488.738,57	0,00	561.732,97		1.050.471,54	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.557,25	0,00	0,00	1.557,25	0,00	0,00		1.557,25	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	464.641,12	0,00	0,00	464.641,12	0,00	561.732,97		1.026.374,23	
12.871,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.871,90	0,00	0,00	0,00	0,00	4.626.337,95	0,00	0,00	4.626.337,95	0,00	0,00		4.626.337,95	
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		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	0,00		0,00		
12.871,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.871,90	0,00	0,00	0,00	0,00	4.507.109,01	0,00	0,00	4.507.109,01	0,00	0,00		4.507.109,01	

