



Comune di Montanaro

Città Metropolitana di Torino

**BILANCIO CONSOLIDATO 2016
-Relazione sulla gestione e Nota
integrativa -**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.lgs 118/2011 s.m.i)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Introduzione

Le recenti modifiche normative apportate al settore delle società ed enti partecipati hanno comportato l'esigenza, da parte degli enti locali, di dotarsi di strumenti in grado di soddisfare esigenze di trasparenza, di efficacia ed efficienza del sistema dei servizi pubblici ed un adeguato controllo sui soggetti preposti a erogare tali servizi.

In questo contesto il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio, dal 2017, per tutti gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Dlgs 118/11, esclusi i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento contabile a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017.
- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del decreto legislativo 118/2011 e smi. e di quanto previsto dal principio contabile allegato A4/4 al Dlgs 118/11;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Lo strumento del bilancio consolidato soddisfa in pieno l'esigenza di avere una base informativa completa per poter guidare e monitorare, in modo armonico, il gruppo comunale inteso come un complesso economico costituito da più aziende, le quali, pur avendo una propria personalità giuridica e un proprio assetto privato, vengono controllate attraverso una strategia unitaria dallo stesso soggetto economico, il Comune.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Come già sopra evidenziato, esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

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

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi funzionali alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Montanaro

Il *"Gruppo Comune di Montanaro"* è così costituito:



Si riporta di seguito n. 3 prospetti che evidenziano l'impatto dei valori consolidati relativi al Comune di Montanaro

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	DATI COMUNE DI MONTANARO ANNO 2016	Rettifiche operazioni infragruppo CITTA' FUTURA	Rettifiche operazioni infragruppo CISS	Rettifiche operazioni infragruppo CONSORZIO BACINO 16	DATI COMUNE DI MONTANARO ANNO 2016 NETTO DA CONSOLIDARE	TOTALE CONSOLIDATO 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
Proventi da tributi	2.719.927,23				2.719.927,23	2.719.927,23
Proventi da fondi perequativi	657.616,92				657.616,92	657.616,92
Proventi da trasferimenti e contributi					0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	145.075,34		88,36		144.986,98	584.740,86
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>					0,00	1.025,20
<i>Contributi agli investimenti</i>	32.138,24				32.138,24	32.138,24
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici					0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	62.496,22	0,00			62.496,22	1.093.487,22
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	21,42				21,42	21,42
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	248.559,07	2.275,57			246.283,50	251.338,39
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)					0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione					0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	168.617,20	574,00	2.447,14		165.596,06	476.524,29
totale componenti positivi della gestione A)	4.034.451,64	2.849,57	2.535,50	0,00	4.029.066,57	5.816.819,77
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					0,00	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	45.929,05				45.929,05	713.314,24
Prestazioni di servizi	1.837.782,96		62,38		1.837.720,58	2.267.942,21
Utilizzo beni di terzi	10.201,34				10.201,34	31.853,35
Trasferimenti e contributi					0,00	0,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	384.225,54		11.726,68	333,58	372.165,28	451.799,77
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>					0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>					0,00	0,00
Personale	1.145.913,92				1.145.913,92	1.441.725,23
Ammortamenti e svalutazioni					0,00	0,00
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.973,25				6.973,25	7.219,37
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.248.882,27				1.248.882,27	1.250.225,97
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>					0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>					0,00	3.150,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)					0,00	72.978,00
Accantonamenti per rischi					0,00	24.133,52
Altri accantonamenti	781.199,27				781.199,27	783.106,84
Oneri diversi di gestione	28.848,17		2.016,73	4.624,04	22.207,40	58.753,22
totale componenti negativi della gestione B)	5.489.955,77	0,00	13.805,79	4.957,62	5.471.192,36	7.106.201,72
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.455.504,13				-1.442.125,79	-1.289.381,95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
<i>Proventi finanziari</i>						
Proventi da partecipazioni					0,00	
<i>da società controllate</i>					0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>					0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	10,30				10,30	10,30
Altri proventi finanziari	1,98				1,98	69,17
Totale proventi finanziari	12,28				12,28	79,47
Oneri finanziari						
Interessi ed altri oneri finanziari					0,00	

<i>Interessi passivi</i>	137.295,12				137.295,12	138.202,51
<i>Altri oneri finanziari</i>					0,00	37.277,00
Totale oneri finanziari	137.295,12				137.295,12	175.479,51
totale (C)	-137.282,84	0,00	0,00	0,00	-137.282,84	-175.400,04
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
Rivalutazioni					0,00	
Svalutazioni					0,00	0,00
totale (D)	0,00				0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
<i>Proventi straordinari</i>						
Proventi da permessi di costruire					0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>					0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	7.274.462,63	0,00	0,00	0,00	7.274.462,63	7.345.044,05
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>					0,00	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>					0,00	0,00
totale proventi	7.274.462,63	0,00	0,00	0,00	7.274.462,63	7.345.044,05
<i>Oneri straordinari</i>						
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>					0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	8.742.618,14	0,00	0,00	0,00	8.742.618,14	8.863.242,20
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>					0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>					0,00	0,00
totale oneri	8.742.618,14	0,00	0,00	0,00	8.742.618,14	8.863.242,20
Totale (E) (E20-E21)	-1.468.155,51	0,00	0,00	0,00	-1.468.155,51	-1.518.198,15
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-3.060.942,48	-2.849,57	11.270,29	4.957,62	-3.047.564,14	-2.982.980,14
Imposte (*)	73.112,96	0,00	0,00	0,00	73.112,96	78.534,72
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-3.134.055,44	-2.849,57	11.270,29	4.957,62	-3.120.677,10	-3.061.514,86
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi						

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	DATI COMUNE DI MONTANARO ANNO 2016	Rettifiche operazioni infragruppo CITTA' FUTURA	Rettifiche operazioni infragruppo CISS	Rettifiche operazioni infragruppo CONSORZIO BACINO 16	DATI COMUNE DI MONTANARO ANNO 2016 NETTO DA CONSOLIDARE
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00				
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					0,00
costi di impianto e di ampliamento					0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	987,50				987,50
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno					0,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile					0,00
avviamento					0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	21.633,11				21.633,11
altre					0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	22.620,61	0,00	0,00	0,00	22.620,61
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
Beni demaniali					
Terreni					0,00
Fabbricati	172.017,38				172.017,38
Infrastrutture	3.269.770,55				3.269.770,55
Altri beni demaniali					0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)					0,00
Terreni	395.392,75				395.392,75
<i>di cui in leasing finanziario</i>					0,00
Fabbricati	6.255.019,34				6.255.019,34
<i>di cui in leasing finanziario</i>					0,00
Impianti e macchinari					0,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>					0,00
Attrezzature industriali e commerciali	5.757,16				5.757,16
Mezzi di trasporto					0,00
Macchine per ufficio e hardware	10.573,86				10.573,86
Mobili e arredi	19.266,46				19.266,46
Infrastrutture	1.773.505,51				1.773.505,51
Diritti reali di godimento					0,00
Altri beni materiali	2.553.479,77				2.553.479,77

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	DATI COMUNE DI MONTANARO ANNO 2016	Rettifiche operazioni infragruppo CITTA' FUTURA	Rettifiche operazioni infragruppo CISS	Rettifiche operazioni infragruppo CONSORZIO BACINO 16	DATI COMUNE DI MONTANARO ANNO 2016 NETTO DA CONSOLIDARE
Immobilizzazioni in corso ed acconti	226.367,67				226.367,67
Totale immobilizzazioni materiali	14.681.150,45	0,00	0,00	0,00	14.681.150,45
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
Partecipazioni in					
<i>imprese controllate</i>	2.212.381,00	1.440.973,00	0,00	15.680,00	755.728,00
<i>imprese partecipate</i>	55.746,58				55.746,58
<i>altri soggetti</i>	888,06				888,06
Crediti verso					0,00
altre amministrazioni pubbliche					0,00
<i>imprese controllate</i>					0,00
<i>imprese partecipate</i>					0,00
<i>altri soggetti</i>	439.506,63				439.506,63
Altri titoli					0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.708.522,27	1.440.973,00	0,00	15.680,00	1.251.869,27
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.412.293,33	1.440.973,00	0,00	15.680,00	15.955.640,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>					0,00
Totale	0,00				0,00
<u>Crediti (2)</u>					
Crediti di natura tributaria					0,00
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>					0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.101.092,76	38.171,00			1.062.921,76
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	140.217,72				140.217,72
Crediti per trasferimenti e contributi					0,00
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.472.865,99				1.472.865,99
<i>imprese controllate</i>					0,00
<i>imprese partecipate</i>					0,00
<i>verso altri soggetti</i>	-17.695,06				-17.695,06
Verso clienti ed utenti	74.323,23	7.419,37			66.903,86
Altri Crediti					0,00
<i>verso l'erario</i>					0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>					0,00
<i>altri</i>	114.763,85				114.763,85

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	DATI COMUNE DI MONTANARO ANNO 2016	Rettifiche operazioni infragruppo CITTA' FUTURA	Rettifiche operazioni infragruppo CISS	Rettifiche operazioni infragruppo CONSORZIO BACINO 16	DATI COMUNE DI MONTANARO ANNO 2016 NETTO DA CONSOLIDARE
Totale crediti	2.885.568,49	45.590,37	0,00	0,00	2.839.978,12
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI					
partecipazioni					0,00
altri titoli					0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE					
Conto di tesoreria					
<i>Istituto tesoriere</i>	1.358.845,52				1.358.845,52
<i>presso Banca d'Italia</i>					0,00
Altri depositi bancari e postali	4.520,76				4.520,76
Denaro e valori in cassa					0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					0,00
Totale disponibilità liquide	1.363.366,28	0,00	0,00	0,00	1.363.366,28
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.248.934,77	45.590,37	0,00	0,00	4.203.344,40
D) RATEI E RISCONTI					
Ratei attivi	2.823,54				2.823,54
Risconti attivi	38.706,62				38.706,62
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	41.530,16	0,00	0,00	0,00	41.530,16
TOTALE DELL'ATTIVO	21.702.758,26	-1.486.563,37	0,00	-15.680,00	20.200.514,89

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	DATI COMUNE DI MONTANARO ANNO 2016	Rettifiche operazioni infragruppo CITTA' FUTURA	Rettifiche operazioni infragruppo CISS	Rettifiche operazioni infragruppo CONSORZIO BACINO 16	DATI COMUNE DI MONTANARO ANNO 2016 NETTO DA CONSOLIDARE
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	9.808.928,87				9.808.928,87
Riserve					0,00
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>					0,00
da capitale	4.667.949,03				4.667.949,03
da permessi di costruire	2.816.917,49				2.816.917,49
Risultato economico dell'esercizio	-3.134.055,44	-2.849,57	11.270,29	4.957,62	-3.120.677,10
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	14.159.739,95				14.173.118,29
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00				0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.159.739,95	2.849,57	-11.270,29	-4.957,62	14.173.118,29
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
per trattamento di quiescenza					0,00
per imposte					0,00
altri					0,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri					0,00
					0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)					
Debiti da finanziamento					0,00
prestiti obbligazionari					0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche					0,00
verso banche e tesoriere					0,00
verso altri finanziatori	2.833.814,72				2.833.814,72
Debiti verso fornitori	1.257.955,07	2.007,92		2.206,02	1.253.741,13
Acconti					0,00
Debiti per trasferimenti e contributi					0,00
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale					0,00
altre amministrazioni pubbliche	3.071,69				3.071,69
imprese controllate	2.432,99				2.432,99
imprese partecipate					0,00
altri soggetti	115.280,69			136,15	115.144,54

altri debiti					0,00
<i>tributari</i>	77.747,16				77.747,16
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.002,74				2.002,74
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>					0,00
<i>altri</i>	68.967,66	118,00			68.849,66
TOTALE DEBITI (D)	4.361.272,72	2.125,92	0,00	2.342,17	4.356.804,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi	82.044,42				82.044,42
Risconti passivi					0,00
Contributi agli investimenti					0,00
da altre amministrazioni pubbliche					0,00
da altri soggetti	2.931.425,53				2.931.425,53
Concessioni pluriennali	168.275,64				168.275,64
Altri risconti passivi					0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.181.745,59	0,00	0,00	0,00	3.181.745,59
TOTALE DEL PASSIVO	21.702.758,26	-4.975,49	11.270,29	2.615,45	21.711.668,51



Nota integrativa al Bilancio Consolidato esercizio 2016

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2016]

COMUNE DI MONTANARO

Sommario

Introduzione	3
Metodi di consolidamento	3
Operazioni infragruppo	4
Criteri di valutazione.....	4
Area di Consolidamento	5
STATO PATRIMONIALE	6
Gli elementi dell'attivo	14
Immobilizzazioni	14
Attivo circolante	17
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	21
Le disponibilità liquide.....	22
Ratei e Risconti	23
Patrimonio netto	24
Gli elementi del passivo.....	26
Fondi per rischi ed oneri.....	26
Trattamento di fine rapporto	26
Debiti	27
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.....	30
CONTO ECONOMICO	31
Componenti positivi della gestione	35
Proventi da tributi.....	35
Proventi da fondi perequativi.....	35
Proventi da trasferimenti correnti.....	36
Contributi agli investimenti	36
Proventi derivanti dalla gestione dei beni.....	36
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.....	37

Altri ricavi e proventi diversi.....	37
Componenti negativi della gestione.....	38
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo, Prestazioni di servizio, Utilizzo beni di terzi	38
Trasferimenti correnti.....	39
Personale	39
Ammortamenti	40
Svalutazione crediti	40
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	40
Oneri diversi di gestione.....	41
Proventi ed oneri finanziari	42
Proventi finanziari da partecipazioni.....	42
Proventi finanziari - Altri proventi finanziari	42
Oneri finanziari - Interessi passivi.....	43
Oneri finanziari – Altri oneri finanziari	43
Proventi ed oneri straordinari	44
Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire	44
Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale	44
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	45
Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali	45
Proventi straordinari – Altri proventi straordinari	45
Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale.....	45
Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.....	46
Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali.....	46
Oneri straordinari – Altri oneri straordinari	46
Imposte.....	47
Risultato dell'esercizio.....	48

Introduzione

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e all'introduzione di nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci. Tali schemi sono stati obbligatoriamente adottati da tutti gli Enti: per i soggetti sperimentatori a partire dall'anno di adozione del regime speciale, per tutti gli altri soggetti a partire dal 2016 (Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti) e dal 2017 (Enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti).

Il Comune di Montanaro non avendo aderito ad alcuna azione di sperimentazione, deve redigere il Bilancio Consolidato per il primo anno alla data del 31/12/2016.

Il termine ultimo per l'approvazione del documento da parte del Consiglio Comunale, così come previsto dalla normativa vigente, è il 30 settembre 2017.

Alla base della redazione dei nuovi prospetti previsti dal D.Lgs. 118/2011 è stato applicato il principio contabile di riferimento, il n. 4/4, che sancisce i principali elementi da tenere in considerazione per la redazione del documento.

Metodi di consolidamento

Il principio contabile di riferimento in materia di Bilancio Consolidato dichiara l'esistenza di due diverse metodologie di consolidamento, che si configurano in diverse operazioni contabili da porre in essere per raggiungere il risultato finale.

1. Metodo integrale: tale metodo prevede che i dati contenuti nel Bilancio Consolidato derivino dalla sommatoria dei valori di Bilancio dell'Ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento considerati nella loro interezza, ferme restando le successive rettifiche relative alle operazioni infragruppo.
2. Metodo proporzionale: tale metodo prevede che nella fase di aggregazione dei dati di Bilancio gli stessi siano considerati proporzionalmente alla quota di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso ragionamento è applicato alle variazioni infragruppo.

Il metodo applicato per la redazione del Bilancio Consolidato del gruppo Comune di Montanaro è il metodo integrale per la partecipata Città Futura S.r.l. e il metodo proporzionale per le restanti partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

Operazioni infragruppo

La funzione principale del Bilancio Consolidato è la rappresentazione dell'entità delle operazioni poste in essere dal gruppo nei confronti dei soggetti terzi ed esterni allo stesso, sia dal punto di vista patrimoniale/finanziario sia dal punto di vista economico.

Per far sì che i dati del Bilancio Consolidato riportino i soli valori rappresentativi delle operazioni di cui sopra, è necessario prendere in considerazione le operazioni infragruppo e procedere con la relativa decurtazione di valori dai Bilanci delle società e dell'Ente con riferimento ai saldi reciproci di debiti e crediti e delle poste di ricavi/costi riconducibili a operazioni di interscambio servizi/flussi.

L'analisi dei valori infragruppo comporta, generalmente, le seguenti tipologie di operazioni contabili:

1. eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento;
2. eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;
3. eliminazione di utili e perdite infragruppo.

La corretta procedura di elisione delle poste infragruppo presuppone che vi sia sempre corrispondenza tra i valori presenti nel Bilancio dell'Ente e in quello delle società, sia in termini di quantificazione sia di valorizzazione.

Nel corpo della presente Nota Integrativa sono specificatamente dettagliate le operazioni di rettifica registrate nella fase di redazione del Bilancio Consolidato, con segnalazione delle eventuali anomalie riscontrate.

Criteri di valutazione

Per ogni voce dello schema di Bilancio Consolidato è stato specificato il criterio di valutazione adottato.

Area di Consolidamento

L'Ente ha provveduto all'approvazione dell'elenco degli organismi/società che, in virtù delle valutazioni previste dalla normativa, devono essere incluse nel perimetro di consolidamento ovvero nel Bilancio Consolidato.

Le partecipate che risultano incluse nel Perimetro di Consolidamento sono riportate nello schema seguente:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE %
Città Futura S.r.l.	S.r.l.	C	D	100,00
Consorzio Bacino 16	Consorzio	P	D	2,52
Consorzio Intercomunale Servizi Sociali – C.I.S.S.	Consorzio	P	D	7,00

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Tale documento riepiloga e schematizza l'ammontare complessivo dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza dell'Ente e degli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento nei confronti dei soggetti esterni al gruppo alla data del 31/12 dell'esercizio concluso.

Lo schema è diviso in:

- Attivo.
- Passivo.
- Conti d'ordine.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale dell'Ente**.

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	22.620,61
Immobilizzazioni materiali	14.681.150,45
Immobilizzazioni finanziarie	2.708.522,27
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	17.412.293,33
Rimanenze	0,00
Crediti	2.885.568,49
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	1.363.366,28
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.248.934,77
Ratei e risconti	41.530,16
TOTALE DELL'ATTIVO	21.702.758,26

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2016
Patrimonio Netto	14.159.739,95
Fondi per rischi e oneri	0,00
TFR	0,00
Debiti da finanziamento	2.833.814,74
Debiti verso fornitori	1.257.955,07
Debiti per trasferimenti e contributi	120.785,37
Altri debiti	148.717,56
TOTALE DEBITI	4.361.272,72
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	3.181.745,59
TOTALE DEL PASSIVO	21.702.758,26

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società Città Futura S.r.l.:**

- Denominazione sociale: Città Futura S.r.l.
- Sede: Via Matteotti 13 - Montanaro.
- Attività svolta: servizi socio assistenziali.
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100 %.

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	0,00
Immobilizzazioni materiali	2.057.575,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.057.575,00
Rimanenze	0,00
Crediti	61.158,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	1.285.157,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.346.315,00
Ratei e risconti	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	3.403.890,00

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2016
Patrimonio Netto	2.020.869,00
Fondi per rischi e oneri	253.081,00
TFR	61.387,00
Debiti da finanziamento	110.843,00
Debiti verso fornitori	853.009,00
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00
Altri debiti	97.002,00
TOTALE DEBITI	1.060.854,00
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	7.699,00
TOTALE DEL PASSIVO	3.403.890,00

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società Consorzio**

Intercomunale Servizi Sociali – C.I.S.S.:

- Denominazione sociale: Consorzio Intercomunale Servizi Sociali – C.I.S.S.
- Sede: Via Togliatti 9 - Chivasso.
- Attività svolta: servizi sociali.
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 7 %.

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	1.452,00
Immobilizzazioni materiali	1.862.745,41
Immobilizzazioni finanziarie	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.864.197,41
Rimanenze	0,00
Crediti	1.999.407,82
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	3.316.249,85
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	5.315.657,67
Ratei e risconti	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	7.179.855,08

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2016
Patrimonio Netto	5.611.621,69
Fondi per rischi e oneri	288.444,13
TFR	0,00
Debiti da finanziamento	0,00
Debiti verso fornitori	989.092,77
Debiti per trasferimenti e contributi	265.304,40
Altri debiti	25.392,09
TOTALE DEBITI	1.279.789,26
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	7.179.855,08

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società Consorzio Bacino 16:**

- Denominazione sociale: Consorzio Bacino 16.
- Sede: Via Giannone 3 – Settimo Torinese.
- Attività svolta: gestione rifiuti.
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 2,52 %.

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	0,00
Immobilizzazioni materiali	7.363,98
Immobilizzazioni finanziarie	2.325.845,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.333.209,98
Rimanenze	0,00
Crediti	21.176.821,30
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	113,50
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	21.176.934,80
Ratei e risconti	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	23.510.143,78

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2016
Patrimonio Netto	2.799.060,13
Fondi per rischi e oneri	4.057.361,49
TFR	0,00
Debiti da finanziamento	2.723.287,43
Debiti verso fornitori	8.024.259,54
Debiti per trasferimenti e contributi	85.507,06
Altri debiti	5.820.668,13
TOTALE DEBITI	16.653.722,16
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	23.510.143,78

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2016.

A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-
costi di impianto e di ampliamento	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	987,50
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	101,64
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
avviamento	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	21.633,11
altre	-
Totale immobilizzazioni immateriali	22.722,25
<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
Beni demaniali	
Terreni	-
Fabbricati	172.017,38
Infrastrutture	3.269.770,55
Altri beni demaniali	-
Altre immobilizzazioni materiali	-
Terreni	395.392,75
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Fabbricati	8.309.594,34
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Impianti e macchinari	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Attrezzature industriali e commerciali	6.652,43
Mezzi di trasporto	-
Macchine per ufficio e hardware	12.255,82
Mobili e arredi	21.021,67
Infrastrutture	1.773.505,51
Diritti reali di godimento	-
Altri beni materiali	2.556.479,77
Immobilizzazioni in corso ed acconti	352.612,99
Totale immobilizzazioni materiali	16.869.303,21
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
Partecipazioni in	
<i>imprese controllate</i>	755.728,00
<i>imprese partecipate</i>	114.357,87
<i>altri soggetti</i>	888,06
Crediti verso	-
altre amministrazioni pubbliche	-
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>altri soggetti</i>	439.506,63

Altri titoli	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.310.480,56
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.202.506,02
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-
<u>Rimanenze</u>	-
Totale	-
<u>Crediti</u>	
Crediti di natura tributaria	-
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.337.913,66
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	140.217,72
Crediti per trasferimenti e contributi <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.613.250,05
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>verso altri soggetti</i>	- 17.592,16
Verso clienti ed utenti	321.142,34
Altri Crediti	-
<i>verso l'erario</i>	16.853,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	21.586,74
<i>altri</i>	136.911,12
Totale crediti	3.570.282,47
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
partecipazioni	-
altri titoli	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
Conto di tesoreria	
<i>Istituto tesoriere</i>	1.358.845,52
<i>presso Banca d'Italia</i>	232.137,49
Altri depositi bancari e postali	1.289.638,76
Denaro e valori in cassa	41,86
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
Totale disponibilità liquide	2.880.663,63
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.450.946,10
D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	2.823,54
Risconti attivi	38.706,62
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	41.530,16
TOTALE DELL'ATTIVO	24.694.982,28

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2016.

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	9.808.928,87
Riserve	-
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	579.896,00
<i>da capitale</i>	5.043.078,28
<i>da permessi di costruire</i>	2.816.917,49
Risultato economico dell'esercizio	- 3.061.514,86
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.187.305,78
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.187.305,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	-
per imposte	-
altri	375.517,60
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	375.517,60
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	61.387,00
TOTALE T.F.R. (C)	61.387,00
D) DEBITI	
Debiti da finanziamento	-
prestiti obbligazionari	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-
verso banche e tesoriere	68.626,84
verso altri finanziatori	2.944.657,72
Debiti verso fornitori	2.378.197,96
Acconti	-
Debiti per trasferimenti e contributi	-
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-
altre amministrazioni pubbliche	8.094,21
imprese controllate	2.432,99
imprese partecipate	-
altri soggetti	130.848,11
altri debiti	-
<i>tributari</i>	86.025,79
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	20.114,65
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.777,45
<i>altri</i>	247.970,96
TOTALE DEBITI (D)	5.888.746,68

<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
Ratei passivi	82.324,05
Risconti passivi	-
Contributi agli investimenti	-
da altre amministrazioni pubbliche	-
da altri soggetti	2.931.425,53
Concessioni pluriennali	168.275,64
Altri risconti passivi	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.182.025,22
TOTALE DEL PASSIVO	24.694.982,28

Gli elementi dell'attivo

La sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dal gruppo Comune di Montanaro, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività svolte.

Immobilizzazioni

Il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ente è gestito attraverso l'inventario comunale, che ogni anno deve essere regolarmente aggiornato; per le società l'equivalente del documento sopra richiamato è il registro dei beni ammortizzabili o registro cespiti.

La valorizzazione dei beni è effettuata con il metodo del costo.

I valori riportati nello schema al 31/12/2016 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2016 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) IMMOBILIZZAZIONI	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	-
Costi di impianto e di ampliamento	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	987,50
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	101,64
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
Avviamento	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.633,11
Altre	-
Totale immobilizzazioni immateriali	22.722,25

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni Materiali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<i>Immobilizzazioni materiali</i>	
Beni demaniali	
Terreni	-
Fabbricati	172.017,38
Infrastrutture	3.269.770,55
Altri beni demaniali	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	-
Terreni	395.392,75
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Fabbricati	8.309.594,34
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Impianti e macchinari	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Attrezzature industriali e commerciali	6.652,43
Mezzi di trasporto	-
Macchine per ufficio e hardware	12.255,82
Mobili e arredi	21.021,67
Infrastrutture	1.773.505,51
Diritti reali di godimento	-
Altri beni materiali	2.556.479,77
Immobilizzazioni in corso ed acconti	352.612,99
Totale immobilizzazioni materiali	16.869.303,21

Per la compilazione del prospetto delle Immobilizzazioni facente parte dello Stato Patrimoniale si è provveduto all'aggregazione delle voci presenti negli Stati Patrimoniali oggetto di consolidamento, i quali presentano il riepilogo delle voci secondo la riclassificazione richiesta dagli schemi D.Lgs. 118/2011.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
Partecipazioni in	
<i>imprese controllate</i>	755.728,00
<i>imprese partecipate</i>	114.357,87
<i>altri soggetti</i>	888,06
Crediti verso	-
altre amministrazioni pubbliche	-
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>altri soggetti</i>	439.506,63
Altri titoli	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.310.480,56

La valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie corrisponde alla derivazione del dato riferito alle quote detenute dal Gruppo nei confronti di soggetti terzi, al netto delle partecipazioni interne allo stesso che sono state oggetto di elisione totale o parziale nell'ambito della valutazione delle operazioni infragruppo.

Nello specifico:

- E' stato stornato dalla sezione partecipazioni in imprese partecipate il valore di ciascuna partecipazione proporzionalmente alla quota detenuta dalla capogruppo.

Attivo circolante

I Crediti

La valorizzazione dei crediti dello Stato Patrimoniale avviene al presunto valore di realizzo, rettificato di eventuali poste di svalutazione (come ad esempio il Fondo Svalutazione Crediti) portate in diretto scomputo al valore attivo di riferimento.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<i>Crediti</i>	
Crediti di natura tributaria	-
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.337.913,66
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	140.217,72
Crediti per trasferimenti e contributi	-
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.613.250,05
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>verso altri soggetti</i>	- 17.592,16
Verso clienti ed utenti	321.142,34
Altri Crediti	-
<i>verso l'erario</i>	16.853,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	21.586,74
<i>altri</i>	136.911,12
Totale crediti	3.570.282,47

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Crediti di natura tributaria - Altri crediti da tributi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a euro 38.171,00 relativo a crediti realizzati dalla capogruppo nei confronti della partecipata Città Futura S.r.l.

Crediti di natura tributaria - Crediti da Fondi perequativi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno importo pari a euro 5.403,00 corrispondenti a crediti vantati dalla partecipata Consorzio Bacino 16 nei confronti della capogruppo.
- Storno importo pari a euro 80.000,00 corrispondenti a crediti vantati dalla partecipata Consorzio Bacino 16 nei confronti della capogruppo.
- Storno importo pari a euro 7.540,31 corrispondenti a crediti vantati dalla partecipata Consorzio Bacino 16 nei confronti della capogruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti verso clienti ed utenti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a euro 2.007,92 relativo a crediti realizzati dalla partecipata Città Futura S.r.l. nei confronti della capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a euro 7.419,37 relativo a crediti in capo alla capogruppo nei confronti della partecipata Città Futura S.r.l.

Altri Crediti - verso l'erario

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo IX delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti – altri

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a euro 118,00 relativo a crediti realizzati dalla partecipata Città Futura S.r.l. nei confronti della capogruppo.

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	
Partecipazioni	0,00
Altri titoli	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00

Le valorizzazioni imputate nella presente sezione sono riconducibili a titoli, partecipazioni societarie e strumenti finanziari che rappresentano investimenti a breve termine.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Le disponibilità liquide

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Disponibilità liquide</u>	
Conto di tesoreria	
<i>Istituto tesoriere</i>	1.358.845,52
<i>presso Banca d'Italia</i>	232.137,49
Altri depositi bancari e postali	1.289.638,76
Denaro e valori in cassa	41,86
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
Totale disponibilità liquide	2.880.663,63

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ratei e Risconti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	2.823,54
Risconti attivi	38.706,62
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	41.530,16

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione iscritto nel Patrimonio Netto del Bilancio Consolidato configura la parte indisponibile di patrimonio posto a garanzia della struttura pubblica.

Il fondo di dotazione può registrare movimentazioni ad incremento mediante la destinazione degli utili di esercizio, opzione oggetto di specifica deliberazione consiliare da adottare in sede di approvazione dello schema di Bilancio Consolidato.

Le riserve hanno la funzione di copertura delle eventuali perdite degli esercizi e, al pari del fondo di dotazione, possono essere incrementate da risultati economici positivi; tali manovre di copertura perdite e destinazione di utili d'esercizio devono essere deliberate dall'organo consiliare.

Qualora il patrimonio netto (ad esclusione del fondo di dotazione) non fosse capiente rispetto alla perdita da compensare, l'eccedenza sarà rinviata agli esercizi successivi come "perdita portata a nuovo"; attraverso questo meccanismo si vuole garantire la copertura della perdita stessa con ricavi futuri.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	9.808.928,87
Riserve	-
da risultato economico di esercizi precedenti	579.896,00
da capitale	5.043.078,28
da permessi di costruire	2.816.917,49
Risultato economico dell'esercizio	- 3.061.514,86
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.187.305,78
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.187.305,78

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2016 ammonta a € 15.187.305,78, di cui € 0,00 di pertinenza di conto terzi.

Le variazioni rilevate nel corso dell'elaborazione della presente sezione del Bilancio e riconducibili ad operazioni infragruppo sono riepilogate di seguito:

- Sono stati stornati i valori relativi al fondo di dotazione ovvero capitale sociale presenti nei Bilanci delle partecipate facenti parte del perimetro di consolidamento del Comune di Montanaro.

Per l'analisi completa del risultato economico, si rimanda alla specifica sezione dedicata al Conto Economico.

In base a quanto stabilito dal principio contabile n.4/4, nella sezione del Patrimonio Netto (Stato Patrimoniale) e del Risultato economico dell'esercizio (sia Stato Patrimoniale sia Conto Economico) *“è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo”*.

Tali voci sono movimentate nel caso in cui si predisponga il Bilancio adottando il metodo integrale di consolidamento, dovendo pertanto specificare le quote di patrimonio netto e utile/perdita d'esercizio riconducibili a soggetti terzi che non concorrono alla formazione del Bilancio Consolidato.

Nel caso del Gruppo Comune di Montanaro, la sezione in esame non è stata valorizzata.

Gli elementi del passivo

Fondi per rischi ed oneri

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	-
per imposte	-
altri	375.517,60
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	375.517,60

I fondi rischi sono poste accantonate per eventualità che sono incerte nell'importo e nella stessa esistenza. Tra gli stessi, il più rilevante è il fondo crediti dubbia esigibilità.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Trattamento di fine rapporto

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	61.387,00
TOTALE T.F.R. (C)	61.387,00

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

D) DEBITI	
Debiti da finanziamento	-
<i>prestiti obbligazionari</i>	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	68.626,84
<i>verso altri finanziatori</i>	2.944.657,72
Debiti verso fornitori	2.378.197,96
Acconti	-
Debiti per trasferimenti e contributi	-
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	8.094,21
<i>imprese controllate</i>	2.432,99
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>altri soggetti</i>	130.848,11
Altri debiti	-
<i>tributari</i>	86.025,79
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	20.114,65
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.777,45
<i>altri</i>	247.970,96
TOTALE DEBITI (D)	5.888.746,68

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Debiti da finanziamento

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce corrisponde alla quantificazione del ricorso all'indebitamento da parte del Gruppo Comune di Montanaro, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2016.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti verso fornitori

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2016 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2016 (prestazioni di servizio e/o acquisto di beni), ancora in attesa di essere liquidate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a euro 80.000,00 relativi a debiti contratti dalla capogruppo nei confronti della partecipata Consorzio Bacino 16.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a euro 7.540,31 relativi a debiti contratti dalla capogruppo nei confronti della partecipata Consorzio Bacino 16.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a euro 2.707,92 relativo a debiti contratti dalla capogruppo nei confronti della partecipata Città Futura S.r.l.

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2016 per l'erogazione e/o la restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a euro 5.403,00 relativi a debiti contratti dalla capogruppo nei confronti della partecipata Consorzio Bacino 16.

Altri Debiti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2016 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a euro 118,00 relativo a debiti contratti dalla capogruppo nei confronti della partecipata Città Futura S.r.l.
- Storno dell'importo pari a euro 38.171,00 relativo a debiti contratti dalla partecipata Città Futura S.r.l. nei confronti della capogruppo.

Debiti di durata residua superiore a cinque anni

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Ratei passivi	82.324,05
Risconti passivi	-
Contributi agli investimenti	-
da altre amministrazioni pubbliche	-
da altri soggetti	2.931.425,53
Concessioni pluriennali	168.275,64
Altri risconti passivi	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.182.025,22

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a euro 7.419,37 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Città Futura S.r.l. nei confronti della capogruppo.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo il nuovo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo Comune di Montanaro è pari a € - 3.061.514,86 e lo stesso corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2016.

Le voci del Conto Economico dell'Ente sono sinteticamente riproposte nello schema che segue:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2016
A – Componenti positivi della gestione	4.034.451,64
B – Componenti negativi della gestione	5.489.955,77
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	- 1.455.504,13
C – Proventi ed oneri finanziari	- 137.282,84
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E – Proventi ed oneri straordinari	- 1.468.155,51
Risultato prima delle imposte	-3.060.942,48
Imposte	73.112,96
Risultato dell'esercizio	-3.134.055,44

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società Città Futura S.r.l.:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2016
A – Componenti positivi della gestione	1.179.353,00
B – Componenti negativi della gestione	1.141.215,00
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	38.138,00
C – Proventi ed oneri finanziari	-37.215,00
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00
Risultato prima delle imposte	923,00
Imposte	923,00
Risultato dell'esercizio	0,00

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società C.I.S.S.:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2016
A – Componenti positivi della gestione	6.726.572,64
B – Componenti negativi della gestione	6.539.422,06
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	187.150,58
C – Proventi ed oneri finanziari	74,12
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E – Proventi ed oneri straordinari	114.732,68
Risultato prima delle imposte	301.957,38
Imposte	49.325,01
Risultato dell'esercizio	252.632,37

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società Consorzio Bacino 16:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2016
A – Componenti positivi della gestione	6.202.520,93
B – Componenti negativi della gestione	1.643.646,05
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	4.558.874,88
C – Proventi ed oneri finanziari	-36.007,41
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
E – Proventi ed oneri straordinari	-2.304.521,23
Risultato prima delle imposte	2.218.346,24
Imposte	41.508,43
Risultato dell'esercizio	2.176.837,81

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2016.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	2.719.927,23
Proventi da fondi perequativi	657.616,92
Proventi da trasferimenti e contributi	-
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	584.740,86
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.025,20
<i>Contributi agli investimenti</i>	32.138,24
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.093.487,22
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	21,42
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	251.338,39
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Altri ricavi e proventi diversi	476.524,29
totale componenti positivi della gestione A)	5.816.819,77
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	713.314,24
Prestazioni di servizi	2.267.942,21
Utilizzo beni di terzi	31.853,35
Trasferimenti e contributi	-
<i>Trasferimenti correnti</i>	451.799,77
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
Personale	1.441.725,23
Ammortamenti e svalutazioni	-
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.219,37
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.250.225,97
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.150,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	72.978,00
Accantonamenti per rischi	24.133,52
Altri accantonamenti	783.106,84
Oneri diversi di gestione	58.753,22
totale componenti negativi della gestione B)	7.106.201,72
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.289.381,95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	
Proventi da partecipazioni	
<i>da società controllate</i>	-
<i>da società partecipate</i>	-
<i>da altri soggetti</i>	10,30
Altri proventi finanziari	69,17
Totale proventi finanziari	79,47

<u>Oneri finanziari</u>	
Interessi ed altri oneri finanziari	
<i>Interessi passivi</i>	138.202,51
<i>Altri oneri finanziari</i>	37.277,00
Totale oneri finanziari	175.479,51
totale (C)	-175.400,04
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
totale (D)	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
<u>Proventi straordinari</u>	
Proventi da permessi di costruire	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-
<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	7.345.044,05
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-
<i>Altri proventi straordinari</i>	-
totale proventi	7.345.044,05
<u>Oneri straordinari</u>	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	8.863.242,20
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	-
totale oneri	8.863.242,20
Totale (E) (E20-E21)	-1.518.198,15
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-2.982.980,14
Imposte (*)	78.534,72
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 3.061.514,86
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

Il Conto Economico presenta una struttura scalare che permette di effettuare la distinzione delle componenti positive e negative a seconda dell'ambito di gestione all'interno del quale tali manifestazioni si sono presentate, ovvero:

- Gestione caratteristica.
- Gestione finanziaria.
- Gestione straordinaria.

Nelle tabelle riportate di seguito sono dettagliate le movimentazioni intervenute in ogni sezione e i criteri di valorizzazione delle risultanze proposte.

Componenti positivi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	2.719.927,23
Proventi da fondi perequativi	657.616,92
Proventi da trasferimenti e contributi	-
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	584.740,86
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.025,20
<i>Contributi agli investimenti</i>	32.138,24
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.093.487,22
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	21,42
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	251.338,39
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
Altri ricavi e proventi diversi	476.524,29
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.816.819,77

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragrupo rilevate.

Proventi da tributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragrupo.

Proventi da fondi perequativi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragrupo.

Proventi da trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a euro 13.237,35 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Consorzio Bacino 16 nei confronti della capogruppo.
- Storno dell'importo pari a euro 167.524,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata C.I.S.S. nei confronti della capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a euro 1.262,20 relativo a ricavi realizzati dalla capogruppo nei confronti della partecipata C.I.S.S.

Contributi agli investimenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente (Titolo IV delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a euro 891,12 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata C.I.S.S. nei confronti della capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a euro 1.482,97 relativo a ricavi realizzati dalla capogruppo nei confronti della partecipata Città Futura S.r.l.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a euro 792,60 relativo a ricavi realizzati dalla capogruppo nei confronti della partecipata Città Futura S.r.l.

Altri ricavi e proventi diversi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a euro 63.786,52 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Consorzio Bacino 16 nei confronti della capogruppo.
- Storno dell'importo pari a euro 119.133,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Consorzio Bacino 16 nei confronti della capogruppo.
- Storno dell'importo pari a euro 574,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Consorzio Bacino 16 nei confronti della partecipata Città Futura S.r.l.
- Storno dell'importo pari a euro 28.810,46 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata C.I.S.S. nei confronti della capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a euro 34.959,18 relativo a ricavi realizzati dalla capogruppo nei confronti della partecipata C.I.S.S.

Componenti negativi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	713.314,24
Prestazioni di servizi	2.267.942,21
Utilizzo beni di terzi	31.853,35
Trasferimenti e contributi	-
<i>Trasferimenti correnti</i>	451.799,77
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
Personale	1.441.725,23
Ammortamenti e svalutazioni	-
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.219,37
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.250.225,97
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.150,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	72.978,00
Accantonamenti per rischi	24.133,52
Altri accantonamenti	783.106,84
Oneri diversi di gestione	58.753,22
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.106.201,72

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo, Prestazioni di servizio, Utilizzo beni di terzi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a euro 891,12 relativo a costi sostenuti dalla capogruppo verso la partecipata C.I.S.S.

- Storno dell'importo corrispondente a euro 1.482,97 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Città Futura S.r.l. nei confronti della capogruppo.
- Storno dell'importo corrispondente a euro 792,60 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Città Futura S.r.l. nei confronti della capogruppo.

Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a euro 13.237,35 relativo a costi sostenuti dalla capogruppo verso la partecipata Consorzio Bacino 16.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a euro 167.524,00 relativo a costi sostenuti dalla capogruppo verso la partecipata C.I.S.S.
- Storno dell'importo corrispondente a euro 1.262,20 relativo a costi sostenuti dalla partecipata C.I.S.S. nei confronti della capogruppo.

Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo corrispondente a euro 34.959,18 relativo a costi sostenuti dalla partecipata C.I.S.S. nei confronti della capogruppo.

Secondo quanto stabilito dal principio contabile di riferimento, per ogni organismo compreso dell'area di consolidamento è necessario indicare l'ammontare *“delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale”*.

Non si è in possesso di dati sufficientemente specifici per poter analiticamente esaminare il dato.
Inoltre il principio contabile richiede che sia indicato *“cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento”*.

Non si è in possesso di dati sufficientemente specifici per poter analiticamente esaminare il dato.

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Svalutazione crediti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri diversi di gestione

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a euro 63.786,52 relativo a costi sostenuti dalla capogruppo verso la partecipata Consorzio Bacino 16.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a euro 119.133,00 relativo a costi sostenuti dalla capogruppo verso la partecipata Consorzio Bacino 16.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a euro 574,00 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Città Futura S.r.l. verso la partecipata Consorzio Bacino 16.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a euro 28.810,46 relativo a costi sostenuti dalla capogruppo verso la partecipata C.I.S.S.

Proventi ed oneri finanziari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	
Proventi da partecipazioni	
<i>da società controllate</i>	-
<i>da società partecipate</i>	-
<i>da altri soggetti</i>	10,30
Altri proventi finanziari	69,17
Totale proventi finanziari	79,47
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	
<i>Interessi passivi</i>	138.202,51
<i>Altri oneri finanziari</i>	37.277,00
Totale oneri finanziari	- 175.479,51
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 175.400,04

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi finanziari da partecipazioni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi finanziari - Altri proventi finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari - Interessi passivi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari – Altri oneri finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi ed oneri straordinari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
Proventi straordinari	
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	7.345.044,05
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-
<i>Altri proventi straordinari</i>	-
Totale proventi straordinari	7.345.044,05
Oneri straordinari	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	8.863.242,20
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	-
Totale oneri straordinari	8.863.242,20

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari – Altri proventi straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Altri oneri straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2016 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Imposte

L'importo pari a € 78.534,72 indicato in corrispondenza di tale voce del Conto economico è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Risultato dell'esercizio

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-2.982.980,14
Imposte	78.534,72
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-3.061.514,86
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

L'importo pari a € - 3.061.514,86 indicato in corrispondenza della voce Risultato Economico dell'esercizio è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento, al netto delle eventuali operazioni infragruppo i cui effetti si manifestano in tale voce.

L'ammontare della perdita rilevata in sede di redazione del Bilancio Consolidato incide sul Patrimonio Netto del Gruppo Comune di Montanaro.

L'ammontare delle riserve disponibili presenti nella sezione sopra richiamata è pari a € 8.439.891,77 e tale importo risulta essere capiente per la patrimonializzazione della perdita consolidata, senza intaccare il Fondo di Dotazione.

Non è stata valorizzata la quota del risultato economico di pertinenza di terzi, in quanto non ricorre la fattispecie.