



COMUNE DI MONTANARO
Città Metropolitana di Torino

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

**SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO**

(Anno 2017)

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	987,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	102,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	25.665,00	-	BI6	BI6
9	altre	2.952,00	21.633,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	28.617,00	22.722,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	3.751.582,00	3.441.788,00		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	200.327,00	172.017,00		
1.3	Infrastrutture	3.192.853,00	3.269.771,00		
1.9	Altri beni demaniali	358.402,00	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.262.172,00	13.074.902,00		
2.1	Terreni	395.393,00	395.393,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	8.000.151,00	8.309.594,00		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	2.336,00	-	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	33.076,00	6.652,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	2.578,00	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.713,00	12.256,00		
2.7	Mobili e arredi	17.007,00	21.022,00		
2.8	Infrastrutture	1.695.435,00	1.773.505,00		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	2.108.483,00	2.556.480,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	875.618,00	352.613,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	16.889.372,00	16.869.303,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	130.888,00	870.974,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	755.728,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	-	114.358,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	130.888,00	888,00		
2	Crediti verso	-	439.507,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	439.507,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	130.888,00	1.310.481,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.048.877,00	18.202.506,00		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.590.806,00	1.478.132,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1.481.140,00	1.337.914,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	109.666,00	140.218,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.205.248,00	1.595.657,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.103.545,00	1.613.250,00		
b	imprese controllate	-	-		CI12
c	imprese partecipate	-	-	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	101.703,00	17.593,00		
3	Verso clienti ed utenti	168.981,00	321.142,00	CI11	CI11
4	Altri Crediti	160.449,00	175.351,00	CI15	CI15
a	verso l'erario	26.437,00	16.853,00		
b	per attività svolta per c/terzi	2.359,00	21.587,00		
c	altri	131.653,00	136.911,00		
	Totale crediti	3.125.484,00	3.570.282,00		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	1.351.999,00	1.590.983,00		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.351.999,00	1.358.846,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	232.137,00		
2	Altri depositi bancari e postali	269.770,00	1.289.639,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	28,00	42,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	1.621.797,00	2.880.664,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.747.281,00	6.450.946,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	2.823,00	2.823,00	D	D
2	Risconti attivi	10.207,00	38.707,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	13.030,00	41.530,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	21.809.188,00	24.694.982,00		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.300.695,00	9.808.929,00	AI	AI
II	Riserve	11.918.575,00	8.439.892,00		
		-	579.896,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti				
b	da capitale	4.045.969,00	5.043.078,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	2.816.918,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.409.257,00			
e	altre riserve indisponibili	463.349,00			
III	Risultato economico dell'esercizio	- 180.577,00	- 3.061.515,00	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		14.038.693,00	15.187.306,00		
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)		14.038.693,00	15.187.306,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	233.171,00	375.517,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	26.474,00	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		259.645,00	375.517,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	61.387,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	61.387,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.744.320,00	3.013.285,00		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	46.308,00	68.627,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.698.012,00	2.944.658,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.520.141,00	2.378.198,00	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	166.020,00	141.376,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	16.860,00	8.094,00		
c	imprese controllate	-	2.434,00	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	149.160,00	130.848,00		
5	altri debiti	325.037,00	355.888,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	192.143,00	86.026,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	45.848,00	20.114,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	1.777,00		
d	altri	87.046,00	247.971,00		
TOTALE DEBITI (D)		4.755.518,00	5.888.747,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	76.765,00	82.324,00	E	E
II	Risconti passivi	2.678.567,00	3.099.701,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.678.567,00	2.931.425,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.562.167,00	-		
b	da altri soggetti	116.400,00	2.931.425,00		
2	Concessioni pluriennali	-	168.276,00		
3	Altri risconti passivi	-	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.755.332,00	3.182.025,00		
TOTALE DEL PASSIVO		21.809.188,00	24.694.982,00		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	871.496,00	-		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		871.496,00	-		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.656.481,00	2.719.927,00		
2	Proventi da fondi perequativi	570.934,00	657.617,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	798.006,00	617.904,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	617.153,00	584.741,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	116.642,00	1.025,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	64.211,00	32.138,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	297.597,00	1.344.847,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	66.511,00	1.093.487,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	21,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	231.086,00	251.339,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	347.139,00	476.525,00	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	4.670.157,00	5.816.820,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	38.679,00	713.314,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.132.598,00	2.267.942,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	17.500,00	31.854,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	475.101,00	451.800,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	475.101,00	451.800,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
13	Personale	1.127.103,00	1.441.725,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	469.474,00	1.260.595,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	7.217,00	7.219,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	462.071,00	1.250.226,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	186,00	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	3.150,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	72.978,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	797,00	24.134,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	26.777,00	783.107,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	100.011,00	58.753,00	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	4.388.040,00	7.106.202,00		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	282.117,00	- 1.289.382,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	1.367,00	10,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	1.367,00	10,00		
20	Altri proventi finanziari	169,00	69,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	1.536,00	79,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	137.492,00	175.479,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	135.167,00	138.202,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.325,00	37.277,00		
	Totale oneri finanziari	137.492,00	175.479,00		
	totale (C)	- 135.956,00	- 175.400,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	462.461,00	-	D18	D18
23	Svalutazioni	1.132.912,00	-	D19	D19
	totale (D)	- 670.451,00	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	12.248,00	-		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	791.958,00	7.345.044,00		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
	totale proventi	804.206,00	7.345.044,00		
25	<i>Oneri straordinari</i>	-	-	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	387.446,00	8.863.242,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-		E21d
	totale oneri	387.446,00	8.863.242,00		
	Totale (E) (E20-E21)	416.760,00	- 1.518.198,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 107.530,00	- 2.982.980,00		
26	Imposte (*)	73.047,00	78.535,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 180.577,00	- 3.061.515,00	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		



COMUNE DI MONTANARO
Città Metropolitana di Torino

RELAZIONE SULLA GESTIONE
NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La relazione sulla gestione ha il compito di definire le politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

A tale scopo l'Ente ha adottato una propria deliberazione (n° 84 del 26.06.2018) che ha individuato i soggetti facenti parte del GAP del Comune di MONTANARO come meglio specificato di seguito nella nota integrativa.

Le società partecipate, in detto atto definito, risultano strategicamente importanti per l'Ente poiché o conduttrici di servizi pubblici locali, seppur affidati dalle rispettive autorità d'ambito ottimale o poiché erogatrici di servizi di interesse generale.

In conclusione nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente è chiamato ad esprimersi sul proprio assetto societario in risposta agli obblighi introdotti nel panorama normativo dall'articolo 20 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica approvato con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n° 175 aggiornato con Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n° 100 a cui si rimanda per ogni altra informazione di dettaglio ritenuta necessaria.

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del primo bilancio consolidato del Comune di MONTANARO secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

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

Il bilancio consolidato e' costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Comune di MONTANARO

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

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

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “*nota integrativa*”, che ha il compito di indicare¹:

[...]

- *“i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell’attivo e del passivo rispetto all’esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente per ciascuna voce, l’ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*
- *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;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l’indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
- *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
- *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell’assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell’inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell’eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell’esercizio e quelli dell’esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:*

¹ Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

Comune di MONTANARO

- a) *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
- b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
- c) *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di MONTANARO".

Il bilancio consolidato

Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

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 del gruppo².

Il metodo adottato per la stesura del primo bilancio consolidato è il metodo proporzionale ed il metodo integrale.

La sterilizzazione delle partite infragruppo:

Il Comune di MONTANARO ha adottato, quale strumento di rettifica, le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alla quantificazione numerica riportata nell'appendice A per completezza documentale non arrotondata all'euro.

² Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

Comune di MONTANARO

Il Gruppo Comune di MONTANARO Individuazione dei soggetti del gruppo

Il gruppo “Comune di MONTANARO”, in aggiornamento a quanto rilevato con la deliberazione della giunta comunale n° 84 del 26.06.2018, è stato così individuato:

Società / Consorzi	Sede	Capitale sociale	% di possesso
CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione	Via Matteotti n. 13 - 10017 Montanaro (TO)	1.440.973,00	100,0000%
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	Via Togliatti 9 - 10034 Chivasso (TO)	-	7,0000%
CONSORZIO DI BACINO 16	Via Giannone, 3 - 10036 – Settimo Torinese (To)	-	2,5200%

Rispetto a quanto deliberato con proprio atto sopra richiamato nulla è cambiato.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Comune di MONTANARO

Mentre le società sono così definibili³:

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

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

Gli enti, le aziende e le società di seguito riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Società / Consorzi	Codice fiscale	Misura partecipazione	Ente strumentale partecipato	Società controllata
CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione	08506640013	100,0000%		SI
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	07224580014	7,0000%	SI	
CONSORZIO DI BACINO 16	08867800016	2,5200%	SI	

Il bilancio consolidato ha il compito 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 questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se *"il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante"*

³ Articolo 11 – quater ed articolo 11 –quinquies del DLGS 118/2011

Comune di MONTANARO

ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

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

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

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

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

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

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

Da quanto esposto, i soggetti facente parte del perimetro di consolidamento, nel rispetto del combinato disposto del criterio della "rilevanza" ottemperato con il criterio della "significatività", sono così individuati:

SOGGETTO	CLASSIF.	METODO	% DI CONSOLIDAMENTO	COSTO PERSONALE RELATIVO	INCIDENZA RICAVI SU TOTALE RICAVI
CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione	SOCIETA' CONTROLLATA	INTEGRALE	100,00%	19.312,00	1,96%
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	ENTRE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE	7,00%	34.928,80	8,13%
CONSORZIO DI BACINO 16	ENTRE STRUMENTALE PARTECIPATO	PROPORZIONALE	2,52%	16.512,79	0,71%

Dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate in conto esercizio dall'ente negli ultimi tre anni.

Comune di MONTANARO

Il bilancio consolidato

I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI MONTANARO	CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione	C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	CONSORZIO DI BACINO 16
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.	costo di acquisto/ conferimento netto fondo amm.	costo di acquisto netto fondo amm.	costo di acquisto netto fondo amm.
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale	partecipazioni: non presenti crediti: valore nominale	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale
Rimanenze	non presente	costo per rimanenze di materiale di consumo Metodo del dettaglio per merci e prodotti finiti	non presente	non presente
Crediti	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata
Disponibilità liquide	valore nominale	valore nominale	valore nominale	valore nominale
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio
TFR	non valorizzata	valore nominale	non valorizzata	non valorizzata
Debiti	valore nominale	valore nominale	valore nominale	valore nominale

mentre le voci economiche sono così valutate:

Comune di MONTANARO

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI MONTANARO	CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione	C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	CONSORZIO DI BACINO 16
Proventi	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo	principio della prudenza principio di correlazione con la copertura del costo	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo
Onere	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	principio dell'inerenza	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	anno di liquidazione + associazione con servizio reso
Ammortamenti	aliquote tipizzate nel principio contabile	criterio dell'utilità consumata	aliquote tipizzate nel principio contabile	aliquote tipizzate nel principio contabile
Immateriali	20,00%		20,00%	20,00%
Fabbricati	2,00%		2,00%	2,00%
Mezzi trasporto leggero	20,00%		20,00%	20,00%
Mezzi trasporto pesante	10,00%		10,00%	10,00%
Automezzi	10,00%		10,00%	10,00%
Macchine ufficio	20,00%		20,00%	20,00%
Impianti	5,00%		5,00%	5,00%
Attrezzature	5,00%		5,00%	5,00%
Hardware	25,00%		25,00%	25,00%
Equipaggiamento vestiario	20,00%		20,00%	20,00%
Materiale bibliografico	5,00%		5,00%	5,00%
Mobili e arredi	10,00%		10,00%	10,00%
Strumenti musicali	20,00%		20,00%	20,00%
Opere ingegno	20,00%	20,00%	20,00%	

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Il bilancio consolidato

Analisi delle principali poste patrimoniali ed economiche

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, dato che l'ente sta redigendo il proprio secondo bilancio consolidato, occorre l'elaborazione delle principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito si propone per classi di voci di bilancio i principali scostamenti rispetto al bilancio consolidato 2016 palesando le origini di dette variazioni:

Stato Patrimoniale Attivo	Bilancio 2016	Bilancio 2017	Varianza Patrimoniale
Immobilizzazioni Immateriali	22.722,25	28.616,17	5.893,92
Immobilizzazioni Materiali	16.869.303,21	16.889.370,18	20.066,97
Immobilizzazioni Finanziarie	1.310.480,56	130.887,69	- 1.179.592,87
Totale Immobilizzazioni	18.202.506,02	17.048.874,04	- 1.153.631,98
Rimanenze	-	-	-
Crediti	3.570.282,47	3.125.485,75	- 444.796,72
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
Disponibilità liquide	2.880.663,63	1.621.797,61	- 1.258.866,02
Totale attivo circolante	6.450.946,10	4.747.283,35	- 1.703.662,75
Ratei risconti	41.530,16	13.030,87	- 28.499,29
Totale attivo	24.694.982,28	21.809.188,26	- 2.885.794,02
Stato Patrimoniale Passivo e Netto	Bilancio 2016	Bilancio 2017	Varianza patrimoniale
Patrimonio Netto	15.187.305,78	14.038.692,94	- 1.148.612,84
Fondi per rischi e oneri	375.517,60	259.644,84	- 115.872,76
FTFR	61.387,00	-	- 61.387,00
Debiti di finanziamento	3.013.284,56	2.744.319,86	- 268.964,70
Debiti verso fornitori	2.378.197,96	1.520.141,35	- 858.056,61
Debiti per trasferimenti e contributi	141.375,31	166.020,27	24.644,96
Altri debiti	355.888,85	325.037,26	- 30.851,59
Totale debiti	5.888.746,68	4.755.518,75	- 1.133.227,93
Ratei e risconti	3.182.025,22	2.755.331,73	- 426.693,49
Totale Passivo e netto patrimoniale	24.694.982,28	21.809.188,26	- 2.885.794,02

Comune di MONTANARO

Varianza patrimoniale [Bilancio 2017 - Bilancio 2016]	COMUNE DI MONTANARO	CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione	C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	Consorzio Di Bacino 16	Da consolidamento	Varianza patrimoniale
Immobilizzazioni Immateriali	3.044,28	-	- 101,64	-	2.951,28	5.893,92
Immobilizzazioni Materiali	548.795,15	- 529.652,00	979,74	- 55,90	- 0,01	20.066,97
Immobilizzazioni Finanziarie	- 670.450,83	-	-	-	- 509.142,04	- 1.179.592,87
Totale Immobilizzazioni	- 118.611,40	- 529.652,00	878,10	- 55,90	- 506.190,77	- 1.153.631,98
Rimanenze	-	-	-	-	-	-
Crediti	- 204.694,94	636,00	40.792,27	- 328.878,21	47.348,16	- 444.796,72
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
Disponibilità liquide	- 204.633,81	- 1.025.628,00	- 28.604,23	0,01	- 0,00	- 1.258.866,02
Totale attivo circolante	- 409.328,75	- 1.024.992,00	12.188,05	- 328.878,20	47.348,16	- 1.703.662,75
Ratei riscotti	- 28.505,29	6,00	-	-	-	- 28.499,29
Totale attivo	- 556.445,44	- 1.554.638,00	13.066,14	- 328.934,10	- 458.842,62	- 2.885.794,02

Varianza patrimoniale [Bilancio 2017 - Bilancio 2016]	COMUNE DI MONTANARO	CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione	C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	Consorzio Di Bacino 16	Da consolidamento	Varianza patrimoniale
Patrimonio Netto	- 88.176,51	- 495.997,00	- 3.984,42	- 54.264,14	- 506.190,76	- 1.148.612,84
Fondi per rischi e oneri	26.473,83	- 41.202,00	1.100,92	- 102.245,51	-	- 115.872,76
FTFR	-	- 61.387,00	-	-	-	- 61.387,00
Debiti di finanziamento	- 182.460,55	- 110.843,00	-	24.338,83	0,02	- 268.964,70
Debiti verso fornitori	- 27.187,73	- 744.454,00	- 35.588,26	- 54.597,19	3.770,57	- 858.056,61
Debiti per trasferimenti e contributi	29.889,03	-	- 5.737,36	471,48	21,81	24.644,96
Altri debiti	111.468,69	- 94.416,00	57.275,26	- 142.675,93	37.496,39	- 30.851,59
Totale debiti	- 68.290,56	- 949.713,00	15.949,64	- 172.462,81	41.288,80	- 1.133.227,93
Ratei e riscotti	- 426.452,22	- 6.339,00	-	38,36	6.059,37	- 426.693,49
Totale Passivo e netto patrimoniale	- 556.445,46	- 1.554.638,00	13.066,14	- 328.934,10	- 458.842,60	- 2.885.794,02

Comune di MONTANARO

Il bilancio consolidato
Analisi dell'ammontare dei crediti e dei debiti

Quanto richiesto dal principio contabile applicato concernente il bilanci consolidato in ambito di crediti e debiti è inerente all'esistenza, con la relativa rappresentazione per ciascuna voce, di crediti e debiti di durata residua superiore ad anni cinque.

Tale fattispecie è presente nel bilancio consolidato così quantificata:

Ente	Crediti entro 5 anni	Crediti oltre i 5 anni	
COMUNE DI MONTANARO	2.678.606	-	
CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione	61.794	-	
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	180.750	-	
CONSORZIO DI BACINO 16	204.334	-	
	3.125.484	-	3.125.484

Non sono presenti crediti di gruppo con scadenza oltre 5 anni.

Di seguiti si riportano per voce di bilancio e soggetto debitore originario i debiti con vita residua superiore ad anni 5:

Ente	Debiti entro 5 anni	Debiti oltre i 5 anni
COMUNE DI MONTANARO	4.292.538	
CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione	110.348	
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	105.421	-
CONSORZIO DI BACINO 16	247.211	-
	4.755.518	-

All'analisi da effettuare sui debiti occorre aggiungere anche il dover evidenziare se esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento.

Dai documenti di commento ai diversi bilanci analizzati non risultano garanzie a natura ipotecaria rilasciate dai soggetti facente parte del perimetro di consolidamento

Comune di MONTANARO

Il bilancio consolidato

La composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti"

Lo schema tipo della nota integrativa richiede l'analisi delle poste, ove ritenute significative, classate come ratei e risconti attivi o passivi e degli altri accantonamenti presenti nello stato patrimoniale.

Dalla tabella seguente si evince l'esiguità delle poste contabili richiamate salvo per quanto riguarda i risconti passivi che vengono esplicitati nella seguente rappresentazione:

	Bilancio consolidato	% sul totale di bilancio
Ratei attivi	2.824	0,01%
Risconti attivi	10.207	0,05%
Ratei Passivi	76.765	0,35%
Risconti Passivi	2.678.567	12,28%
Altri accantonamenti	233.171	1,07%

Ente	Contributi agli investimenti		Concessioni pluriennali	Altri risconti passivi
	Da altre amministrazioni pubbliche	da altri soggetti		
COMUNE DI MONTANARO	2.562.167	116.400		-
CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione		-		-
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali		-		-
CONSORZIO DI BACINO 16		-	-	-
	2.562.167	116.400	-	-
		2.678.567		
				2.678.567

Dalla tabella seguente si può acquisire la provenienza dei diversi fondi per rischi futuri così come cumulati negli schemi di bilancio consolidato:

Ente	Altri accantonamenti
	Importo
COMUNE DI MONTANARO	-
CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione	211.879
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	21.292
CONSORZIO DI BACINO 16	-
	233.171

Comune di MONTANARO

Il bilancio consolidato

Gli ammortamenti

Per quanto concerne gli importi relativi alla voce ammortamenti, essi trovano riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto consuntivo 2017 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.

Il bilancio consolidato

La suddivisione degli interessi e altri oneri finanziaria nelle tipologie di finanziamento

Per quanto concerne la distribuzione degli oneri finanziari nelle diverse tipologie di finanziamento si propone la seguente tabella:

Ente	Debito Vs Banche	Altri	
COMUNE DI MONTANARO	133.569	-	
CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione	-	2.325	
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	-	-	
CONSORZIO DI BACINO 16	1.598	-	
	135.167	2.325	137.492

Il bilancio consolidato

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari

La composizione dei proventi straordinari così come cumulati nel bilancio consolidato ammontano ad euro 804.206,00 derivanti per la quasi totalità dal conto economico del Comune di MONTANARO.

Gli oneri straordinari sono iscritti nel conto economico consolidato per un valore complessivo di euro 387.446,00 derivanti per l'ottantacinque per cento dal conto economico del Comune di MONTANARO la restante parte deriva del conto economico del CONSORZIO DI BACINO 16.

	Consolidato	COMUNE DI MONTANARO	
Proventi straordinari	804.206,00	795.961,49	99%
Oneri straordinari	387.446,00	329.943,16	85%

Comune di MONTANARO

Il bilancio consolidato

Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato

Fattispecie non ricorrente

Il bilancio consolidato

Analisi degli strumenti derivati

Fattispecie non ricorrente

Il bilancio consolidato

Risultato d'esercizio -

Le risultanze finali d'esercizio sono le seguenti:

Consolidato	COMUNE DI MONTANARO
Risultato prima delle imposte	- 107.530,00
Imposte	73.047,00
Risultato dell'esercizio	- 180.677,00

L'importo pari ad €. – 180.677,00 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 ad €. 11.918.875,75 e tale importo risulta essere abbondantemente 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.

Appendice A) – sterilizzazione partite infragruppo Stato Patrimoniale Attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE DI MONTANARO	CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione	C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	CONSORZIO DI BACINO 16	AGGREGATO	COMUNE DI MONTANARO		CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione		C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali		CONSORZIO DI BACINO 16		Anno 2017
			100,00%	7,00%	2,52%		+	-	+	-	+	-	+	-	
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE														
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)														
I	B) IMMOBILIZZAZIONI														
	Immobilizzazioni immateriali														
1	costi di impianto e di ampliamento														
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità														
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno														
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile														
5	avviamento														
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	25.664,89				25.664,89									25.664,89
9	altre						2.951,28								2.951,28
	Totale immobilizzazioni immateriali	25.664,89				25.664,89	2.951,28								28.616,17
	Immobilizzazioni materiali (3)														
1	Beni demaniali	3.751.581,30				3.751.581,30									3.751.581,30
1.1	Terreni														
1.2	Fabbricati	200.326,87				200.326,87									200.326,87
1.3	Infrastrutture	3.192.852,54				3.192.852,54									3.192.852,54
1.9	Altri beni demaniali	358.401,89				358.401,89									358.401,89
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.602.746,58	1.527.923,00	131.371,92	129,67	12.262.171,16									12.262.171,16
2.1	Terreni	395.392,75				395.392,75									395.392,75
	a di cui in leasing finanziario														
2.2	Fabbricati	6.346.603,49	1.527.723,00	125.824,50		8.000.150,99									8.000.150,99
	a di cui in leasing finanziario														
2.3	Impianti e macchinari	2.336,52				2.336,52									2.336,52
	a di cui in leasing finanziario														
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	32.266,01		802,66	6,85	33.075,51									33.075,51
2.5	Mezzi di trasporto			2.577,12		2.577,12									2.577,12
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.774,00		909,09	30,43	7.713,52									7.713,52
2.7	Mobili e arredi	15.656,72		1.258,56	92,39	17.007,67									17.007,67
2.8	Infrastrutture	1.695.434,56				1.695.434,56									1.695.434,56
2.9	Diritti reali di godimento														
2.9.9	Altri beni materiali	2.108.282,53	200,00			2.108.482,53									2.108.482,53
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	875.617,72				875.617,72									875.617,72
	Totale immobilizzazioni materiali	15.229.945,60	1.527.923,00	131.371,92	129,67	16.889.370,18									16.889.370,18
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)														
1	Partecipazioni in	2.038.071,44			58.611,29	2.096.682,73		1.965.795,05							130.887,69
	a imprese controllate	1.527.823,28				1.527.823,28		1.527.823,28							
	b imprese partecipate	46.898,33			58.611,29	105.509,62		105.509,62							
	c altri soggetti	463.349,83				463.349,83		332.462,14							130.887,69
2	Crediti verso														
	a altre amministrazioni pubbliche														
	b imprese controllate														
	c imprese partecipate														
	d altri soggetti														
3	Altri titoli														
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.038.071,44			58.611,29	2.096.682,73		1.965.795,05							130.887,69
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.293.681,93	1.527.923,00	131.371,92	58.740,96	19.011.717,81	2.951,28	1.965.795,05							17.048.874,04
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE														
	Rimanenze														
II	Crediti (2)														
1	Crediti di natura tributaria	1.443.138,97			147.667,51	1.590.806,48									1.590.806,48
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità														
	b Altri crediti da tributi	1.333.472,57			147.667,51	1.481.140,08									1.481.140,08
	c Crediti da Fondi perequativi	109.666,40				109.666,40									109.666,40
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.028.357,23	173.514,10	3.491,35	3.491,35	1.205.362,68		114,33							1.205.248,35
	a verso amministrazioni pubbliche	926.757,23	173.411,20	3.491,35		1.103.659,78		114,33							1.103.545,45
	b imprese controllate														
	c imprese partecipate														
	d verso altri soggetti	101.600,00		102,90		101.702,90									101.702,90
3	Verso clienti ed utenti	89.426,98	40.365,00	2.639,42	39.146,29	171.577,69		2.152,60					443,38		168.981,72
4	Altri Crediti	119.950,37	21.429,00	4.597,29	14.472,54	160.449,20									160.449,20
	a verso Ferario		21.429,00		5.008,02	26.437,02									26.437,02
	b per attività svolta per ceteri				2.359,24	2.359,24									2.359,24
	c altri	119.950,37		4.597,29	7.105,28	131.652,94									131.652,94
	Totale crediti	2.680.873,55	61.794,00	180.750,82	204.777,68	3.128.196,05		2.266,93					443,38		3.125.485,75
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI														
1	partecipazioni														
2	altri titoli														
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi														
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE														
1	Conto di tesoreria	1.152.825,86		199.173,48		1.351.999,34									1.351.999,34
	a Istituto tesoriere	1.152.825,86		199.173,48		1.351.999,34									1.351.999,34
	b presso Banca d'Italia														
2	Altri depositi bancari e postali	5.906,61	259.503,00	4.359,79		269.769,40									269.769,40
3	Denaro e valori in cassa		26,00		2,87	28,87									28,87
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente														
	Totale disponibilità liquide	1.158.732,47	259.529,00	203.533,26	2,87	1.621.797,61									1.621.797,61
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.839.606,02	321.323,00	384.284,08	204.780,56	4.749.993,66		2.266,93					443,38		4.747.283,35
D)	RATEI E RISCONTI														
1	Ratei attivi	2.823,54				2.823,54									2.823,54
2	Risconti attivi	10.201,33	6,00			10.207,33									10.207,33
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	13.024,87	6,00			13.030,87									13.030,87
	TOTALE DELL'ATTIVO	21.146.312,82	1.849.252,00	515.656,00	263.521,52	23.774.742,34	2.951,28	1.968.061,98					443,38		21.809.188,26

Appendice A) – sterilizzazione partite infragruppo Stato Patrimoniaale Passivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE DI MONTANARO	CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione	C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	CONSORZIO DI BACINO 16	AGGREGATO	COMUNE DI MONTANARO		CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione		C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali		CONSORZIO DI BACINO 16		Anno 2017
			100,00%	7,00%	2,52%		+	-	+	-	+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO															
I	Fondo di dotazione	2.300.694,76	1.440.973,00	-	-	3.741.667,76				1.440.973,00		-		-	2.300.694,76
II	Riserve	11.918.575,75	83.899,00	367.435,45	70.536,32	12.440.446,52	-	-	-	83.899,00	-	367.435,45	-	70.536,32	11.918.575,75
															0,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	286.627,00	17.684,27	70.536,32	198.406,42	-	-	-	286.627,00		17.684,27		70.536,32	
b	da capitale	4.045.969,35	126,00	223.926,69	-	4.270.022,04				126,00		223.926,69		-	4.045.969,35
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-				-		-		-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.409.256,57	-	125.824,50	-	7.535.081,07				-		125.824,50		-	7.409.256,57
e	altre riserve indisponibili	463.349,83	370.400,00	-	-	833.749,83	-	-	-	370.400,00	-	-	-	-	463.349,83
III	Risultato economico dell'esercizio	147.707,07	-	21.393,64	54.264,14	180.577,57	-	10.728,33	-	2.275,57	-	11.354,29	-	1.649,60	180.577,57
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	14.071.563,44	1.524.872,00	388.829,10	16.272,17	16.001.536,71	-	10.728,33	-	1.522.596,43	-	378.789,74	-	72.185,92	14.038.692,94
	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)	14.071.563,44	1.524.872,00	388.829,10	16.272,17	16.001.536,71	-	10.728,33	-	1.522.596,43	-	378.789,74	-	72.185,92	14.038.692,94
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI															
1	per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-				-		-		-	-
2	per imposte	-	-	-	-	-				-		-		-	-
3	altri	-	211.879,00	21.292,01	-	233.171,01				-		-		-	233.171,01
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	26.473,83	-	-	-	26.473,83				-		-		-	26.473,83
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	26.473,83	211.879,00	21.292,01	-	259.644,84	-	-	-	-	-	-	-	-	259.644,84
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO															
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) DEBITI (1)															
1	Debiti da finanziamento	2.651.354,19	-	-	92.965,67	2.744.319,86	-	-	-	-	-	-	-	-	2.744.319,86
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-				-		-		-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-				-		-		-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	46.307,92	46.307,92				-		-		-	46.307,92
d	verso altri finanziatori	2.651.354,19	-	-	46.657,75	2.698.011,94				-		-		-	2.698.011,94
2	Debiti verso fornitori	1.230.767,34	108.555,00	33.648,24	147.614,15	1.520.584,73		443,38		-		-		-	1.520.141,35
3	Acconti	-	-	-	-	-				-		-		-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	150.674,40	-	12.833,95	2.626,25	166.134,61				-		114,33		-	166.020,27
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-				-		-		-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	9.523,85	-	4.823,70	2.626,25	16.973,80				-		114,33		-	16.859,47
c	imprese controllate	-	-	-	-	-				-		-		-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-				-		-		-	-
e	altri soggetti	141.150,55	-	8.010,26	-	149.160,81				-		-		-	149.160,81
5	altri debiti	260.186,25	2.586,00	59.052,70	4.004,91	325.829,86				792,60		-		-	325.037,26
a	tributari	189.090,95	1.793,00	28,70	1.230,09	192.142,74				-		-		-	192.142,74
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	44.002,01	-	62,25	1.783,66	45.847,92				-		-		-	45.847,92
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-				-		-		-	-
d	altri	27.093,29	793,00	58.961,75	991,16	87.839,20				792,60		-		-	87.046,60
	TOTALE DEBITI (D)	4.292.982,18	111.141,00	105.534,89	247.210,99	4.756.869,06	-	443,38	-	792,60	-	114,33	-	-	4.755.518,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI															
II	Ratei passivi	76.726,74	-	-	38,36	76.765,10				-		-		-	76.765,10
	Risconti passivi	2.678.566,63	1.360,00	-	-	2.679.926,63				1.360,00		-		-	2.678.566,63
1	Contributi agli investimenti	2.678.566,63	-	-	-	2.678.566,63				-		-		-	2.678.566,63
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.562.166,63	-	-	-	2.562.166,63				-		-		-	2.562.166,63
b	da altri soggetti	116.400,00	-	-	-	116.400,00				-		-		-	116.400,00
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-				-		-		-	-
3	Altri risconti passivi	-	1.360,00	-	-	1.360,00				1.360,00		-		-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.755.293,37	1.360,00	-	38,36	2.756.691,73	-	-	-	1.360,00	-	-	-	-	2.755.331,73
	TOTALE DEL PASSIVO	21.146.312,82	1.849.252,00	515.656,00	263.521,52	23.774.742,34	-	10.284,95	-	1.524.749,03	-	378.904,08	-	72.185,92	21.809.188,26
CONTI D'ORDINE															
	1) Impegni su esercizi futuri	871.496,41	-	-	-	871.496,41				-		-		-	871.496,41
	2) beni di terzi in uso	-	-	-	-	-				-		-		-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-				-		-		-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-				-		-		-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-				-		-		-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-				-		-		-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-				-		-		-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	871.496,41	-	-	-	871.496,41	-	-	-	-	-	-	-	-	871.496,41

Appendice A) – sterilizzazione partite infragruppo Conto economico

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE DI MONTANARO	CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione		C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali		CONSORZIO DI BAGNO 16		AGGREGATO		COMUNE DI MONTANARO		CITTA' FUTURA S.r.l. in liquidazione		C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali		CONSORZIO DI BAGNO 16		Anno 2017	
		100,00%	7,00%	2,52%															
AL COMPONENTI GESTIONE DELLA GESTIONE																			
1	Proventi da tributi potestativi	2.656.481,26							2.656.481,26										2.656.481,26
2	Proventi da trasferimenti e contributi	570.933,06						570.933,06	570.933,06										570.933,06
3	Proventi da trasferimenti e contributi	349.814,70						8.334,48	809.955,46										798.006,17
a	Proventi da trasferimenti correnti	168.960,93						8.334,48	629.101,69										617.152,40
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	116.642,37						116.642,37	116.642,37										116.642,37
c	Contributi agli investimenti	64.211,40						64.211,40	64.211,40										64.211,40
4	Ricavi della vendita e prestazioni e proventi da servizi pubblici	292.461,81						2.387,66	299.871,67										297.596,10
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	68.785,94						68.785,94	68.785,94										68.785,94
b	Ricavi della vendita di beni	-						-	-										-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	223.675,87						2.387,66	231.085,73										231.085,73
5	Variazioni delle immobilizzazioni finanziarie	-						2.387,66	-										-
6	Variazione del lavoro in corso su immobilizzazioni per lavori interni	-						-	-										-
7	Altri ricavi e proventi diversi	-						-	-										-
8	Altri ricavi e proventi diversi	170.344,29						33.484,26	348.590,47										347.138,29
	totale componenti positivi della gestione A)	4.040.035,12						480.302,74	4.688.831,92									4.670.164,08	
	BI COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE																		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.554,33						100,38	38.678,33										38.678,33
10	Prestazioni di servizi	1.741.623,29						16.337,79	2.134.080,76										2.132.597,79
11	Utilizzo beni di terzi	14.206,58						1.479,26	18.293,16										17.500,56
12	Trasferimenti e contributi correnti	401.094,36						822,21	487.049,63										475.100,34
a	Trasferimenti correnti	401.094,36						822,21	487.049,63										475.100,34
b	Contributi agli investimenti ad altro pubbl.	-						-	-										-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-						-	-										-
13	Personale Ammortamenti e svalutazioni	1.033.935,08						16.512,79	1.127.102,36										1.127.102,36
14	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	467.308,39						72,39	469.474,16										469.474,16
a	Immobilizzazioni materiali	7.115,92						101,64	7.217,56										7.217,56
b	Immobilizzazioni materiali	460.272,47						72,39	462.070,60										462.070,60
c	Immobilizzazioni Svalutazione dei crediti	-						-	-										-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-						-	-										-
16	Accantonamenti per rischi	28.473,83						797,48	797,48										797,48
17	Altri accantonamenti	60.461,46						303,44	26.777,27										26.777,27
18	Oneri diversi di gestione	3.782.373,32						2.358,42	101.462,93										100.010,76
	totale componenti negativi della gestione B)	287.297,80						37.683,28	4.403.716,08									4.388.039,05	
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVE E NEGATIVE DELLA GESTIONE (A-B)	292.737,32						1.674,81	282.115,83									1.649,60	
	GI PROVENTI ED ONERI FINANZIARI																		
19	Proventi da partecipazioni da società	1.366,92						-	1.366,92										1.366,92
a	controlate da società	-						-	-										-
b	partecipate da altri soggetti	1.366,92						-	1.366,92										1.366,92
c	Altri proventi finanziari	62,71						168,74	168,74										168,74
20	Totale proventi finanziari	1.429,63						1.535,66	1.535,66										1.535,66
21	Oneri finanziari	133.568,77						1.598,07	137.491,84										137.491,84
a	Interessi ed altri oneri finanziari	133.568,77						1.598,07	135.166,84										135.166,84
b	Interessi passivi	-						-	-										-
c	Altri oneri finanziari	133.568,77						1.598,07	137.491,84										137.491,84
	Totale oneri finanziari	132.139,14						1.598,07	135.956,18									135.956,18	
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE																		
22	Rivalutazioni	462.461,77						-	462.461,77										462.461,77
23	EL PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.132.912,60						1.132.912,60	1.132.912,60									1.132.912,60	
	totale (D)	670.450,83						670.450,83	670.450,83									670.450,83	
24	PROVENTI DA PERMESSI DI COSTITUIRE																		
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	12.248,00						-	12.248,00										12.248,00
b	Supervenienze	783.713,49						4.193,35	791.956,45										791.956,45
c	Altre sopravvenienze del passato	-						-	-										-
d	Fruizione di passivo	-						-	-										-
e	Altri proventi straordinari	795.961,49						4.051,61	804.206,45										804.206,45
25	ONERI STRAORDINARI																		
a	Trasferimenti in conto capitale	-						-	-										-
b	Supervenienze del passato	329.943,16						57.503,09	387.446,25										387.446,25
c	Insistenze dell'attivo	468.018,33						53.309,73	416.760,20										416.760,20
d	Minusvalenze patrimoniali	-						-	-										-
e	Altri oneri straordinari	-						-	-										-
	Totale oneri straordinari	795.961,49						4.193,35	804.206,45									804.206,45	
26	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	147.707,07						54.284,14	180.577,57									1.649,60	
	Imposte (*)	68.433,23						1.031,15	73.046,59									1.649,60	
27	RISULTATO COMPRENSIVO DELLA QUOTA DI PERTINENZA DI TERZI	147.707,07						21.393,64	180.577,57									1.649,60	
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-						-	-									-	