



**Allegato "C" alla deliberazione di
Consiglio n. 12 del 25/09/2017**

IL SEGRETARIO GENERALE

F.to: Dott. Giovanelli Giampaolo



UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO
Sede: Pavullo nel Frignano (MO)

NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO CONSOLIDATO 2016

NORMATIVA

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno dei principali aspetti del processo di riforma della pubblica amministrazione, tuttora in corso, attuato, in modo particolare, con la legge di riforma della contabilità pubblica (L.196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e la legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 – stabilisce che vengano definiti e individuati i principi fondamentali per la redazione dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo da assicurare trasparenza di informazione in merito ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 ha dato disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, adottando schemi comuni di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati".

Da ultimo il D.L. 174 del 10/10/2012 ha integrato in materia il TUEL con l'articolo 147 – *quater*, disponendo che *"i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica"*.

Il bilancio consolidato rappresenta il bilancio di un gruppo, composto da più realtà con distinte personalità giuridiche ma che identificano un'unica entità economica a direzione unitaria. Permette quindi di rappresentare, in modo completo ed economicamente espressivo, il gruppo in termini di situazione patrimoniale, finanziaria e di risultato economico. Ciò avviene, in modo semplificato, attraverso le tre seguenti fasi:

- a) aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo (Unione dei Comuni del Frignano) con i corrispondenti valori delle imprese partecipate rientranti nell'area di consolidamento;
- b) eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle partecipate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
- c) eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).

Il bilancio consolidato si rende necessario poiché l'insieme dei bilanci delle unità che compongono il gruppo non riesce a fornire la rappresentazione veritiera e corretta del reddito e del capitale di gruppo, così come il bilancio di esercizio della controllante non è in grado di fornire la rappresentazione delle realtà economiche partecipate, in quanto le entità sono esclusivamente rappresentate dal valore delle partecipazioni.

Il bilancio consolidato deve pertanto consentire di:

1. sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

2. attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
3. ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il bilancio consolidato è composto, così come previsto dal principio contabile, da:

- conto economico;
- stato patrimoniale;
- nota integrativa e relazione sulla gestione.

Richiamato in particolare l'articolo 11-bis del D. Lgs. n.118/2011 il quale dispone quanto segue:

Art. 11-bis - Bilancio consolidato

- 1. Gli enti di cui all'art. 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti e 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.*
- 2. Il bilancio consolidato è 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.*
- 3. 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.*
- 4. 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.*

L'Unione dei Comuni del Frignano con deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 9 del 30/11/2015 ha rinviato al 2016, con riferimento alla nuova contabilità armonizzata ex D.Lgs. 118/2011, l'introduzione della contabilità economico patrimoniale, l'adozione del piano dei conti integrato e l'adozione del bilancio consolidato.

INDIVIDUAZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Come previsto dal principio contabile applicato del bilancio consolidato, l'attività preliminare da porre in essere è consistita in una ricognizione delle partecipazioni dell'Ente, al fine di esaminarne e valutarne correttamente i legami con la capogruppo.

A tale scopo, con provvedimento n. 66 del 30/12/2016 la Giunta, a seguito di apposita ricognizione, ha approvato l'elenco delle partecipazioni che compongono il gruppo Unione dei Comuni del Frignano ed il perimetro di consolidamento dei conti di tali soggetti.

Considerato che:

- ai sensi dell'art. 9 c. 7 del D.P.C.M. 28.11.2011 "si definiscono **organismi strumentali** delle regioni e degli enti locali le loro articolazioni organizzative, anche a

livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica”;

- ai sensi dell’art. 9 c.8 del D.P.C.M. 28.11.2011 “le **istituzioni** di cui all’art. 114 c.2 del D.Lgs. 267/2000 costituiscono **organismi strumentali** degli enti locali”;
- l’art. 11-ter del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e successive integrazioni e modificazioni, da ultima L. 113/2016, definisce gli **enti strumentali** controllati e partecipati dagli enti locali;
- l’art. 21 del D.P.C.M. 28.11.2011 al comma 2 prevede che gli enti previsti dagli artt. 30 e 31 (consorzi) del Tuel e le aziende speciali sono **enti strumentali** degli enti locali”;
- l’art. 11-quarter del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e successive integrazioni e modificazioni, da ultima L. 113/2016, definisce **le società controllate** dagli enti locali;
- l’art. 11-quinquies del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e successive integrazioni e modificazioni, da ultima L. 113/2016, definisce le **società partecipate** dagli enti locali;

la Giunta ha deliberato quanto segue:

1. Non ci sono organismi strumentali dell’Unione dei Comuni del Frignano ai sensi dell’art. 1 comma 2 del D. Lgs. 118/2011;
2. Non ci sono Enti strumentali controllati dell’Unione dei Comuni del Frignano, ai sensi dell’art. 11-ter comma 1 del D.Lgs. 118/2011;
3. Costituiscono Enti strumentali partecipati dell’Unione dei Comuni del Frignano:
 - o Consorzio di promo commercializzazione turistica “Valli del Cimone”
 - o Agenzia per l’Energia e lo Sviluppo Sostenibile
 - o Fondazione “Scuola Interregionale di Polizia Locale”
 - o Associazione “Unione Appennino e Verde” (Associazione in liquidazione)
4. Non ci sono Società controllate dall’Unione dei Comuni del Frignano, ai sensi dell’art. 11- quater del D. Lgs. n. 118/2011:
5. Costituiscono Società partecipate dell’Unione dei Comuni del Frignano ai sensi dell’art. 11- quinquies del D. Lgs. n. 118/2011:
 - o G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano
 - o LEPIDA S.p.A.
 - o Aeroporto di Pavullo nel Frignano (Società in liquidazione)

L'insieme del gruppo "amministrazione pubblica" viene, pertanto, così costituito:

DENOMINAZIONE	Quota % di partecipazione detenuta direttamente dall'Ente
Consorzio "Valli del Cimone"	8,47
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,013
Fondazione "Scuola Interregionale di Polizia Locale"	0,14
Associazione "Unione Appennino e Verde"	0,01
Aeroporto di Pavullo nel Frignano	13,51
G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano	2,05
LEPIDA S.p.A.	0.0015

Gli enti e le società del gruppo amministrazione pubblica "Unione dei Comuni del Frignano" possono, tuttavia, non far parte dell'area di consolidamento nei casi di:

a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali 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.

b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali) .

c) *enti in contabilità finanziaria non partecipanti alla sperimentazione* a meno che non abbiano già adottato una contabilità economico-patrimoniale analoga a quella prevista dal presente decreto per gli enti in contabilità finanziaria;

Sono stati, pertanto, raffrontati i dati dell'Unione dei Comuni del Frignano in relazione al totale dell'attivo dei ricavi caratteristici e del patrimonio netto per ciascun degli organismi facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione dei Comuni del Frignano ai fini della determinazione delle soglie di irrilevanza:

RENDICONTO 2015 DELL'UNIONE DEI COMUNI DEL FRIGNANO

Voce	Dati Unione	10% soglia irrilevanza
TOTALE DELL'ATTIVO	11.141.157,32	1.114.115,73
PATRIMONIO NETTO	1.712.806,43	171.280,64
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	6.213.989,65	621.398,96

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si riporta di seguito l'elenco degli organismi, enti e società inclusi nel perimetro di consolidamento gruppo "Unione dei Comuni del Frignano", con l'indicazione degli enti e società rientranti nei casi di irrilevanza:

Denominazione	Bilancio 2015 delle singole società/enti			Consolidabile	Quota % di partecipazione detenuta direttamente dall'Ente	Note
	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale ricavi			
Consorzio "Valli del Cimone"	947.594,00	26.269,00	920.726,00	SI	8,47	
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile				NO	0,013	Partecipazione inferiore all'1%
Fondazione "Scuola Interregionale di Polizia Locale"				NO	0,14	Partecipazione inferiore all'1%
Associazione "Unione Appennino e Verde"				NO		Associazione in liquidazione
Aeroporto di Pavullo nel Frignano				NO	13,51	Società in liquidazione
G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano	254.871,00	55.538,00	422.279,00	NO	2,05	Irrilevante – Bilancio con incidenza inferiore alla soglia del 10%
LEPIDA S.p.A.				NO	0.0015	Partecipazione inferiore all'1%

PROCEDURA DI CONSOLIDAMENTO

Al fine dell'elaborazione operativa dello schema di bilancio consolidato, l'Unione deve attenersi principalmente a due principi contabili:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011).

L'ente capogruppo deve altresì utilizzare lo schema predisposto nell'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il consolidamento dei bilanci può essere effettuato attraverso due diversi metodi:

- 1) il **metodo integrale**, che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- 2) il **metodo proporzionale**, che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

In considerazione del fatto che nel perimetro di consolidamento dell'Unione dei Comuni del Frignano è presente, oltre all'ente capogruppo, unicamente un Ente strumentale partecipato con quote non rilevanti, il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2016 è stato effettuato utilizzando il metodo proporzionale in base alle percentuali di capitale detenute.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo "amministrazione pubblica" hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione economico patrimoniale e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "amministrazione pubblica", perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

L'elenco delle operazioni infragruppo che sono state eliminate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili, è il seguente:

1) nell'attivo dello stato patrimoniale aggregato, alla voce "Partecipazioni in imprese partecipate" delle "Immobilizzazioni finanziarie", sono state eliminate voci contabili per euro 4.648,37 pari al valore delle partecipazioni valutate secondo il metodo del patrimonio netto iscritto nello stato patrimoniale dell'Unione; parimenti è stata ridotta anche la voce "Fondo di dotazione" nel patrimonio netto aggregato per complessivi € 2.711,94 pari alle quote di capitale sociale detenute dall'Unione nella partecipata oggetto di consolidamento; questa operazione ha generato una riserva di consolidamento pari ad € -1.936,43 che viene posta a rettifica in diminuzione del patrimonio netto.

2) dallo stato patrimoniale aggregato sono state eliminate per gli stessi importi voci contabili per euro 13.301,84 pari ai crediti e debiti infragruppo (sempre valutati con il metodo proporzionale), come segue:

Esercizio 2016

Crediti Unione verso partecipata – 45,47

Crediti partecipata verso unione -13.526,37

Totale elisioni attivo – **13.301,84**

Debiti Unione verso partecipata – 13.526,37

Debiti partecipata verso unione -45,47

Totale elisioni passivo – **13.301,84**

3) dal conto economico aggregato sono state eliminate per gli stessi importi voci contabili per euro 13.282,20 pari a costi/ricavi annui derivanti da attività svolte all'interno del perimetro di consolidamento (sempre valutati con il metodo proporzionale), come segue:

Esercizio 2016

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi da Unione a partecipata – 25,83

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi da partecipata a Unione – 13.256,37

Totale elisioni ricavi di esercizio – 13.282,20

Costi per prestazione di servizi Unione – 13.256,37

Costi per prestazione di servizi partecipata – 25,83

Totale elisioni costi di esercizio – 13.282,20

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE PATRIMONIALI ED ECONOMICHE

Di seguito si evidenziano le variazioni allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico dell'Unione dei Comuni del Frignano a seguito dell'inserimento dei dati forniti dal soggetto del gruppo consolidato con il metodo proporzionale e tenuto già conto delle elisioni infragruppo:

STATO PATRIMONIALE

Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
A_SPA_BI1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
A_SPA_BI10	Differenze di consolidamento	0,00	0,00
A_SPA_BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
A_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	145,87	0,00
A_SPA_BI5	Avviamento	0,00	0,00
A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	0,00
A_SPA_BII1.1	Terreni (beni demaniali)	0,00	0,00
A_SPA_BII1.2	Fabbricati (beni demaniali)	0,00	0,00
A_SPA_BII1.3	Infrastrutture (beni demaniali)	0,00	0,00
A_SPA_BII1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.1a	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.2a	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.3a	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	48,71	0,00
A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	458,36	0,00
A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	107,13	0,00
A_SPA_BIII2.8	Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00
A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	0,00
A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	-4.517,47	0,00

A_SPA_BIV2a	Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A_SPA_BIV2b	Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00
A_SPA_BIV2c	Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00
A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	0,00
A_SPA_BIV3	Altri titoli	0,00	0,00
A_SPA_CI	Rimanenze	1.497,20	0,00
A_SPA_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00
A_SPA_CII1c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A_SPA_CII2b	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00
A_SPA_CII2c	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00
A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	0,00
A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	37.192,75	0,00
A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	7.929,48	0,00
A_SPA_CII4b	Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	39.229,83	0,00
A_SPA_CIII1	Partecipazioni	0,00	0,00
A_SPA_CIII2	Altri titoli	0,00	0,00
A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	0,00
A_SPA_CIV1b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00
A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	862,05	0,00
A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	7,84	0,00
A_SPA_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	0,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	581,17	0,00
A_SPP_AI	Fondo di dotazione	0,00	0,00
A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	-49,72
A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	0,00	0,00
A_SPP_AIIc	Riserve: da permessi di costruire	0,00	0,00
A_SPP_AIId	Riserva di consolidamento	0,00	-1.936,43
A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
A_SPP_AIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
A_SPP_AIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
A_SPP_B1	Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
A_SPP_B2	Fondi: per imposte	0,00	0,00
A_SPP_B3	Fondi: altri	0,00	0,00
A_SPP_B4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	4.314,74
A_SPP_D1a	Prestiti obbligazionari	0,00	0,00
A_SPP_D1b	Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	0,00	28.820,58
A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	0,00	0,00
A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	46.384,19
A_SPP_D3	Acconti	0,00	0,00
A_SPP_D4a	Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00

A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00
A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00
A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	0,00	0,00
A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	0,00	635,68
A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	400,32
A_SPP_D5c	Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	4.408,83
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	564,73
A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A_SPP_EII1b	Contributi agli investimenti: da altri soggetti	0,00	0,00
A_SPP_EII2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
A_SP_CDO_1	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
A_SP_CDO_2	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
A_SP_CDO_3	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
A_SP_CDO_4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A_SP_CDO_5	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
A_SP_CDO_6	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
A_SP_CDO_7	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO

Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere
A_CE_A1	Proventi da tributi	-	-
A_CE_A2	Proventi da fondi perequativi	-	-
A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	-	12.172,55
A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-
A_CE_A3c	Contributi agli investimenti	-	-
A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-
A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	-	-
A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	57.151,12
A_CE_A5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
A_CE_A6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
A_CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	-	2.736,17
A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.297,91	-
A_CE_B10	Prestazioni di servizi	50.072,18	-
A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	1.024,29	-
A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	-	-
A_CE_B12b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	-	-
A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-
A_CE_B13	Personale	7.091,25	-
A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	14,59	-
A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	221,34	-
A_CE_B14c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	256,28	-
A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	71,94	-

A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	-	-
A_CE_B17	Altri accantonamenti	-	-
A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	2.195,39	-
A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	-	-
A_CE_Ca19b	Proventi da partecipazioni: da società partecipate	-	-
A_CE_Ca19c	Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	-	-
A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	-	5,22
A_CE_Cb21a	Interessi passivi	1.528,74	-
A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	811,40	-
A_CE_D22	Rivalutazioni	-	-
A_CE_D23	Svalutazioni	-	-
A_CE_E24a	Proventi da permessi di costruire	-	-
A_CE_E24b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	95,66
A_CE_E24d	Plusvalenze patrimoniali	-	-
A_CE_E24e	Altri proventi straordinari	-	-
A_CE_E25a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	962,95	-
A_CE_E25c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
A_CE_E25d	Altri oneri straordinari	-	-
A_CE_26	Imposte	612,46	-
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-	-
A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	-	-
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato di esercizio non muta rispetto a quello dell'ente in quanto la società partecipata ha natura consortile e chiude il bilancio in pareggio.

Essendo questo il primo bilancio consolidato redatto dall'ente non è significativo riportare la variazione delle voci rispetto all'esercizio precedente.

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali e Materiali

Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia, al netto delle quote di ammortamento. Il valore delle immobilizzazioni, ad eccezione delle immobilizzazioni in corso di realizzazione, sono stati ammortizzati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono state valutate secondo il metodo del patrimonio netto e ciò ha generato la riserva di consolidamento.

Crediti/Debiti

I crediti sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Sono iscritte al loro valore nominale.

Ratei, risconti e contributi

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale dei costi e ricavi.

Fondi rischi e oneri

Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso.

Imposte

Le imposte correnti sono stanziare sulla base delle aliquote previste dalla normativa fiscale vigente applicate sui relativi imponibili.

Costi e ricavi

I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to (Marmugi Rag. Cinzia)