



COMUNE DI RIBERA

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

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 sottesi 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.

Il risultato economico del gruppo amministrazione pubblica Comune di Ribera

Il Gruppo Comune di Ribera è così costituito:

ANNO 2017								
organism. Partecip.	% di partecipazione della proprietaria	% di partecipazione del comune	classificazione	metodo consolidam.	% di consolidam.	valore di partecipazione al 31/12/N nel bilancio della proprietaria	valore patrimonio netto al 31/12/N al netto del risult. di esercizio	differenza di consolidamento
SOGEIR	14,29%	14,29%	società partecipata	proporzionale	14,29%	285.800,00	327.363,32	41.563,32
Totale						285.800,00	327.363,32	41.563,32

organism. Partecip.	% di partecipazione della proprietaria	% di partecipazione del comune	classificazione	metodo consolidam.	% di consolidam.	valore di partecipazione al 31/12/N nel bilancio della proprietaria	valore patrimonio netto al 31/12/N al netto del risult. di esercizio	differenza di consolidamento
SOGEIR impianti	0,37%	0,37%	società partecipata	proporzionale	0,37%	509,38	547,77	38,39
Totale						509,38	547,77	38,39

organism. Partecip.	% di partecipazione della proprietaria	% di partecipazione del comune	classificazione	metodo consolidam.	% di consolidam.	valore di partecipazione al 31/12/N nel bilancio della proprietaria	valore patrimonio netto al 31/12/N al netto del risult. di esercizio	differenza di consolidamento
S.R.R.ATO 11 AG OVEST	15,011%	15,011%	società partecipata	proporzionale	15,011%	1.501,10	1.919,06	427,96
Totale						1.501,10	1.919,06	427,96

organism. Partecip.	% di partecipazione della proprietaria	% di partecipazione del comune	classificazione	metodo consolidam.	% di consolidam.	valore di partecipazione al 31/12/N nel bilancio della proprietaria	valore patrimonio netto al 31/12/N al netto del risult. di esercizio	differenza di consolidamento
Riberambiente srl	100,00%	100,00%	società partecipata	integrale	100,00%	70.000,00	70.000,00	,00
Totale						70.000,00	70.000,00	,00

le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo stato patrimoniale e dal conto economico del Comune con le proprie istituzioni, prendendo come riferimento l'esercizio anno 2016 sono le seguenti:

Anno 2016	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi Caratteristici
Comune di Ribera	€ 29.566.839,40	€ 23.459.971,96	€ 15.209.253,92
Soglia di rilevanza	10%	10%	10%

Successivamente sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2017 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme contabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

Risultato economico del Gruppo Comune di Ribera 2017

Il bilancio consolidato del Comune di Ribera si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di euro 1.506.432,11. L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Ribera:

Conto economico	comune	impatto valori consolidati	bilancio consolidato
valore della produzione	€ 15.013.448,34	€ 163.362,78	€ 15.176.811,12
costi della produzione	€ 16.173.765,06	€ 228.446,04	€ 16.402.211,10
risultato della gestione operativa	-€ 1.160.316,72	-€ 65.083,26	-€ 1.225.399,98
proventi e oneri finanziari	-€ 78.213,76	-€ 1.200,40	-€ 79.414,16
rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 6.604.862,87	€ 0,00	€ 6.604.862,87
proventi e oneri straordinari	-€ 3.398.647,33	€ 0,00	-€ 3.398.647,33
imposte sul reddito	-€ 370.550,36	-€ 24.418,93	-€ 394.969,29
risultato di esercizio	€ 1.597.134,70	-€ 90.702,59	€ 1.506.432,11

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro-classi.

Componenti positivi della gestione

Macro – classe A “componenti positivi della gestione	Importo	%
Proventi da tributi	€ 7.835.375,32	51,63%
proventi da fondi perequativi	€ 1.502.640,76	9,90%
proventi da trasferimenti e contributi	€ 5.065.157,01	33,37%
Contributi agli investimenti	€ 158.361,93	1,04%
proventi derivanti dalla gestione di beni	€ 55.747,22	0,37%
ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 251.018,54	1,65%
altri ricavi e proventi diversi	€ 308.510,34	2,03%
Totale della macro -classe A	€ 15.176.811,12	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro – classe B “componenti negativi della gestione	Importo	%
acquisto di materie prime e/o di consumo	€ 365.771,32	2,23%
prestazioni di servizi	€ 6.027.263,07	36,75%
utilizzo beni di terzi	€ 43.065,56	0,26%
trasferimenti correnti	€ 965.886,72	5,89%
personale	€ 5.939.491,43	36,21%
ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 4.653,41	0,03%
ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 683.290,44	4,17%
svalutazione dei crediti	€ 1.255.549,95	7,65%
variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 400,12	0,00%
accantonamento per rischi	€ 635.349,73	3,87%
altri accantonamenti	€ 20.069,29	0,12%
Oneri diversi di gestione	€ 461.420,06	2,81%
Totale della macro -classe B	€ 16.402.211,10	100,00%

Macro – classe C “proventi e oneri finanziari	Importo	%
Altri proventi finanziari	€ 163,10	100,00%
Totale proventi finanziari	€ 163,10	
interessi passivi	-€ 79.541,26	43,82%
altri oneri finanziari	-€ 36,00	56,18%
Totale oneri finanziari	-€ 79.577,26	100,00%
Totale della macro -classe A	-€ 79.414,16	100,00%

Proventi e oneri straordinari

Macro – classe E “ Proventi e oneri Straordinari	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 84.102,36	1,27%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 6.470.297,32	97,96%
altri oneri straordinari	€ 50.463,19	0,76%
Totale proventi straordinari	€ 6.604.862,87	100,00%
trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze dell'attivo	€ 3.368.816,73	99,12%
altri oneri straordinari	€ 29.830,60	0,88%
Totale oneri straordinari	€ 3.398.647,33	100,00%
Totale della macro -classe E	€ 3.206.215,54	100,00%

Stato Patrimoniale Consolidato 2017

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Ribera e gli organismi del perimetro di consolidamento 2017 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Ribera e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	comune	impatto valori consolidati	bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	€ 47.600,20	€ 47.600,20
immobilizzazioni immateriali	€ 24.006,91	€ 5,33	€ 24.012,24
immobilizzazioni materiali	€ 24.322.722,43	€ 1.078.097,33	€ 25.400.819,76
immobilizzazioni finanziarie	€ 418.192,50	-€ 343.210,10	€ 74.982,40
Totale immobilizzazioni	€ 24.764.921,84	€ 734.892,56	€ 25.499.814,40
Rimanenze	€ 0,00	€ 26.499,49	€ 26.499,49
Crediti	€ 5.457.666,04	€ 1.879.389,74	€ 7.337.055,78
Attività finanziarie che non cost. Imm.ni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 3.485.019,56	€ 35.704,01	€ 3.520.723,57
Totale attivo circolante	€ 8.942.685,60	€ 1.941.593,24	€ 10.884.278,84
Totale ratei e risconti attivi	€ 0,00	€ 17.524,13	€ 17.524,13
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 33.707.607,44	€ 2.741.610,13	€ 36.449.217,57
Patrimonio netto	€ 25.434.385,15	-€ 48.672,93	€ 25.385.712,22
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 0,00
Fondi per rischi ed oneri	€ 1.185.721,89	€ 68.678,41	€ 1.254.400,30
TFR	€ 0,00	€ 34,58	€ 34,58
Debiti	€ 5.974.081,74	€ 2.357.674,08	€ 8.331.755,82
Ratei e Risconti passivi	€ 1.113.418,65	€ 363.895,99	€ 1.477.314,64
TOTALE DEL PASSIVO	€ 33.707.607,43	€ 2.741.610,13	€ 36.449.217,56

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto è costituito dalle risorse proprie dell'Ente (netto patrimoniale), dalle riserve (da risultato economico di esercizi precedenti, da capitale, da permessi di costruire per la parte destinata al finanziamento degli investimenti, e dal risultato economico dell'esercizio): misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali

Finalità del Bilancio consolidato

La principale finalità del Bilancio consolidato è la rappresentazione completa e veritiera della situazione economica, finanziaria e patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica con l'obiettivo di sopperire alle carenze informative dei singoli bilanci forniti dai componenti del gruppo; ciò al fine di consentire una visione d'insieme delle attività svolte dall'ente attraverso il gruppo.

Da rilevare come venga in tal modo attribuito al Comune un nuovo e più efficace strumento di programmazione, gestione e controllo.

Partendo da tale rilevazione nel corso dell'anno 2017 l'Ente è chiamato ad esprimersi, attraverso l'adozione del Bilancio Consolidato, sul proprio assetto societario al 31/12/2017 ed alla valenza economico patrimoniale che le partecipazioni determinano, in attuazione agli obblighi introdotti nel panorama normativo dall'articolo 24 del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, approvato con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n° 175 e integrato con Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n° 100, a cui si rimanda per ogni altra informazione normativa ritenuta necessaria.

NOTA INTEGRATIVA

Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- *gli Enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;*
- *al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:*
 - *gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;*
 - *gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.*

Il Comune di Ribera è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Ribera riferito all'esercizio 2017. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ribera

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2017.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Ribera ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta comunale n. 284 del 30.08.2018 e n. 291 del 07.09.2018 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento, con i valori dei bilanci delle società relativi all'anno 2017.

Successivamente è stato trasmesso, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

La composizione del Gruppo Comune di Ribera

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da delibere di Giunta n. 284 del 30/05/2018 e n. 291 del 07/09/2018 il perimetro di consolidamento è il seguente:

	Denominazione	quota di partecipazione al 31/12/2017
SOCIETÀ CONTROLLATE	RIBERAMBIENTE	100,00%
SOCIETÀ PARTECIPATE	SO.GE.I.R. AG 1 S.p.A. in LIQUIDAZIONE	14,29%
	SRR ATO 11 AG OVEST	15,011%
	SOGEIR Gestione Impianti Smaltimento S.p.A.	0,37%

I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di

riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate precedentemente sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale e del conto economico:

- per intero l'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).

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con note depositate agli atti.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Ribera, distinte per tipologia;
2. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
3. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuata la regolarizzazione contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

L'operazione di consolidamento con il metodo misto ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale del bilancio consolidato; si allegano comunque alla presente nota i bilanci integrali degli enti compresi nell'area di consolidamento

I criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali nonché dei componenti economici positivi e negativi del conto economico adottati dal Comune di Ribera sono quelli previsti dal Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria di cui all'allegato n.4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato da parte dell'ente capogruppo, sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali:

sono iscritte al valore del costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Tale valore è rettificato ogni anno del valore degli ammortamenti le cui quote sono rapportate alla residua possibilità di utilizzazione. I coefficienti di ammortamento adottati sono quelli elencati al punto 4.18 del citato allegato n.4/3 al D.Lgs. n.118/2011 in linea con le direttive per il consolidamento allegate alla deliberazione di Giunta comunale n.235 del 8/8/2011;

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 20017	ANNO 2016
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	€ 5,33	
	1	costi di impianto e di ampliamento		
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 5.640,00	€ 5.820,00
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 18.366,91	€ 15.771,49
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	avviamento		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9	altre		
		Totale immobilizzazioni immateriali	€ 24.012,24	€ 21.591,49

Immobilizzazioni materiali:

i beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'art. 230 del D.Lgs. 267/2000. A patrimonio sono indicati i valore netti residui, cioè al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione al netto delle quote di ammortamento. Il bene iscritto a patrimonio viene aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. I coefficienti di ammortamento adottati sono quelli elencati al punto 4.18 del citato allegato n.4/3 al D.Lgs. n.118/201,

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO		ANNO 2017	ANNO 2016
	Immobilizzazioni materiali (3)	€ 610,47	
1	Beni demaniali		
1.1	Terreni	€ 40.213,78	€ 5.933,78
1.2	Fabbricati	€ 630.500,00	
1.3	Infrastrutture	€ 5.508.531,88	€ 4.104.883,40
1.9	Altri beni demaniali		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	€ 9.411.085,30	€ 9.063.474,69
	a di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	€ 5.811.098,72	€ 6.141.944,76
	a di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	€ 901.752,54	€ 819.443,28
	a di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 166.632,58	€ 34.350,58
2.5	Mezzi di trasporto	€ 17.444,62	€ 7.958,08
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 51.316,94	€ 33.748,85
2.7	Mobili e arredi	€ 72.262,08	€ 22.635,32
2.8	Infrastrutture		
2.9	Diritti reali di godimento		
2.99	Altri beni materiali	€ 63.735,29	€ 1.600,59
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.725.635,56	€ 2.017.273,36
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 25.400.819,76	€ 22.253.246,69

Immobilizzazioni in corso:

sono valutate al costo di produzione. Trattasi degli stati avanzamento lavori di opere pubbliche non ancora ultimate con certificato attestante la regolare esecuzione dei lavori o con certificato di collaudo; solo con queste attestazioni gli importi sospesi possono essere stornati dalle immobilizzazioni in corso e portati ad incremento della relativa voce delle immobilizzazioni materiali dell'attivo patrimoniale;

Immobilizzazioni finanziarie:

comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese controllate, partecipate. La valutazione delle partecipazioni è effettuata con il metodo del costo di acquisto eventualmente svalutato se il valore è durevolmente inferiore al costo;

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	ANNO 2017	ANNO 2016
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
	1	Partecipazioni in		
	a	<i>imprese controllate</i>	€ 14.600,38	€ 14.600,38
	b	<i>imprese partecipate</i>	€ 60.382,02	€ 57.774,51
	c	<i>altri soggetti</i>		€ 4.227,43
	2	Crediti verso		
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 74.982,40	€ 76.602,32

Crediti:

sono valutati al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi;

Disponibilità liquide: vi rientrano il conto di tesoreria, gli altri depositi bancari e postali e la cassa;

Ratei e risconti attivi: sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424 bis, comma 6, del codice civile;

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO(ATTIVO)	ANNO 2017	ANNO 2016
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	€ 17.468,13	
2		Risconti attivi	€ 56,00	€ 35.143,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 17.524,13	€ 35.143,00

Patrimonio netto: rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste: a) fondo di dotazione; b) riserve; c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2017	ANNO 2016
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	€ 6.521.600,62	€ 20.498.418,92
II		Riserve	€ 17.316.116,18	€ 1.831.651,60
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 41.563,32	
	b	da capitale		€ 1.167.863,51
	c	da permessi di costruire		€ 623.151,00
III		Risultato economico dell'esercizio	€ 1.506.432,11	€ 1.171.464,76
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 25.385.712,23	€ 23.501.535,28
		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)	€ 25.385.712,23	€ 23.501.535,28

Fondi rischi e oneri: sono stati determinati in base alla classificazione e distinzione di cui al punto 6.4 dell'allegato n.4/3 al D.Lgs. n.118/2011;

il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2017	ANNO 2016
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
		per trattamento di quiescenza	€ 355,20	
		per imposte	€ 3.397,88	€ 3.397,88
		altri	€ 1.250.647,22	€ 595.376,20
		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	€ 0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.254.400,30	€ 598.774,08

Debiti: i debiti sono esposti al loro valore nominale;

il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2017	ANNO 2016
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 129.279,84	€ 157.985,64
c	verso banche e tesoriere	€ 2.949,48	€ 2.906,14
d	verso altri finanziatori	€ 2.412.608,49	€ 2.531.791,72
2	Debiti verso fornitori	€ 3.170.161,99	€ 2.738.881,16
3	Acconti	€ 35.597,24	
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 59.573,08	€ 37.867,60
c	imprese controllate	€ 234.054,62	€ 312.720,93
d	imprese partecipate	€ 49.606,74	€ 16.007,32
e	altri soggetti	€ 103.505,98	€ 82.778,88
5	altri debiti		
a	<i>tributari</i>	€ 636.102,40	€ 412.063,21
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 349.173,35	€ 226.622,88
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	€ 1.149.142,61	€ 1.201.859,75
	TOTALE DEBITI (D)	€ 8.331.755,82	€ 7.721.485,23

debiti v/fornitori

Per quanto riguarda le rettifiche per elisione saldi infra-gruppo si specifica che vi è una differenza pari ad. € 199.695,85 relativa a crediti iscritti dalla Sogeir s.pa. ATO Ag1 e dalla SRR ATO 11 AG OVEST e non risultanti nella contabilità del Comune in quanto debiti fuori bilancio, riconosciuti con delibera di Consiglio n. 82 del 29/12/2018 e del commissario ad acta n. 14 del 08/04/2019. Si elencano le fatture corrispondenti:

Fatt. Sogeir ATO

fatt. 82 del 30/01/14- n.c.-pagamento parziale € 83,772,34; fatt. 661 del 15/09/14 € 61.258,66; fatt. 397 del 10/10/16 3.300,00+ iva 10%= € 4.026,00; fatt. 199 del 03/05/17 di € 42.096,34 + iva 10%= € 46.305,97;

Fatt. S.R.R. AG 11

fatt. 20 del 20/12/16 € 4.166,23+4% rit. = € 4.332,88

debiti/crediti

Non vi sono crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni, nè debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

Le scritture necessarie per azzerare le poste sono state disposte proporzionalmente alla percentuale di partecipazione del comune nella società in cui il consolidamento è stato effettuato con metodo proporzionale, per la Riberambiente S.r.l. il consolidato è stato effettuato con il metodo integrale.

Ratei e risconti passivi: sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424 bis, comma 6, del codice civile;

per quanto concerne la composizione della voce dei ratei e risconti passivi si specifica che:

i ratei passivi si riferiscono al salario accessorio del 2017 imputato nell'anno 2018 invece i risconti passivi sono contributi agli investimenti

il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			ANNO 2017	ANNO 2016
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	€ 31.569,79	€ 62.468,52
II		Risconti passivi	€ 363.895,99	€ 383.519,78
	1	Contributi agli investimenti		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 1.074.229,28	
	b	da altri soggetti	€ 7.619,58	
	2	Concessioni pluriennali		
	3	Altri risconti passivi		€ 1.335,02
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			€ 1.477.314,64	€ 445.988,30

Non vi sono compensi spettanti agli amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

Conti d'ordine: sono annotazioni di memoria a corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Vi rientrano tutti gli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale; 15

CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	€ 247.989,82	€ 137.551,84
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	€ 247.989,82	€ 137.551,84

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.835.375	9.298.272		
2	Proventi da fondi perequativi	1.502.641			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.223.519	5.273.127		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.065.157			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	158.362			E20c
c	Contributi agli investimenti	306.766	336.122		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	55.747	93.220		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	251.019	242.902		
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	308.510	337.441	A5	A5 a e b
	contributi in conto esercizio		99.094		
	totale componenti positivi della gestione A)	15.176.811	15.344.057		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	365.771	404.326	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.027.263	6.251.844	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	43.066	43.852	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti	965.887	1.166.440		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	5.939.491	5.836.196	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.653	2.967	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	683.290	407.896	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.255.550		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	400	796	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	635.350	24.293	B12	B12
17	Altri accantonamenti	20.069	3.465	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	461.420	64.167	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	16.402.211	14.204.650		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.225.400	1.139.407		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	163	1.062	C16	C16
	Totale proventi finanziari	163	1.062		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	79.541	84.397		
b	Altri oneri finanziari	36	15.456		
	Totale oneri finanziari	79.577	99.853		
	totale (C)	- 79.414	- 98.791		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	totale (D)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	84.102	94.841	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.470.297	682.489		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali				E20c
d	Altri proventi straordinari	50.463	42.743		
	totale proventi	6.604.863	820.073		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale		5.000	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.368.817	10.409		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali				E21a
c	Altri oneri straordinari	29.831	279.940		E21d
d					
	totale oneri	3.398.647	295.349		
	Totale (E) (E20-E21)	3.206.216	524.724		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.901.401	1.565.341		
26	Imposte (*)	394.969	393.876	22	22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.506.432	1.171.465		
27				23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

Proventi/oneri finanziari e proventi/oneri straordinari:

comprendono le voci elencate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale e sono iscritti nel rispetto delle indicazioni contenute nello stesso principio. Per quanto riguarda i criteri di valutazione e la descrizione delle diverse voci di bilancio riportate nel conto economico e nello stato patrimoniale della società rientrante nell'area del consolidamento, si rinvia al rispettivo bilancio di esercizio al 31/12/2017. Si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati dai soggetti ricompresi nell'area di consolidamento.