

**GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA
COMUNE DI COSTA VOLPINO
PROVINCIA DI BERGAMO**

**CONTO
CONSOLIDATO
AL 31/12/2017**

Codice fiscale	00572300168
Partita Iva	00572300168
Sede	Piazza Caduti di Nassiriya, 3 24062 COSTA VOLPINO - BG

Gli importi presenti sono espressi in Euro

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	rif. art.2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	234,93	B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.985,65	13.861,87	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.241,60	1.519,37	B14	B14
5	Avviamento	574,28	2.080,28	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	201.221,68	140.442,02	B16	B16
9	Altre	950.584,63	910.272,63	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		1.166.607,84	1.068.411,10		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	9.894.009,55	9.672.776,73		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	4.112.260,45	3.915.776,78		
1.3	Infrastrutture	5.781.749,10	5.756.999,95		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.855.875,74	7.797.289,61		
2.1	Terreni	485.881,49	488.304,13	BIII1	B III1
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	7.249.510,66	6.922.494,25		
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	13.996,50	118.791,82	BIII2	B III2
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.716,41	50.073,68	BIII3	B III3
2.5	Mezzi di trasporto	16.422,40	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.254,85	28.022,85		
2.7	Mobili e arredi	0,00	131.344,09		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	65.093,43	58.258,79		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	46.461,20	9.117,17	BIII5	B III5
Totale immobilizzazioni materiali		17.796.346,49	17.479.183,51		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	14.560,96	113.564,34	BIII1	B III1
a	- imprese controllate	0,00	61.000,00	BIII1a	B III1a
b	- imprese partecipate	13.519,66	14.166,40	BIII1b	B III1b
c	- altri soggetti	1.041,30	38.397,94		
2	Crediti verso	85.223,92	658.101,12	BIII2	B III2
a	- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	- imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	B III2a
c	- imprese partecipate	0,00	658.093,41	BIII2b	B III2b
d	- altri soggetti	85.223,92	7,71	BIII2c BIII2d	B III2d
3	Altri titoli	533.811,23	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		633.596,11	771.665,46		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		19.596.550,44	19.319.260,07		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	38.267,47	34.529,73	CI	CI
Totale rimanenze		38.267,47	34.529,73		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	rif. art.2424 CC	rif. DM 26/4/95
<i>Crediti (2)</i>					
1	Crediti di natura tributaria	1.609.582,76	1.165.515,78		
a	- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	- altri crediti da tributi	1.609.582,76	1.165.515,78		
c	- crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	74.896,27	33.810,36		
a	- verso amministrazioni pubbliche	70.568,34	12.826,29	CII2	CII2
b	- imprese controllate	0,00	0,00	CII3	CII3
c	- imprese partecipate	1.133,91	1.670,10		
d	- verso altri soggetti	3.194,02	19.313,97		
3	Verso clienti ed utenti	2.018.792,60	2.358.707,02	CII1	CII1
4	Altri Crediti	372.000,78	321.065,90	CII5	CII5
a	- verso l'erario	179.431,01	127.191,75		
b	- per attività svolta per c/terzi	123.861,05	143.768,61		
c	- altri	68.708,72	50.105,54		
Totale crediti		4.075.272,41	3.879.099,06		
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	510.236,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	510.236,00		
<i>Disponibilità liquide</i>					
1	Conto di tesoreria	569.833,93	1.259.963,31		
a	- istituto tesoriere	569.833,93	1.259.963,31		CIV1a
b	- presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.382.001,83	1.223.025,02	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	716,07	1.058,54	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		1.952.551,83	2.484.046,87		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		6.066.091,71	6.907.911,66		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	4.855,48	6.930,77	D	D
2	Risconti attivi	106.987,07	163.063,78	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		111.842,55	169.994,55		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		25.774.484,70	26.397.166,28		

in separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

in separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

in separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2016	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	2.669.853,60	4.276.200,01	AI	AI
Riserve	8.695.491,53	6.374.628,16		
a - da risultato economico di esercizi precedenti	34.901,39	572.763,78	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b - da capitale	2.878.841,04	44.864,43	All, AIII	All, AIII
c - da permessi di costruire	0,00	0,00		
d - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.781.749,10	5.756.999,95		
e - altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio	256.329,11	816.081,25	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	11.621.674,24	11.466.909,41		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.621.674,24	11.466.909,42		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	3.508.858,07	3.807.464,48	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.508.858,07	3.807.464,48		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	907.613,39	857.058,51	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	907.613,39	857.058,51		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	5.522.196,03	6.644.966,09		
a - prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b - v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c - verso banche e tesoriere	5.522.195,12	5.986.873,09	D4	D3 e D4
d - verso altri finanziatori	0,91	658.093,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	1.654.347,21	1.632.170,05	D7	D6
3 Acconti	2.475,36	6.945,62	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	82.060,43	1.054,80		
a - enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b - altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c - imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d - imprese partecipate	81.005,63	0,00	D10	D9
e - altri soggetti	1.054,80	1.054,80		
5 Altri debiti	1.407.559,37	644.217,39	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a - tributari	69.479,94	58.928,30		
b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	90.708,35	89.819,83		
c - per attività svolta per terzi (2)	309.595,92	265.991,70		
d - altri	937.775,16	229.477,56		
TOTALE DEBITI (D)	8.668.638,40	8.929.353,95		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi	23.688,38	89.974,84	E	E
Risconti passivi	1.044.012,22	1.246.405,08	E	E
1 Contributi agli investimenti	1.044.012,22	1.246.405,08		
a - da altre amministrazioni pubbliche	538.209,25	484.469,22		
b - da altri soggetti	505.802,97	761.935,86		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.067.700,60	1.336.379,92		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.774.484,70	26.397.166,28		
CONTI D'ORDINE				
Impegni su esercizi futuri	201.387,39	358.216,96		
Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	201.387,39	358.216,96		

) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b).

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO	2017	2016	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Proventi da tributi	3.308.479,63	3.676.458,26		
Proventi da fondi perequativi	1.080.783,51	992.582,08		
Proventi da trasferimenti e contributi	174.044,90	81.776,59		
a - proventi da trasferimenti correnti	174.044,90	81.776,59		A5c
b - quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c - contributi agli investimenti	0,00	0,00		
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.651.219,12	4.505.141,12	A1	A1a
a - proventi derivanti dalla gestione dei beni	204.856,66	152.470,47		
b - ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c - ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.446.362,46	4.352.670,65		
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	25.925,64	A2	A2
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	23.579,95	19.781,02	A4	A4
Altri ricavi e proventi diversi	248.672,38	280.850,94	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.486.779,49	9.582.515,65		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	324.745,22	318.065,76	B6	B6
Prestazioni di servizi	4.010.702,68	4.456.613,46	B7	B7
Utilizzo beni di terzi	216.401,20	210.392,31	B8	B8
Trasferimenti e contributi	658.714,56	611.509,65		
a - trasferimenti correnti	658.714,56	611.509,65		
b - contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c - contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
Personale	3.191.194,07	3.099.066,50	B9	B9
Ammortamenti e svalutazioni	753.186,81	762.932,39	B10	B10
a - ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	104.749,25	55.694,90	B10a	B10a
b - ammortamenti di immobilizzazioni materiali	648.437,56	671.769,06	B10b	B10b
c - altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d - svalutazione dei crediti	0,00	35.468,43	B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.737,78	38.032,98	B11	B11
Accantonamenti per rischi	109.724,19	362,24	B12	B12
Altri accantonamenti	0,00	92.815,82	B13	B13
Oneri diversi di gestione	71.457,75	75.220,72	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.332.388,70	9.665.011,83		
DIFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	154.390,79	-82.496,18		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
Proventi da partecipazioni	3.257,88	452,53	C15	C15
a - da società controllate	0,00	0,00		
b - da società partecipate	2.932,83	0,00		
c - da altri soggetti	325,05	452,53		
Altri proventi finanziari	12.848,51	733.238,60	C16	C16
Totale proventi finanziari	16.106,39	733.691,13		
<i>Oneri finanziari</i>				
Interessi ed altri oneri finanziari	27.087,69	34.680,44	C17	C17
a - interessi passivi	15.382,71	30.646,93		
b - altri oneri finanziari	11.704,98	4.033,51		
Totale oneri finanziari	27.087,69	34.680,44		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-10.981,30	699.010,69		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO	2017	2016	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari	735.898,69	2.147.571,73	E20	E20
a - proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b - proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c - sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	710.887,15	2.131.859,06		E20b
d - plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e - altri proventi straordinari	25.011,54	15.712,67		
Totale proventi straordinari	735.898,69	2.147.571,73		
Oneri straordinari	438.055,38	1.752.265,95	E21	E21
a - trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b - sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	438.055,38	1.746.727,25		E21b
c - minusvalenze patrimoniali	0,00	8,00		E21a
d - altri oneri straordinari	0,00	5.530,70		E21d
Totale oneri straordinari	438.055,38	1.752.265,95		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	297.843,31	395.305,78		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	441.252,80	1.011.820,29		
Imposte (*)	184.923,70	213.085,34	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	256.329,10	798.734,95	E23	E23
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO

CHIUSO AL 31/12/2017

Gli importi presenti sono espressi in unità di Euro

PREMESSA

Il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, all'art. 11-bis, ha stabilito che gli Enti locali *“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 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.”*.

L'obiettivo che il legislatore si è posto introducendo questo nuovo approccio è quello di consentire la rappresentazione in modo veritiero e corretto della 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, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti pubblici; non ultimo, il bilancio consolidato può diventare un nuovo strumento per l'amministrazione capogruppo per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo ed ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie degli enti che fanno capo all'amministrazione locale.

Il comma 4 dell'art. 11-bis ha consentito agli Enti di differire al 2016 l'adozione del primo bilancio consolidato, che, a regime, deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il Comune ha quindi individuato gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Costa Volpino e gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo da includere nel bilancio consolidato. Tale elenco va aggiornato di anno in anno.

Le fonti normative per la redazione del bilancio consolidato vanno dunque ricercate nel D.Lgs. n. 118/2011 (di seguito, *“il Decreto”*) ed in particolare gli articoli dall'11-bis all'11-quinquies e nel principio contabile n. 4/4 allegato al decreto, che contiene le *“istruzioni operative”*; in ragione del rinvio operato dal par. 6, *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”* ed in particolare al principio contabile OIC n. 17 *“Bilancio Consolidato e metodo del patrimonio netto.”*

Vengono di seguito dettagliate tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a fornire una rappresentazione veritiera e corretta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del Gruppo ed il risultato economico dell'esercizio.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Bilancio consolidato corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute dalle società appartenenti al Gruppo ed il risultato economico dell'esercizio. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. Esso è stato redatto rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le società di capitali ai sensi degli artt. 2423 e segg. del Codice Civile così come modificate dal D.Lgs. 18/08/2015 n. 139 e integrate dai Principi Contabili Nazionali e, ove mancanti, da quelli dell'International Accounting Standard Board (IASB). Gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico adottati sono quelli previsti dall'allegato 11 del Decreto.

Inoltre:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza.

Sezione 1 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle poste del bilancio consolidato sono quelli adottati dalla controllante Comune di Costa Volpino per la redazione del bilancio di esercizio. Si è proceduto, dove richiesto, ad uniformare, nei casi significativi, le differenze rispetto ai principi adottati localmente dalle società consolidate.

La data di riferimento del Bilancio Consolidato coincide con la data di chiusura del bilancio dell'esercizio dell'Ente capogruppo e delle controllate corrispondente al 31 dicembre 2017.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza economica, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tiene conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma – obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio – e che consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

I principi di consolidamento, i criteri di valutazione e i principi contabili adottati sono esposti di seguito per le voci più significative.

Sezione 2 - PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Il Gruppo Amministrazione Pubblica

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate dall’amministrazione pubblica; la definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, “di fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame partecipativo, diretto o indiretto, al capitale delle controllate ed ad una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica:

- 1) gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’art. 1 comma 2, lett. b) del D.lgs. 118/2011 (di seguito, il “Decreto”), in quanto trattasi di delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della stessa; rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
- 2) gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni. Si distinguono in due sottocategorie:
 - 2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere, assegnato dalla 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) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza 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 di un ente o di un’azienda;
 - d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita 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 presuppongono l’esercizio di influenza dominante.
 - 2.2 gli enti strumentali partecipati di un’amministrazione pubblica, come definiti dall’art. 11-ter, comma 2 del Decreto, costituiti dagli enti pubblici e privati e delle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;
- 3) le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali

l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione; si distinguono in due sottocategorie:

- 3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha 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 un'influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha 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 di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
- 3.2 le 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.

Ai fini dell'inclusione nel Gruppo Amministrazione Pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nel consolidato, oltre che per i motivi specificatamente previsti, nei casi di:

- a) *irrelevanza*, 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% 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. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

In ogni caso, salvo il caos dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

- b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.*

Si espone di seguito l'elenco delle società, aziende ed enti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Costa Volpino, nel quale sono illustrate le ragioni dell'inserimento o meno nel consolidato.

PARTECIPAZIONI DIRETTE						
N.	Codice fiscale società partecipante di rettamente dal Comune	Ragione sociale / denominazione	Capitale Sociale o Fondo di Dotazione	Quota % di partecipazione detenuta direttamente dal Comune	Motivazioni dell'inclusione o meno nel G.A.P.	Consolidato
1	00296360173	COGEMESPA	€ 4.216.000,00	0,01%	Società partecipata non affidataria di SPL	NO
2	02544690163	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	€ 120.072,00	2,93%	Affidataria diretta di SPL e con capitale interamente pubblico (.....)	S
3	03299640163	UNIACQUE S.P.A.	€ 36.000.000,00	0,83%	Affidataria diretta di S.P.L. e con capitale interamente pubblico (serv. idrico)	S
4	98002670176	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	€ 100.000,00	4,91%	Società partecipata non affidataria di SPL	NO
5	01254100173	FONDAZIONE PENSIONATO CONTESSI - SANGALLI	€ 416.296,00	100,00%	Ente strumentale controllo* - rilevante	S
6	03358310161	COSTA SERVIZI SRL IN LIQUIDAZIONE	€ 61.000,00	100,00%	Società interamente controllata** - rilevante	S
* Il Comune nomina cinque amministratori su cinque						
** Partecipazione ceduta il 27/03/2018 atto n. 40 al o. l. Lombardo rep. 122.218/29.460						

Verifica del requisito della rilevanza

	COMUNE DI COSTA VOLPINO	SOGLIA DI RIFERIMENTO	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	> < 10%	
TOTALE ATTIVO	18.125.379,91	1.812.537,99	7.376.802,00	40,7	SI
PATRIMONIO NETTO	8.496.062,16	849.606,22	3.248.661,00	38,2	SI
RICAVI CARATTERISTICI	5.300.556,39	530.055,64	8.161.136,00	154,0	SI

	COMUNE DI COSTA VOLPINO	SOGLIA DI RIFERIMENTO	UNIACQUE S.P.A.	> < 10%	
TOTALE ATTIVO	18.125.379,91	1.812.537,99	145.875.790,00	804,8	SI
PATRIMONIO NETTO	8.496.062,16	849.606,22	61.386.323,00	722,5	SI
RICAVI CARATTERISTICI	5.300.556,39	530.055,64	89.044.151,00	1.679,9	SI

	COMUNE DI COSTA VOLPINO	SOGLIA DI RIFERIMENTO	FONDAZIONE PENSIONATO CONTESSI	> < 10%	
TOTALE ATTIVO	18.125.379,91	1.812.537,99	7.576.543,00	41,8	SI
PATRIMONIO NETTO	8.496.062,16	849.606,22	2.514.675,44	29,6	SI
RICAVI CARATTERISTICI	5.300.556,39	530.055,64	2.883.607,00	54,4	SI

	COMUNE DI COSTA VOLPINO	SOGLIA DI RIFERIMENTO	COSTA SERVIZI SRL IN LIQUID.	> < 10%	
TOTALE ATTIVO	18.125.379,91	1.812.537,99	904.325,00	5,0	NO
PATRIMONIO NETTO	8.496.062,16	849.606,22	-5.447,00	-0,1	NO
RICAVI CARATTERISTICI	5.300.556,39	530.055,64	269.546,00	5,1	NO

Di seguito, vengono evidenziate le ragioni dell'inclusione o dell'esclusione nel bilancio consolidato e i metodi di consolidamento applicati:

1) FONDAZIONE PENSIONATO CONTESSI-SANGALLI

Viene inclusa nel consolidato in quanto ente strumentale controllato, nel quale l'ente, pur in assenza di una partecipazione, ha il potere assegnato dallo statuto di nominare tutti i componenti del consiglio di amministrazione (p.c. 4/4, par. 2, n. 2.1); partecipazione rilevante secondo i parametri di bilancio, da consolidare con il metodo integrale (p.c. 4/4, par. 4.4);

2) COSTA SERVIZI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE

Viene inclusa nel consolidato in quanto società interamente controllata dall'ente (p.c. 4/4, par. 2, n. 3.1); partecipazione, da consolidare con il metodo integrale (p.c. 4/4, par. 4.4); si fa presente che in base alle modifiche introdotte dal D.M. 11 agosto 2017, dall'esercizio 2017 le società

interamente partecipate dagli enti locali, anche se irrilevanti sulla base dei parametri di bilancio (totale attivo, patrimonio netto, ricavi caratteristici inferiori al 10% dei valori di riferimento del Comune – vedi § precedente) o della percentuale di possesso, devono comunque essere consolidate.

3) VAL CAVALLINA SERVIZI S.R.L.

Viene inclusa nel consolidato in quanto società partecipata a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali dell'ente, (p.c. 4/4, par. 2, n. 3.2), da consolidare con il metodo proporzionale (p.c. 4/4, par. 4.4).

4) UNIACQUE S.P.A.

Viene inclusa nel consolidato in quanto società partecipata a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi pubblici locali dell'ente, (p.c. 4/4, par. 2, n. 3.2), da consolidare con il metodo proporzionale (p.c. 4/4, par. 4.4).

5) COGEME S.P.A.

Viene esclusa dal consolidato in quanto società partecipata non affidataria diretta di servizi pubblici locali dell'Ente (p.c. 4/4, par. 2, n. 3.2).

6) TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO

Viene esclusa dal consolidato in quanto società partecipata non affidataria diretta di servizi pubblici locali dell'Ente (p.c. 4/4, par. 2, n. 3.2); secondo quanto pubblicato dalla società sul proprio sito istituzionale, infatti, risulta che la società ha ceduto ai gestori degli ambiti delle provincie di Brescia e Bergamo il servizio idrico integrato, pertanto ad oggi non gestisce direttamente alcun servizio pubblico locale.

Informazione richieste dal p.c. 4/4, par. 5, in merito agli enti, aziende e società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato:

Società	% possesso	% utilizzata per consolidare il bilancio	Costo della partecipazione	Ricavi imputati per effetto del consolidamento	Ricavi effettivi nei confronti della Capogruppo	Spese personale utilizzato	Perdite ripianate ultimi tre anni
FONDAZIONE PENSIONATO CONTESSI-SANGALLI	0,00%	100%	-	2.910.844	14.229	1.750.428	-
COSTA SERVIZI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	100%	100%	61.000	269.546	-	-	-
VAL CAVALLINA SERVIZI S.R.L.	2,93%	2,93%	37.634	233.194	941.752	87.393	-
UNIACQUE S.P.A.	0,83%	0,83%	-	776.342	27.020	150.199	-

Criteri di Consolidamento

I principi di consolidamento più significativi adottati, in conformità all'art. 31 del D.Lgs. 127/91, hanno comportato le seguenti operazioni:

- Consolidamento integrale: somma algebrica "linea per linea" delle varie voci dell'Attivo, del Passivo e dei componenti del Conto Economico (100%) del bilancio della società Costa Servizi S.r.l. in liquid. e della Fondazione Pensionato Contessi-Sangalli;

- b) Consolidamento con il metodo proporzionale: somma algebrica delle varie voci dell'Attivo, del Passivo e del Conto Economico dei bilanci delle società Val Cavallina Servizi S.r.l. e Uniacque S.r.l. per un valore corrispondente alla percentuale detenuta dalla capogruppo in ciascun ente.
- c) Le transazioni patrimoniali ed economiche intercorse tra le società consolidate ed eventuali significativi utili infragruppo non realizzati con terzi sono stati eliminati (al 100% in caso di consolidamento col metodo integrale, su base percentuale in caso di metodo proporzionale). Sono stati parimenti eliminati i saldi a credito e a debito tra le società consolidate.
- d) Il valore contabile delle partecipazioni consolidate è stato eliminato contro le relative voci di patrimonio netto, al netto del risultato d'esercizio di competenza, a fronte dell'assunzione delle attività e passività delle partecipate secondo il metodo dell'integrazione integrale. Tutte le partecipazioni, hanno un valore contabile, corrispondente alla frazione di patrimonio netto, superiore al valore di carico della partecipazione, per cui non è stato necessario attribuire valori alle singole poste dell'attivo della società partecipate, ad eccezione di Costa Servizi S.r.l. in Liquidazione, che però è stata ceduta a marzo 2018. L'eccedenza, invece, di Patrimonio netto di spettanza rispetto al costo della partecipazione è stato imputato integralmente alla Riserva di consolidamento, in quanto non si rende necessario costituire ulteriori fondi a copertura di eventuali perdite future.
- e) Non si è reso necessario esporre separatamente le quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di competenze di soci terzi in quanto non ricorre la fattispecie.
- f) Non sono stati distribuiti dividendi nell'esercizio 2017.

Criteria di Valutazione

I principali i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

B) I – Immobilizzazioni Immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 2) dell'art. 2426 del codice civile. I fondi di ammortamento accolgono i valori determinati sulla base dei piani di ammortamento stabiliti.

B) II – Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, al netto di ammortamenti.

Le manutenzioni e le riparazioni ordinarie sono state imputate ai costi di esercizio, mentre quelle straordinarie, e più in generale ogni spesa incrementativa che prolunga la vita dei cespiti, sono state capitalizzate ai rispettivi cespiti di riferimento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, utilizzando le seguenti aliquote:

– Beni demaniali (strade, ecc.)	<i>aliquota</i>	2,00%
– Fabbricati strumentali	<i>aliquota</i>	3,00%
– Attrezzatura varia	<i>aliquota</i>	15,00%
– Mobili e arredamento	<i>aliquota</i>	12,00%
– Macchine ufficio elettroniche	<i>aliquota</i>	20,00%
– Automezzi	<i>aliquota</i>	20,00%

I terreni non sono stati ammortizzati in quanto l'art.2426 Codice civile, comma 1, n.2, stabilisce che solo "il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione". Il precetto codicistico vale quindi a escludere dall'ammortamento i terreni che, stanti le

particolari modalità di utilizzo, non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso, riduzioni che risultano infatti compensate dalle "manutenzioni conservative" di cui sono oggetto, da addebitarsi a conto economico.

B) III – Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie in società escluse dall'area di consolidamento sono valutate con il metodo del costo determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.

C) Attivo circolante

C) I – Rimanenze

Le rimanenze di materiali di produzione sono valutate al minore tra il costo d'acquisto o di produzione, ed il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

C) II – Crediti

Sono esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo. Per effetto del consolidamento, sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo.

C) IV – Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo nominale.

D – E) Ratei e Risconti Attivi e Passivi

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

B) Fondi per Rischi e Oneri

I "Fondi per rischi e oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

C) Trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale. Anche in questo caso, per effetto del consolidamento, sono state elise le poste di credito/debito infragruppo.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto degli sconti e degli abbuoni.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti nell'apposita voce "Debiti tributari", in compensazione agli acconti versati e alle ritenute subite; qualora risulti un saldo netto a credito, sono esposte nella voce "Crediti tributari".

Nota Integrativa Attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni immateriali**Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Costi di impianto e di ampliamento	234,93	-234,93	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.861,87	-876,22	12.985,65
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.519,37	-277,77	1.241,60
Awiamiento	2.080,28	-1.506,00	574,28
Immobilizzazioni in corso ed acconti	140.442,02	60.779,66	201.221,68
Altre	910.272,63	40.312,00	950.584,63
Totale immobilizzazioni immateriali	1.068.411,10	98.196,74	1.166.607,84

Immobilizzazioni materiali**Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Beni demaniali	<i>9.672.776,73</i>	<i>221.232,82</i>	<i>9.894.009,55</i>
Terreni	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	3.915.776,78	196.483,67	4.112.260,45
Infrastrutture	5.756.999,95	24.749,15	5.781.749,10
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	<i>7.797.289,61</i>	<i>58.586,13</i>	<i>7.855.875,74</i>
Terreni	488.304,13	-2.422,64	485.881,49
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	6.922.494,25	327.016,41	7.249.510,66
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	118.791,82	-104.795,32	13.996,50
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	50.073,68	-30.357,27	19.716,41
Mezzi di trasporto	0,00	16.422,40	16.422,40
Macchine per uffici e hardware	28.022,85	-22.768,00	5.254,85
Mobili e arredi	131.344,09	-131.344,09	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	58.258,79	6.834,64	65.093,43
Immobilizzazioni in corso ed acconti	<i>9.117,17</i>	<i>37.344,03</i>	<i>46.461,20</i>
Totale immobilizzazioni materiali	17.479.183,51	317.162,98	17.796.346,49

Immobilizzazioni finanziarie**Partecipazioni valutate al costo**

Le partecipazioni possedute dal gruppo, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società o imprese partecipate.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Partecipazioni in	113.564,34	-99.003,38	14.560,96
- imprese controllate	61.000,00	-61.000,00	0,00
- imprese partecipate	14.166,40	-646,74	13.519,66
- altri soggetti	38.397,94	-37.356,64	1.041,30
Altri titoli	0,00	533.811,23	533.811,23
Totale immobilizzazioni finanziarie	113.564,34	434.807,85	548.372,19

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: Crediti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Crediti verso	658.101,12	-572.877,20	85.223,92
- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
- imprese controllate	0,00	0,00	0,00
- imprese partecipate	658.093,41	-658.093,41	0,00
- altri soggetti	7,71	85.216,21	85.223,92
Totale crediti	658.101,12	-572.877,20	85.223,92

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art.2427-bis n.2 c.c. si riferisce che non sono presenti in bilancio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro *fair-value*.

Attivo circolante

L'attivo circolante è composto dalle seguenti voci:

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Rimanenze	34.529,73	3.737,74	38.267,47
Totale Titoli	34.529,73	3.737,74	38.267,47

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
<i>Crediti di natura tributaria</i>	1.165.515,78	444.066,98	1.609.582,76
- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
- altri crediti da tributi	1.165.515,78	444.066,98	1.609.582,76
- crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>	33.810,36	41.085,91	74.896,27
- verso amministrazioni pubbliche	12.826,29	57.742,05	70.568,34
- imprese controllate	0,00	0,00	0,00
- imprese partecipate	1.670,10	-536,19	1.133,91
- verso altri soggetti	19.313,97	-16.119,95	3.194,02
<i>Verso clienti ed utenti</i>	2.358.707,02	-339.914,42	2.018.792,60
<i>Altri Crediti</i>	321.065,90	50.934,88	372.000,78
- verso l'erario	127.191,75	52.239,26	179.431,01
- per attività svolta per e/terzi	143.768,61	-19.907,56	123.861,05
- altri	50.105,54	18.603,18	68.708,72
Totale crediti	3.879.099,06	196.173,35	4.075.272,41

Crediti iscritti nell'attivo circolante operazione con obbligo di retrocessione a termine

Il Gruppo non ha iscritto nell'attivo circolante crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attivo circolante: Variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
<i>Conto di tesoreria</i>	1.259.963,31	-690.129,38	569.833,93
- istituto tesoriere	1.259.963,31	-690.129,38	569.833,93
- presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	1.223.025,02	158.976,81	1.382.001,83
<i>Denaro e valori in cassa</i>	1.058,54	-342,47	716,07
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	2.484.046,87	-531.495,04	1.952.551,83

Ratei e Risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	6.930,77	-2.075,29	4.855,48
Risconti attivi	163.063,78	-56.076,71	106.987,07
Totale ratei e risconti	169.994,55	-58.152,00	111.842,55

Oneri finanziari capitalizzati

Nessuna società del gruppo ha imputato oneri finanziari a valori dell'attivo patrimoniale.

Nota Integrativa Passivo e Patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo e del patrimonio netto.

Patrimonio netto***Variazioni voci di patrimonio netto***

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	4.276.200,01	-1.606.346,41	2.669.853,60
Riserve	6.374.628,16	2.320.863,37	8.695.491,53
- da risultato economico di esercizi precedenti	572.763,78	-537.862,39	34.901,39
- da capitale	44.864,43	2.833.976,61	2.878.841,04
- da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.756.999,95	24.749,15	5.781.749,10
- altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	816.081,25	-559.752,14	256.329,11
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	11.466.909,41	154.764,83	11.621.674,24
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	11.466.909,42	154.764,82	11.621.674,24

Fondi per rischi e oneri***Informazioni sui fondi per rischi e oneri***

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00	0,00
Altri	3.807.464,48	-298.606,41	3.508.858,07
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	3.807.464,48	-298.606,41	3.508.858,07

I fondi per rischi e oneri sono costituiti da:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità della capogruppo per Euro 1.284.962;
- Altri accantonamenti per Euro 2.223.896.

Trattamento di fine rapporto lavoro***Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato***

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	857.058,51	50.554,88	907.613,39

Debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Debiti da finanziamento	6.644.966,09	-1.122.770,06	5.522.196,03
- prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
- v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
- verso banche e tesoriere	5.986.873,09	-464.677,97	5.522.195,12
- verso altri finanziatori	658.093,00	-658.092,09	0,91
Debiti verso fornitori	1.632.170,05	22.177,16	1.654.347,21
Altri debiti	644.217,39	763.341,98	1.407.559,37
- tributari	58.928,30	10.551,64	69.479,94
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	89.819,83	888,52	90.708,35
- per attività svolta per c/terzi (2)	265.991,70	43.604,22	309.595,92
- altri	229.477,56	708.297,60	937.775,16
TOTALE DEBITI	8.922.408,33	-256.245,29	8.666.163,04

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non si evidenziano debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Ratei e Risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
<i>Ratei passivi</i>	89.974,84	-66.286,46	23.688,38
<i>Risconti passivi</i>	1.246.405,08	-202.392,86	1.044.012,22
<i>Contributi agli investimenti</i>	1.246.405,08	-202.392,86	1.044.012,22
- da altre amministrazioni pubbliche	484.469,22	53.740,03	538.209,25
- da altri soggetti	761.935,86	-256.132,89	505.802,97
<i>Concessioni pluriennali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri risconti passivi</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Ratei e Risconti	2.582.785,00	-471.072,18	2.111.712,82

Nota Integrativa Altre Informazioni**Compensi amministratori e sindaci per svolgimento funzioni in altre imprese incluse nel consolidamento**

In relazione a quanto richiesto dal principio contabile 4/4, par. 5, si evidenzia che né gli amministratori né i revisori svolgono le loro funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Informazioni sugli strumenti finanziari derivati

Nessuna entità del gruppo ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

Principali indicatori di bilancio

Il processo di valutazione per indici tiene conto di una serie di indicatori economici e patrimoniali. L'analisi proposta rappresenta un confronto del singolo indice di gruppo rapportato al medesimo proprio della sola capogruppo.

Di seguito l'illustrazione degli indici più comunemente utilizzati:

ROE (Return on equity): misura il ritorno economico dell'investimento effettuato dai soci.

ROI (Return on investment): indica la redditività operativa dell'azienda, in rapporto ai mezzi finanziari impiegati.

ROS (Return on sales): misura la redditività delle vendite in termini di gestione caratteristica (reddito operativo).

MOL (Margine operativo lordo): è il margine operativo ante ammortamenti, rapportato al valore dei ricavi.

Indipendenza finanziaria: indica il grado di solidità patrimoniale dell'azienda in termini di rapporto tra il capitale proprio ed il totale dell'attivo patrimoniale.

COMUNE DI COSTA VOLPINO

		2017	2016
ROE	Risultato esercizio	0,11%	0,41%
	Patrimonio netto		
ROI	Reddito operativo	-0,69%	-1,14%
	Capitale investito netto		
ROS	Reddito operativo	-2,36%	-3,76%
	Fatturato		
MOL	Reddito operativo ante ammortamenti	7,79%	5,67%
	Fatturato		
Indipendenza finanziaria	Capitale proprio	46,87%	46,88%
	Totale attivo		
Costo del denaro di terzi	Oneri finanziari	0,26%	0,21%
	Debiti onerosi verso terzi		
Durata dei crediti comm.li	Crediti vs. clienti	98,24	97,39
	Ricavi/365		
Durata dei debiti comm.li	Debiti vs. fornitori	122,29	100,77
	Acquisti/365		

GRUPPO COMUNE DI COSTA VOLPINO

		2017	2016
ROE	Risultato esercizio	2,21%	6,97%
	Patrimonio netto		
ROI	Reddito operativo	0,60%	-0,31%
	Capitale investito netto		
ROS	Reddito operativo	1,63%	-0,86%
	Fatturato		
MOL	Reddito operativo ante ammortamenti	9,57%	7,10%
	Fatturato		
Indipendenza finanziaria	Capitale proprio	45,09%	43,44%
	Totale attivo		
Costo del denaro di terzi	Oneri finanziari	0,49%	0,58%
	Debiti onerosi verso terzi		
Durata dei crediti comm.li	Crediti vs. clienti	77,67	89,84
	Ricavi/365		
Durata dei debiti comm.li	Debiti vs. fornitori	130,61	117,73
	Acquisti/365		

Nota Integrativa parte finale

Come previsto dal principio contabile 4/4 applicato al bilancio consolidato, il Comune di Costa Volpino ha avviato il percorso di coinvolgimento delle società, aziende ed enti inclusi nell'area di consolidamento, al fine di acquisire i dati necessari per la redazione del documento contabile.

Il lavoro di consolidamento svolto ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Costa Volpino che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo comunale in modo da rendere meglio conto alla collettività dell'utilizzo delle risorse pubbliche, fornendo un documento più completo del semplice bilancio dell'ente locale in merito alle grandezze economiche e finanziarie in gioco.