



COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI

**Relazione sulla Gestione
e
Nota Integrativa al
BILANCIO CONSOLIDATO
Comune di Monticelli Brusati**

ESERCIZIO 2017



PREMESSA.....	3
RELAZIONE SULLA GESTIONE DEI SOGGETTI INCLUSI NEL GRUPPO COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI.	4
CONSORZIO FORESTALE DEL SEBINO – SEBINFOR	4
FONDAZIONE DON AMBROGIO CACCIAMATTA ONLUS.....	4
NOTA METODOLOGICA	6
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	8
CRITERI DI VALUTAZIONE	9
Immobilizzazioni Immateriali.....	9
Immobilizzazioni Materiali	9
Immobilizzazioni Finanziarie.....	10
Crediti	11
Disponibilità Liquide	11
Patrimonio Netto.....	12
Fondi	12
Debiti	13
Ratei e Risconti Passivi.....	14
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	15
Costi e Proventi della Gestione	16
Proventi e Oneri Finanziari	17
Proventi e Oneri Straordinari	18



PREMESSA

Il Bilancio Consolidato del Gruppo COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI, rappresenta la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 136 del 28.12.2017 integrata ed aggiornata con deliberazione della Giunta Comunale n. 124 del 22.11.2018.

Il Gruppo COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI è costituito da:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipologia Soggetto	Quota di Partecipazione	Note
Consorzio Forestale del Sebino – SebinFor	Ente Strumentale Partecipato	9,090%	--
Fondazione Don Ambrogio Cacciamatta O.N.L.U.S	Ente Strumentale Partecipato	14,290%	

Con la medesima deliberazione è stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2016 n. 126), deve essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Nel caso del Gruppo COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI, l'area di consolidamento è:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Contabilità	Quota di Partecipazione
Fondazione Don Ambrogio Cacciamatta O.N.L.U.S	Civilistica	14,29%

La metodologia di consolidamento, dopo aver effettuato le elisioni delle operazioni infragruppo, è stata la seguente:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Consolidamento
Fondazione Don Ambrogio Cacciamatta O.N.L.U.S	Proporzionale

Il consolidamento proporzionale consiste nel considerare le poste iscritte nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale per la sola quota di proprietà della Capogruppo.



RELAZIONE SULLA GESTIONE DEI SOGGETTI INCLUSI NEL GRUPPO COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI.

CONSORZIO FORESTALE DEL SEBINO – SEBINFOR:

Il consorzio SebinFor ha sede legale a Sale Marasino, Via Roma 41. Sito internet: www.sebinfor.it

Il Consorzio Forestale Sebino Bresciano “SEBINFOR” si costituisce nel 2001 per volontà delle 10 Amministrazioni socie fondatrici - tra le quali è presente anche il Comune di Monticelli Brusati – a cui, successivamente alla costituzione, si è aggiunta, ai sensi dall’art. 11 dello statuto, una nuova amministrazione locale.

Si tratta di un consorzio a partecipazione interamente pubblica che ha per oggetto la gestione delle risorse ambientali sia attraverso attività di supporto agli enti consorziati, sia attraverso la gestione integrata delle funzioni comuni di tutela, ricerca, sviluppo e valorizzazione delle risorse stesse. Ai sensi dell’art. 5 dello statuto, il Consorzio, pur agendo in nome proprio, agisce sempre conto e nell’interesse dei consorziati.

Ogni anno il Consorzio redige progetti ed esegue lavori attingendo a finanziamenti dei bandi Regionali, provinciali e con l’ausilio di risorse dei propri soci.

Il Consiglio di Amministrazione ed il Collegio Sindacale sono composti da:

	Compenso
Consiglio di Amministrazione composto da: Davide Delbono – Presidente; Mauro Ribola – Vice Presidente; Alberto Recaldini – Consigliere	€. 2.740,00
Collegio Sindacale composto da: Andrea Astori	€. 500,00

FONDAZIONE DON AMBROGIO CACCIAMATTA ONLUS

La Fondazione Don Ambrogio Cacciamatta ONLUS ha sede legale Iseo (BS) in via per Rovato, 13/D. . Sito internet: www.cacciamattaiso.it.

E. nata a seguito di un lascito testamentario che disponeva che con il patrimonio immobiliare si doveva “attivare e mantenere un ospedale per la cura degli uomini miserabili, oltrepassanti la pubertà, ammalati con febbre curabile e procedenti dalle Comuni di Iseo, Tavernola, Vigolo, Parzanica, Nigoline e Timoline (ora Comune di Corte Franca), Monticelli Brusati e Camignone (ora Comune di Passirano)”

Scopo della Fondazione, nel rispetto dei dettami testamentali, è quello di operare esclusivamente per fini di solidarietà sociale, offrendo assistenza socio-sanitaria nei confronti di persone svantaggiate, con particolare riferimento alla tutela dei soggetti residenti nei sette comuni componenti il Consiglio di Amministrazione, in quanto temporaneamente o definitivamente non autosufficienti. La Fondazione opera prioritariamente a favore degli Ospiti della struttura assistenziale e degli abitanti domiciliati nei Comuni depositari del lascito, quindi dai residenti nei Comuni di prossimità geografica della struttura operativa e in generale dei residenti in Regione Lombardia.

La Fondazione è retta da un Consiglio di Amministrazione composto da sette membri, compreso il Presidente ed il Vice-Presidente, rappresentanti le sette Comunità citate nel testamento del Rev. Ambrogio Cacciamatta e pertanto: Comune di Corte Franca (BS); Comune di Iseo (BS); Comune di Monticelli Brusati (BS); Comune di Parzanica (BG); Comune di Passirano (BS); Comune di Tavernola Bergamasca (BG); Comune di Vigolo (BG). Il



BILANCIO CONSOLIDATO 2017 Gruppo COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI

Sindaco di ognuno dei sette Comuni citati, quale significativo e apicale Organo Istituzionale rappresentante la Comunità di appartenenza, opera per l'individuazione del Consigliere, anche attraverso l'eventuale audizione di organismi consultivi territoriali rappresentativi di realtà operanti nei settori assistenziale, sociosanitario o similari. Il candidato viene essere scelto in quanto portatore di particolari e significative qualità morali e professionali in linea con l'attività di Consigliere della Fondazione. Ogni Comunità indica un (1) solo candidato.

Il Comune di Monticelli Brusati provvede quindi alla nomina di un componente del CDA su un totale di sette componenti. I Membri durano in carica cinque anni e possono essere riconfermati più di una volta. La scadenza del Consiglio di Amministrazione è fissata per il 31 ottobre dell'anno di riferimento ed entro un mese precedente (30 settembre) dovranno pervenire i nominativi dei nuovi consiglieri.

Esaminati lo statuto della fondazione e gli atti dell'amministrazione comunale si deve considerare che:

- Il Comune non ha una partecipazione nella Fondazione;
- Il rappresentante nominato dal Sindaco nel CdA della Fondazione è scelto al fine di rappresentare la comunità territoriale e la sua popolazione e non l'Amministrazione Comunale nominante.

Il rappresentante nominato non è sottoposto agli indirizzi degli organi istituzionali e degli uffici del Comune e non rappresenta gli interessi specifici dell'ente Comune; pertanto tra Comune e membro nominato non sussiste alcun vincolo di mandato e il membro non rappresenta il potere politico in carica nel Comune. La durata dell'incarico è svincolata dalla durata dell'organo istituzionale che ha proceduto alla nomina.

- il Comune non ha diritto di revoca dell'amministratore nominato.

Fondazione Cacciamatta onlus svolge con affidamento diretto, per conto del Comune, il servizio di assistenza domiciliare e gestisce la casa Albergo "La Baroncina".

Ai sensi del punto 3.1, lettera a) dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 "a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione"

Il Consiglio di Amministrazione ed il Collegio Sindacale sono composti da:

	Compenso
Consiglio di Amministrazione composto da: Zinelli Angelo – Presidente; Foresti Elena – Vice Presidente; Foresti Giuseppe – Consigliere; Mazzon Mauro – Consigliere; Oldrati Alessandra – Consigliere; Scotti Mario – Consigliere; Volpi Fabio - Consigliere	€. 19.514,00
Collegio Sindacale composto da un membro – Rizzini Santo Angelo	€2.869,00



NOTA METODOLOGICA

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: *“Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da: -il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, - il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale. Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.”.*

Si è provveduto, sulla base delle documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo¹, come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone: *“Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite “in transito” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Ad esempio, se una componente*

¹ Alla luce dell'elisione delle partite infragruppo, i dati esposti nelle tabelle successive non corrispondono ai dati iscritti nei bilanci dei singoli soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, in quanto il dato esposto è già al netto delle partite infragruppo. Inoltre per i soggetti per i quali si è provveduto al consolidamento proporzionale il dato esposto è stato rapportato alla quota di possesso detenuta dal Comune di Monticelli Brusati.



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI

del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. Particolari interventi di elisione sono costituiti da: - l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo; - l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; - l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio l'imposta sul valore aggiunto, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.".



LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Di seguito sono riportati, in maniera sintetica, i prospetti inclusi nel bilancio consolidato del Comune di Monticelli Brusati, per i quali verranno illustrati, di seguito, i criteri di valutazione adottati:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	COMUNE DI MONTICELLI B.	FONDAZ. CACCIAMATTA	Bilancio Consolidato
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali	67.789,04	3.347,29	71.136,33
Immobilizzazioni materiali	13.311.943,84	659.734,43	13.971.678,27
Immobilizzazioni Finanziarie	382.535,65	0,00	382.535,65
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.762.268,53	663.081,72	14.425.350,25
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	0,00	3.977,62	3.977,62
Crediti	719.474,02	52.751,96	772.225,98
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	51.938,01	51.938,01
Disponibilità liquide	816.580,17	330.570,42	1.147.150,59
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.536.054,19	439.238,01	1.975.292,20
D) RATEI E RISCONTI	15.305,44	1.919,72	17.225,16
TOTALE DELL'ATTIVO	15.313.628,16	1.104.239,45	16.417.867,61

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	COMUNE DI MONTICELLI B.	FONDAZ. CACCIAMATTA	Bilancio Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO	12.604.532,13	15.201,56	12.619.733,69
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	788.174,49	11.154,63	799.329,12
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.540,53	126.371,47	128.912,00
D) DEBITI	2.577.326,79	114.033,49	2.691.360,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	129.554,83	48.977,69	178.532,52
TOTALE DEL PASSIVO	16.102.128,78	315.738,84	16.417.867,61



CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI MONTICELLI B.	FONDAZ. CACCIAMATTA	Bilancio Consolidato
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	56.563,33	0,00	56.563,33
concessioni, licenze, marchi e diritti simile avviamento	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	11.225,71	0,00	11.225,71
altre	0,00	3.347,29	3.347,29
Totale immobilizzazioni immateriali	67.789,04	3.347,29	71.136,33

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI MONTICELLI B.	FONDAZ. CACCIAMATTA	Bilancio Consolidato
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
Beni demaniali	8.427.106,74	0,00	8.427.106,74
Terreni	529.599,15	0,00	529.599,15
Fabbricati	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	7.897.507,59	0,00	7.897.507,59
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.673.358,47	659.734,43	5.333.092,90
Terreni	166.723,18	0,00	166.723,18
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	4.249.704,54	621.789,91	4.871.494,45
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	55.207,09	0,00	55.207,09
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	166.923,98	18.364,36	185.288,34
Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	10.161,25	0,00	10.161,25
Mobili e arredi	11.711,97	0,00	11.711,97



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI

Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	12.926,46	19.580,16	32.506,62
Immobilizzazioni in corso ed acconti	211.478,63	0,00	211.478,63
Totale immobilizzazioni materiali	13.311.943,84	659.734,43	13.971.678,27

Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati.

	COMUNE DI MONTICELLI B.	FONDAZ. CACCIAMATTA	Bilancio Consolidato
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
Partecipazioni in	382.535,65	0,00	382.535,65
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	382.535,65	0,00	382.535,65
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	382.535,65	0,00	382.535,65

Le differenze di valutazione tra la quota iscritta nell'attivo immobilizzato della Capogruppo ed il corrispondente valore del Patrimonio Netto del soggetto incluso nel perimetro di consolidamento, hanno formato le c.d. Riserve di Consolidamento, iscritte tra i fondi dello Stato Patrimoniale Passivo, come dettagliato nel seguente prospetto:

	COMUNE DI MONTICELLI B.	FONDAZ. CACCIAMATTA	Bilancio Consolidato
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		786,174,69	786.174,49



Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

	COMUNE DI MONTICELLI B.	FONDAZ. CACCIAMATTA	Bilancio Consolidato
<u>Crediti (2)</u>			
Crediti di natura tributaria	538.999,94	0,00	538.999,94
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	516.493,71	0,00	516.493,71
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	22.506,23	0,00	22.506,23
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	82.782,50	0,00	82.782,50
<i>imprese controllate</i>	72.449,51	0,00	72.449,51
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	10.332,99	0,00	10.332,99
Altri Crediti	32.810,06	38.478,11	71.288,17
<i>verso l'erario</i>	64.881,52	14.273,85	79.155,37
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	4.239,26	129,75	4.369,01
<i>altri</i>	0,00	0,00	0,00
	60.642,26	14.144,10	74.786,36
Totale crediti	719.474,02	52.751,96	772.225,98

Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI.

	COMUNE DI MONTICELLI B.	FONDAZ. CACCIAMATTA	Bilancio Consolidato
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
Conto di tesoreria	616.580,17	0,00	616.580,17
<i>Istituto tesoriere</i>	616.580,17	0,00	616.580,17
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	200.000,00	330.144,01	530.144,01
Denaro e valori in cassa	0,00	426,41	426,41
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	816.580,17	330.570,42	1.147.150,59



Patrimonio Netto:

Il Patrimonio Netto si discosta da quello approvato dal Comune di Monticelli Brusati con il Rendiconto 2017, esclusivamente per il risultato di esercizio consolidato.

Il dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:

	COMUNE DI MONTICELLI B.	FONDAZ. CACCIAMATTA	Bilancio Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	1.514.185,94	0,00	1.514.185,94
Riserve	10.709.799,54	0,00	10.709.799,54
da risultato economico di esercizi precedenti	68.584,10	0,00	68.584,10
da capitale	8.041,53	0,00	8.041,53
da permessi di costruire	668.830,38	0,00	668.830,38
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.964.343,53	0,00	9.964.343,53
altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	380.546,65	15.201,56	395.748,21
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	12.604.532,13	15.201,56	12.619.733,69

Fondi

Tra i fondi sono rappresentati gli accantonamenti, ad eccezione del Fondo Svalutazione Crediti che è stato dedotto dal valore normale dei crediti iscritti nell'attivo patrimoniale, oltre alla c.d. Riserva di Consolidamento illustrata con le immobilizzazioni finanziarie.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI MONTICELLI B.	FONDAZ. CACCIAMATTA	Bilancio Consolidato
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	0,00
altri	2.000,00	11.154,63	13.154,63
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	786.174,49	0,00	786.174,49
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	788.174,49	11.154,63	799.329,12



Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento sono dettagliati nel seguente prospetto:

	COMUNE DI MONTICELLI B.	FONDAZ. CACCIAMATTA	Bilancio Consolidato
Debiti da finanziamento	1.883.068,36	0,00	1.883.068,36
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	425.506,55	0,00	425.506,55
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
verso altri finanziatori	1.457.561,81	0,00	1.457.561,81

Debiti di Funzionamento:

	COMUNE DI MONTICELLI B.	FONDAZ. CACCIAMATTA	Bilancio Consolidato
Debiti verso fornitori	440.380,33	56.530,67	496.911,00
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	64.432,21	0,00	64.432,21
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	45.359,35	0,00	45.359,35
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	19.072,86	0,00	19.072,86
altri debiti	189.445,89	57.502,82	246.948,71
<i>tributari</i>	67.095,62	5.320,17	72.415,79
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	117,41	10.540,88	10.658,29
<i>per attività svolta per c/terzi⁽²⁾</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	122.232,86	41.641,77	163.874,63



Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo, relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118

il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI MONTICELLI B.	FONDAZ. CACCIAMATTA	Bilancio Consolidato
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
Ratei passivi	22.726,53	0,00	22.726,53
Risconti passivi	106.828,30	48.977,69	155.805,99
Contributi agli investimenti	106.828,30	0,00	106.828,30
da altre amministrazioni pubbliche	44.057,10	0,00	44.057,10
da altri soggetti	62.771,20	0,00	62.771,20
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	48.977,69	48.977,69
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	129.554,83	48.977,69	178.532,52



IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI MONTICELLI BRUSATI chiude con un risultato positivo di euro 395.748,21 che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalla varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE DI MONTICELLI B.	FONDAZ. CACCIAMATTA	Bilancio Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.835.873,16	723.433,54	3.559.306,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.737.299,84	707.788,99	3.445.088,83
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	98.573,32	15.644,55	114.217,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-70.744,91	1.020,31	-69.724,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	376.252,11	0,00	376.252,11
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-588,71	0,00	-588,71
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	403.491,81	16.664,86	420.156,67
Imposte (*)	22.945,16	1.463,30	24.408,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	380.546,65	15.201,56	395.748,21
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>			



Costi e Proventi della Gestione:

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI MONTICELLI B.	FONDAZ. CACCIAMATTA	Bilancio Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	1.526.583,21	0,00	1.526.583,21
Proventi da fondi perequativi	750.179,59	0,00	750.179,59
Proventi da trasferimenti e contributi	111.919,60	1.459,87	113.379,47
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	111.919,60	1.459,87	113.379,47
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	252.162,17	626.995,05	879.157,22
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	75.285,92	0,00	75.285,92
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	60,00	0,00	60,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	176.816,25	626.995,05	803.811,30
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	195.028,59	94.978,62	290.007,21
totale componenti positivi della gestione A)	2.835.873,16	723.433,54	3.559.306,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	22.328,06	55.135,96	77.464,02
Prestazioni di servizi	1.474.471,30	289.395,51	1.763.866,81
Utilizzo beni di terzi	39.442,04	7.994,25	47.436,29
Trasferimenti e contributi	276.680,99	0,00	276.680,99
<i>Trasferimenti correnti</i>	275.645,99	0,00	275.645,99
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.035,00	0,00	1.035,00
Personale	312.230,50	328.826,05	641.056,55
Ammortamenti e svalutazioni	588.170,47	22.796,27	610.966,74
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	44.706,21	898,27	45.604,48
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	481.023,30	21.898,00	502.921,30
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	62.440,96	0,00	62.440,96
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-998,16	-998,16
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	23.976,48	4.639,11	28.615,59
totale componenti negativi della gestione B)	2.737.299,84	707.788,99	3.445.088,83
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	98.573,32	15.644,55	114.217,87



Proventi e Oneri Finanziari:

Tra gli oneri finanziari, pesa l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI MONTICELLI B.	FONDAZ. CACCIAMATTA	Bilancio Consolidato
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	617,15	0,00	617,15
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	617,15	0,00	617,15
Altri proventi finanziari	12,24	1.020,31	1.032,55
Totale proventi finanziari	629,39	1.020,31	1.649,70
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari			
<i>Interessi passivi</i>	71.374,30	0,00	71.374,30
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	71.374,30	0,00	71.374,30
totale (C)	-70.744,91	1.020,31	-69.724,60



Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria del Gruppo è influenzata dalle attività poste in essere dal Comune in sede di Riaccertamento Ordinario dei Residui, durante le quale sono stati eliminati residui attivi, e quindi crediti, considerati non esigibili per oltre 44 mila euro ed insussistenze attive derivanti dall'eliminazione di residui passivi, per circa 20 mila euro oltre a 25 mila euro derivanti da altri oneri straordinari.

Il dettaglio è rappresentato da:

	COMUNE DI MONTICELLI B.	FONDAZ. CACCIAMATTA	Bilancio Consolidato
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
<i><u>Proventi straordinari</u></i>			
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	44.400,62	0,00	44.400,62
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
totale proventi	44.400,62	0,00	44.400,62
<i><u>Oneri straordinari</u></i>			
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	20.088,49	0,00	20.088,49
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	24.900,84	0,00	24.900,84
totale oneri	44.989,33	0,00	44.989,33
Totale (E) (E20-E21)	-588,71	0,00	-588,71

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.