



COMUNE DI ESINE

(Provincia di Brescia)

COD. ENTE: 10320

N. 36

COPIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: Approvazione del bilancio consolidato esercizio finanziario 2017

L'anno **Duemiladiciotto** il giorno **quattro** del mese di **Ottobre** alle ore **20:00** nella sala delle adunanze.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalle vigenti normative sono stati per oggi convocati i componenti di questo Giunta Comunale.

Fatto l'appello risultano:

Presenti	Assenti
MORASCHINI EMANUELE DELLANOCE ENRICO FIORINI ROBERTA ZAMBONI VIRNA CAMOSSÌ LUCA MORESCHI GIOVANBATTISTA GHEZA DANIELE MONCHIERI ROBERTO CHIAROLINI ROBERTA STOFLEA ALESSANDRO FEDERICI ALESSANDRO GALLI COSTANTE	BAIOCCHI BORTOLO
Presenti: 12	Assenti: 1

Assiste Dott. **SCELLI PAOLO** in qualità di **SEGRETARIO COMUNALE**.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti Signor **Emanuele Moraschini** nella sua qualità di **SINDACO** assume la presidenza espone gli oggetti iscritti nell'ordine del giorno e su questi il Consiglio Comunale adotta la seguente deliberazione.

OGGETTO:	Approvazione del bilancio consolidato esercizio finanziario 2017
----------	--

Il Sindaco introduce l'argomento informando i consiglieri che anche per quest'anno è previsto l'obbligo in capo agli enti locali di approvare il bilancio consolidato che rappresenta un documento contabile di aggregazione dei dati economico, finanziari e patrimoniali relativi sia all'amministrazione locale capogruppo che alle società controllate/partecipate ed enti strumentali.

Il Sindaco segnala che la Giunta Comunale con deliberazione n. 89 in data 12 settembre 2018 ha approvato l'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica e degli enti compresi nel bilancio consolidato 2017.

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 sottoposto all'approvazione del Consiglio si chiude con un risultato di esercizio per l'anno 2017 che evidenzia una perdita pari a - Euro 558.918,20.

Il Sindaco cede la parola al consigliere con delega al bilancio Moreschi Giovan Battista sostenendo che il bilancio consolidato costituisce l'ultimo tassello relativo all'applicazione della riforma in materia di ordinamento finanziario contabile degli enti locali.

Il Comune di Esine, in quanto supera i 5000 abitanti, ha ottemperato a questo adempimento a partire dall'esercizio 2016, quindi a realizzare un'aggregazione di bilanci di esercizio relativi ad enti strumentali e societari nei quali il comune detiene quote di partecipazione. Detta aggregazione rappresenta, pertanto, l'insieme della situazione economico patrimoniale e finanziaria riferibile a più soggetti riconducibili al gruppo amministrazione pubblica.

Per quanto concerne la situazione economico-patrimoniale del comune di Esine sono confluiti nel bilancio consolidato per l'esercizio 2017 tutti gli organismi societari nei quali il comune detiene quote di partecipazione, pur essendo consapevoli che è sufficiente inserire solo le compagini con una quota di partecipazione superiore all'1%, e nello specifico:

- Consorzio Servizi Valle Camonica in cui la partecipazione del comune di Esine è pari al 5,26% e che ha per oggetto la gestione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle reti di distribuzione dei servizi di pubblica utilità, impianti di proprietà o degli enti consorziati;
- Valle Camonica Servizi s.r.l. in cui la partecipazione del Comune è pari allo 0,85%, che ha per oggetto la raccolta, il trasporto, il trattamento e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, la produzione e distribuzione di energia termica ed elettrica;
- Servizi Idrici Valle Camonica s.r.l. in cui la partecipazione del Comune è pari all'1,89%, che ha la gestione del servizio idrico integrato quali attività di captazione, abduzione, accumulo e distribuzione di acqua, fognatura e depurazione;
- Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona in cui la partecipazione del Comune è pari allo 0,95%, che opera nel campo dei servizi socioassistenziali e più in generale dei servizi alla persona a prevalente carattere sociale.

Il consigliere segnala che il bilancio consolidato viene elaborato utilizzando il sistema della partita doppia e non con il metodo finanziario.

Questo tipo di elaborazione, come già espresso nelle precedenti relazioni di bilancio, genera un po' di confusione sui risultati di bilancio a seconda dell'utilizzo di un sistema o dell'altro.

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 evidenzia una perdita che ammonta ad euro 558.918,00, dato che evidenzia una riduzione della perdita d'esercizio se rapportato prettamente al disavanzo del bilancio comunale pari ad euro 784.060.

Quest'ultimo valore è superiore di circa 310.000 rispetto al disavanzo dichiarato di euro 471.424 derivante dall'utilizzo del sistema finanziario ed è imputabile all'incremento del fondo svalutazione crediti.

Il consigliere conclude sostenendo che i dati del bilancio consolidato esercizio 2017 di fatto migliorano sia sotto l'aspetto patrimoniale che economico rispetto al rendiconto 2017, permettendo di mitigare il peggioramento dei vari indici/indicatori economici e patrimoniali dell'annualità 2017, evidenziando la validità e remuneratività delle quote di partecipazione societarie in possesso dell'ente che in futuro, se quotate, potranno rappresentare un tesoretto a disposizione dell'Amministrazione comunale.

Dopo di che

Il Consiglio Comunale,

Udita l'introduzione del Sindaco e la relazione del consigliere Moreschi

premessi che:

Visto l'art. 11 bis del D. Lgs. Nr. 118/2011 e s.m.i. che prevede che gli Enti di cui all'art. 1 comma 1 redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;

Visto l'art. 233 bis del D. Lgs. Nr. 267/2000 e s.m.i. commi 1 e 2 che prevedono che il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo nr. 118/2011 e s.m.i. ed il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del D. Lgs. Nr. 118/2011 e s.m.i.:

Visto l'art. 151 del D. Lgs. Nr. 267/2000 e s.m.i. comma 8 che prevede che entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al D. Lgs. Nr. 118/2011 e s.m.i.;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 89 del 12.09.2018 con la quale sono state individuate gli enti e le società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Esine dell'esercizio 2017;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2017, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 11.01.2017 composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, allegato alla suddetta deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 02.05.2018 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Precisato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate, consentendo di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, inclusa il risultato economico (p.c. del bilancio consolidato allegato 4/4 al d.lgs. nr. 118/2011 e s.m.i.);

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2017;

Ritenuto di provvedere all'approvazione del bilancio consolidato esercizio 2017;

Visto l'art. 42 del Testo Unico degli Enti Locali;

Con voti favorevoli 12, astenuti e contrari nessuno, espressi nelle forme di legge da nr. 12 consiglieri presenti e votanti;

DELIBERA

1) Di approvare, ai sensi dell'art. 11 bis del D. Lgs. Nr. 118/2011 e s.m.i. il bilancio consolidato del Comune di Esine esercizio 2017, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti:

- relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa
- relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato

Che allegati alla presente deliberazione ne formano parte integrante e sostanziale.

2) Di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio 2017 di Euro 20.447,19;

3) Di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di Euro 14.904.298,48.

IL CONSIGLIO COMUNALE

CONSIDERATA l'urgenza di dar corso agli adempimenti conseguenti la presente deliberazione,

Con Voti favorevoli 12 astenuti e contrari nessuno, espressi nelle forme di legge dai consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134.4 del D.Lgs. 267/00.

PARERE EX ART.49 D.LGS 18.08.2000 N.267

Sotto il profilo della regolarità contabile si esprime **PARERE FAVOREVOLE**

IL RESPONSABILE AREA ECONOMICO/FINANZIARIA
Mag. Luciano Bianchi



PARERE EX ART.49 D.LGS 18.08.2000 N.267

Sotto il profilo della regolarità tecnica si esprime **PARERE FAVOREVOLE**



SEGRETARIO COMUNALE
Dett. Paolo Scelli

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue.

IL PRESIDENTE
F.to MORASCHINI EMANUELE

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. SCELLI PAOLO

COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI - art.125, 1° comma, D.Lgs. 18.8.00 n. 267
Si da atto che del presente verbale viene data comunicazione - nel giorno di pubblicazione - ai capigruppo consiliari.

21 NOV. 2018

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. SCELLI PAOLO

REFERITO DI PUBBLICAZIONE - art. 124, D. Lgs. 18.8.00 n. 267

Viene pubblicato in copia all'albo pretorio on line, nel sito web istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69) in data odierna per rimanervi per 15 giorni consecutivi.

li, 21 NOV. 2018

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. SCELLI PAOLO

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA' - art. 134 D. Lgs. 18.8.00 n. 267

li,

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. SCELLI PAOLO

Si certifica che la presente deliberazione è stata dichiarata IMMEDIATAMENTE eseguibile (art.134 del TUEL N. 267/2000)

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. SCELLI PAOLO

Copia conforme all'originale, in carta libera, per uso amministrativo.

21 NOV. 2018



IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT. SCELLI PAOLO



COMUNE DI ESINE

(Provincia di Brescia)

COD. ENTE: 10320

COPIA

N. 89

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO:	BILANCIO CONSOLIDATO: ART. 11-BIS DLGS 118/11 E PRINCIPIO CONTABILE 4/4. INDIVIDUAZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E DEGLI ENTI COMPRESI NEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017. APPROVAZIONE DELLE DIRETTIVE DA IMPARTIRE (PUNTO 3.2 DEL PRINCIPIO 4.4).
----------	--

L'anno **Duemiladiciotto** il giorno **dodici** del mese di **Settembre** alle ore **20:30** nella sala delle adunanze.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalle vigenti normative sono stati per oggi convocati i componenti di questa Giunta Comunale.

Fatto l'appello risultano:

Presenti	Assenti
MORASCHINI EMANUELE	ZAMBONI VIRNA
DELLANOCE ENRICO	DONINA NICOLA
FIORINI ROBERTA	
Presenti: 3	Assenti: 2

Assiste il Dott. **SCELLI PAOLO** in qualità di **SEGRETARIO COMUNALE**.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti il Signor **MORASCHINI EMANUELE** nella sua qualità di **SINDACO** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

OGGETTO:	BILANCIO CONSOLIDATO: ART. 11-BIS DLGS 118/11 E PRINCIPIO CONTABILE 4/4. INDIVIDUAZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E DEGLI ENTI COMPRESI NEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017. APPROVAZIONE DELLE DIRETTIVE DA IMPARTIRE (PUNTO 3.2 DEL PRINCIPIO 4.4).
----------	--

LA GIUNTA COMUNALE
premessso e ricordato

Che l'art. 151 c. 8 D.Lgs. 267/00 che recita: *entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.*

Che l'art.11-bis D. Lgs. 118/11 recante: *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

Che ai fini della predisposizione del bilancio consolidato gli enti capogruppo predispongono due elenchi distinti che dovranno essere oggetto di approvazione da parte della Giunta e concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società che devono essere compresi nel bilancio consolidato.

Che sulla base di quanto previsto dall'allegato 4/4 del DLGS 118/11 costituiscono componenti del **Gruppo Amministrazione Pubblica**:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. 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;
- 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 da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;*
 - c) *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 dell'ente o dell'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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio. Previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalente nei confronti dell'ente controllante. 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. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.*
- 2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente 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 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.

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 una 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante¹. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Che in fase di prima applicazione dei principi riguardanti il bilancio consolidato, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e quindi per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati;

Che in relazione alle tipologie sopra descritte, non sono ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica i soggetti indicati nell'apposito prospetto informativo allegato;

Che gli enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono essere esclusi dal bilancio consolidato nei casi di:

- a) *Irrilevanza, quando il bilancio della componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.*
Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.
- b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate, tenuto conto che i casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).*

Visto l'allegato *parere favorevole* in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile della Direzione Risorse/Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.lgs. 267/2000

Con voti unanimi e favorevoli espressi nella forma di legge, dagli aventi diritto, presenti e votanti.

DELIBERA

1. Di individuare il Gruppo Amministrazione Locale nell'elenco nr.1 previsto dal principio 4.4 come risulta dall'allegato A);
2. Di procedere al consolidamento dei soggetti facenti parte dell'elenco nr.2, previsto dal principio contabile 4.4, allegato alla presente sotto la lettera B);
3. Di approvare le direttive da impartire alle Società/Enti compresi nell'area di Consolidamento nel testo allegato alla presente sotto la lettera C);
4. Di attribuire agli allegati A), B) e C) la caratteristica di parte integrante e sostanziale del presente atto;
5. Di rendere, con separata unanime votazione, il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. 267 del 18/8/2000, stante la necessità di iniziare le attività preliminari al consolidamento del bilancio.

¹ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

PARERE EX ART.49 D.LGS 18.08.2000 N.267

Sotto il profilo della regolarità contabile si esprime **PARERE FAVOREVOLE**

IL RESPONSABILE AREA ECONOMICO/FINANZIARIA
Rag. Luciano Bianchi



PARERE EX ART.49 D.LGS 18.08.2000 N.267

Sotto il profilo della regolarità tecnica si esprime **PARERE FAVOREVOLE**

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Paolo Scelli



Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue.

IL PRESIDENTE
F.to MORASCHINI EMANUELE

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. SCELLI PAOLO

COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI - art.125, 1° comma, D.Lgs. 18.8.00 n. 267
Si da atto che del presente verbale viene data comunicazione - nel giorno di pubblicazione - ai capigruppo consiliari.

3 OTT. 2018

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. SCELLI PAOLO

REFERITO DI PUBBLICAZIONE - art. 124, D. Lgs. 18.8.00 n. 267

Viene pubblicato in copia all'albo pretorio on line, nel sito web istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69) in data odierna per rimanervi per 15 giorni consecutivi.

li, 3 OTT. 2018

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. SCELLI PAOLO

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA' - art. 134 D. Lgs. 18.8.00 n. 267

li,

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. SCELLI PAOLO

Si certifica che la presente deliberazione è stata dichiarata IMMEDIATAMENTE eseguibile (art.134 del TUEL N. 267/2000)

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. SCELLI PAOLO

Copia conforme all'originale, in carta libera, per uso amministrativo.

3 OTT. 2018



IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. SCELLI PAOLO

Comune di Esine (BS)

Gruppo Amministrazione Pubblica

(elenco n. 1 di cui al punto 3.2 del principio contabile 4.4)

Anno 2017

Dati da Rendiconto dell'Ente

Ricavi	2.911.489,02	Netto Patrimoniale	5.496.752,28	Totale attivo	11.101.598,01
--------	--------------	--------------------	--------------	---------------	---------------

Denominazione	Elementi relativi all'inclusione nel GAP					Perimetro di Consolidamento				Motivazione dell'esclusione dal perimetro
	Tipologia	Partecipazione (Diretta - Indiretta)	Soggetto che vi partecipa (solo indirette)	% di partecipazione al capitale (se occorrente)	Classificazione GAP	Dati di bilancio (se necessari)		Inclusione perimetro	Tipologia di consolidamento	
						Ricavi caratteristici	Netto patrimoniale			
Valle Camonica Servizi Srl	Societa	D		0,85%	Societa partecipata			S	Proporzionale	
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Societa	D		1,89%	Societa partecipata			S	Proporzionale	
Consorzio Servizi Valle Camonica	Ente Strumentale	D		5,26%	Ente Strumentale partecipato			S	Proporzionale	
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Ente Strumentale	D		0,95%	Ente Strumentale partecipato			S	Proporzionale	
Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	Ente Strumentale	D			Ente Strumentale partecipato			N		Irrelevanza per netto ricavi e attivo < 10% della capogruppo
Valle Camonica Servizi Srl	Societa	I	Consorzio Servizi Valle Camonica	87,67%	Partecipazione indiretta	33.178,00	76.974,00	N		Partecipazione indiretta in soggetto non controllato
S.I.T. Spa	Societa	I	Consorzio Servizi Valle Camonica	0,17%	Partecipazione indiretta			N		Partecipazione indiretta in soggetto non controllato
Funivia Boario Terme - Borno Spa	Societa	I	Consorzio Servizi Valle Camonica	0,20%	Partecipazione indiretta			N		Partecipazione indiretta in soggetto non controllato
Montecampione Impianti Spa in liquid.	Societa	I	Consorzio Servizi Valle Camonica	1,04%	Partecipazione indiretta			N		Partecipazione indiretta in soggetto non controllato

Impresa e Territorio Scarl	Societa	I	Consortio Servizi Valle Camonica	4,35%	Partecipazione indiretta				N	Partecipazione indiretta in soggetto non controllato
Valle Camonica Servizi Vendite Spa	Societa	I	Valle Camonica Servizi Srl	100,00%	Partecipazione indiretta				N	Partecipazione indiretta in soggetto non controllato
Blu Reti Gas Srl	Societa	I	Valle Camonica Servizi Srl	100,00%	Partecipazione indiretta				N	Partecipazione indiretta in soggetto non controllato

DIRETTIVE E LINEE GUIDA FINALIZZATE ALL'ACQUISIZIONE DELLE INFORMAZIONI PATRIMONIALI ED ECONOMICHE NECESSARIE PER RENDERE POSSIBILE LA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO IMPARTITE ALLE SOCIETÀ/ENTI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.

In ossequio alla previsione contenuta nel punto 3.2 del Principio Contabile n. 4.4 (di seguito anche solo Principio) allegato al D.Lgs. 118/2011, questo Ente impartisce le linee guida relative all'oggetto ed esposte qui di seguito.

Modalità e tempi di trasmissione bilanci, informazioni e documenti (Principio punto 3.2 sub 1 e 2)

Il Principio prevede che gli enti trasmettano i bilanci comunque non oltre il 20 luglio di ogni anno. Le società/enti comprese nel perimetro di consolidamento (tenendo presente che l'osservanza dei termini di seguito indicati è particolarmente importante per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del consolidato) dovranno trasmettere **a stretto giro e senza ulteriore indugio**:

- 1) **il Bilancio di esercizio o rendiconto relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017;**
 - a) in alternativa, il Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017 (per le capogruppo);
 - b) ove tali documenti non siano ancora stati approvati: il Bilancio di esercizio predisposto per l'approvazione o il pre-consuntivo;
- 2) **le informazioni integrative** dei dati contenuti nei predetti bilanci necessarie all'elaborazione del consolidato;
- 3) **le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infra-gruppo**, (crediti e debiti, ricavi e costi) esposte in modo chiaro ed esaustivo (utilizzando dettagli, prospetti, partitari o quant'altro ritenuto più funzionale) **comunque classificate anche in base alle voci di credito, debito, ricavo o costo alle quali sono state imputate in bilancio;**
- 4) **le eventuali ulteriori informazioni** che questo ente riterrà necessario o opportuno richiedere anche in dipendenza della elaborazione dei dati ricevuti.

Istruzioni per l'adeguamento dei bilanci del Gruppo (Principio punto 3.2 sub 3)

Di seguito si riassumono le istruzioni per l'adeguamento dei bilanci del Gruppo.

1) Definizione e funzione del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica è uniformato ai seguenti principi ed è:

- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del D.Lgs 118/2011 e del Principio Contabile 4/4 ad esso allegato;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa);
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

2) Eliminazione delle operazioni infragruppo

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 ed 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.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto 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.

Il principio elenca, al punto 4.2 cui si rimanda, alcuni particolari interventi di elisione ed i relativi effetti.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

La procedura di eliminazione presuppone l'equivalenza delle partite reciproche. Al fine di ridurre eventuali disallineamenti è necessario che i componenti del Gruppo si attivino, in sede di trasmissione dei dati per la redazione del consolidato, al fine di fornire i necessari dettagli e informazioni.

3) Criteri di valutazione

Nella redazione del bilancio consolidato devono essere applicati i criteri ed i principi contabili uniformi, così come previsto nel Principio tenendo presente che lo stesso prevede, al punto 6, che per quanto ivi non specificatamente previsto si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del D.Lgs 118.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dai capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare i componenti del gruppo sono invitati ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

Il Principio 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.

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.

4) Adeguamenti specifici

Le società/enti compresi nel perimetro di consolidamento, in base alle peculiarità dei loro bilanci o rendiconti, dovranno adottare le iniziative necessarie affinché le informazioni occorrenti alla redazione del consolidato non ancora contenute nei loro documenti ufficiali, ve ne abbiano una sempre maggiore evidenza.

COMUNE DI ESINE

(Provincia di Brescia)

Bilancio Consolidato esercizio 2017

Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa

Premessa

Il bilancio consolidato degli enti locali

Con l'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011 (di seguito anche solo 118) la redazione del bilancio consolidato, prima lasciata alla facoltà di ogni singola amministrazione, pur con una graduazione temporale è divenuta obbligatoria per tutti gli enti locali.

La norma di riferimento è l'art. 11 bis il quale, al comma 11, recita: *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

In relazione alla gradualità di entrata in vigore, per gli enti locali, della contabilità economico patrimoniale armonizzata, il nostro ente (di seguito denominato anche solo capogruppo), ha iniziato a redigere il bilancio consolidato dall'esercizio 2016, applicando il contenuto del principio contabile 4.4 allegato al predetto decreto 118 (di seguito anche solo principio), talchè quello attuale risulta essere il primo documento che accoglie anche le poste del consolidato precedente.

Come espressamente recita il principio 4.4, il bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito anche solo Gap) destinato a rappresentare, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti interni al gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Costituisce quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come unica entità economica distinta dalle singole società o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni di informazione che non possono essere fornite dai bilanci delle singole società o enti.

Secondo il predetto principio 4.4 il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio;
- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del decreto 118 e di quanto previsto dal principio;

- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e relazione dell'organo di revisione);
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)

Il principio prevede che gli enti capogruppo, per procedere alla redazione del bilancio consolidato, individuano gli organismi, enti e società che compongono il Gap, come segue:

1. *gli organismi strumentali* dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. 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;

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 da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) 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 dell'ente o dell'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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente 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;

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 una 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. L'influenza dominante si

manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Entrano, quindi, nel Gap gli organismi, enti e società che rispondono ai predetti requisiti, indipendentemente dalla loro forma giuridica.

Il perimetro (o area) di consolidamento

Il principio prevede che i soggetti compresi nel Gap possono non essere inseriti nell'area di consolidamento 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 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,

- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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.

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

In ogni caso, salvo il caso 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. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

I soggetti che fanno parte dell'area di consolidamento sono quindi rappresentati da tutti coloro che fanno parte del Gap e per i quali non sono ravvisabili i predetti casi di esclusione.

Metodi di consolidamento

Il metodo di consolidamento utilizzato è indicato nell'elenco contenente i soggetti compresi nell'area di consolidamento a fianco di ognuno di essi, ed è stato determinato in base al contenuto del punto 4.4 del principio 4.4 che recita:

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

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo

statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Relazione sulla gestione

La presente relazione costituisce allegato al bilancio consolidato al 31 dicembre 2017 in ossequio alla previsione di cui al punto 5 del principio contabile 4.4 e comprende l'analisi dei principali elementi ivi contenuti che hanno caratterizzato la gestione del Gruppo.

Il bilancio consolidato del nostro Comune si è chiuso con una perdita consolidata di euro 558.918,20 ed il Capitale Netto consolidato al termine dell'esercizio è risultato di euro 5.685.894,70.

Nella tabella che segue tali risultati sono raffrontati con quelli del consolidato 2016.

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Utile di esercizio consolidato	0,00	7.464,70	-7.464,70
Perdita di esercizio consolidata	558.918,20	0,00	558.918,20
Capitale netto consolidato	5.685.894,70	6.705.230,30	-1.019.335,60

Il risultato economico consolidato è generato dall'insieme degli elementi afferenti la gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

La gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione; la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari mentre la gestione straordinaria raccoglie l'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle attività tipiche del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Analisi economica della gestione

Il conto economico consolidato, suddiviso nelle predette tipologie delle componenti gestionali, con evidenziato l'impatto dei valori consolidati, si presenta come segue:

Conto Economico esercizio 2017

Voce	Conto Economico Capogruppo	Conto Economico Consolidato	Differenza
Proventi della gestione	2.911.489,02	6.233.713,09	3.322.224,07
Costi della gestione	3.213.144,91	6.266.502,65	3.053.357,74
Risultato delle gestione	-301.655,89	-32.789,56	268.866,33
Proventi ed oneri finanziari	-103.963,12	-101.129,25	2.833,87
Proventi ed oneri straordinari	-296.685,13	-296.685,13	0,00
Risultato di esercizio prima delle imposte	-702.304,14	-430.603,94	271.700,20
Imposte	45.756,50	128.314,26	82.557,76
Utile (+) Perdita (-) di esercizio	-748.060,64	-558.918,20	189.142,44
<i>di cui: risultato di esercizio di competenza di terzi</i>		20.447,19	

Rispetto al bilancio consolidato dell'esercizio precedente le stesse poste hanno registrato le variazioni indicate nel prospetto che segue:

Conti Economici consolidati a confronto

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Proventi della gestione	6.233.713,09	6.359.804,64	-126.091,55
Costi della gestione	6.266.502,65	5.875.437,26	391.065,39
Risultato delle gestione	-32.789,56	484.367,38	-517.156,94
Proventi ed oneri finanziari	-101.129,25	-117.585,62	16.456,37
Proventi ed oneri straordinari	-296.685,13	-228.781,37	-67.903,76
Risultato di esercizio prima delle imposte	-430.603,94	138.000,39	-568.604,33
Imposte	128.314,26	130.535,69	-2.221,43
Utile (+) Perdita (-) di esercizio	-558.918,20	7.464,70	-566.382,90
<i>di cui: risultato di esercizio di competenza di terzi</i>	20.447,19	30.359,19	9.912,00

La composizione, in valori assoluti ed in termini percentuali, delle diverse tipologie di componenti del risultato economico dell'esercizio, sempre suddivise in base ai tre predetti raggruppamenti, sono evidenziate nei prospetti che seguono.

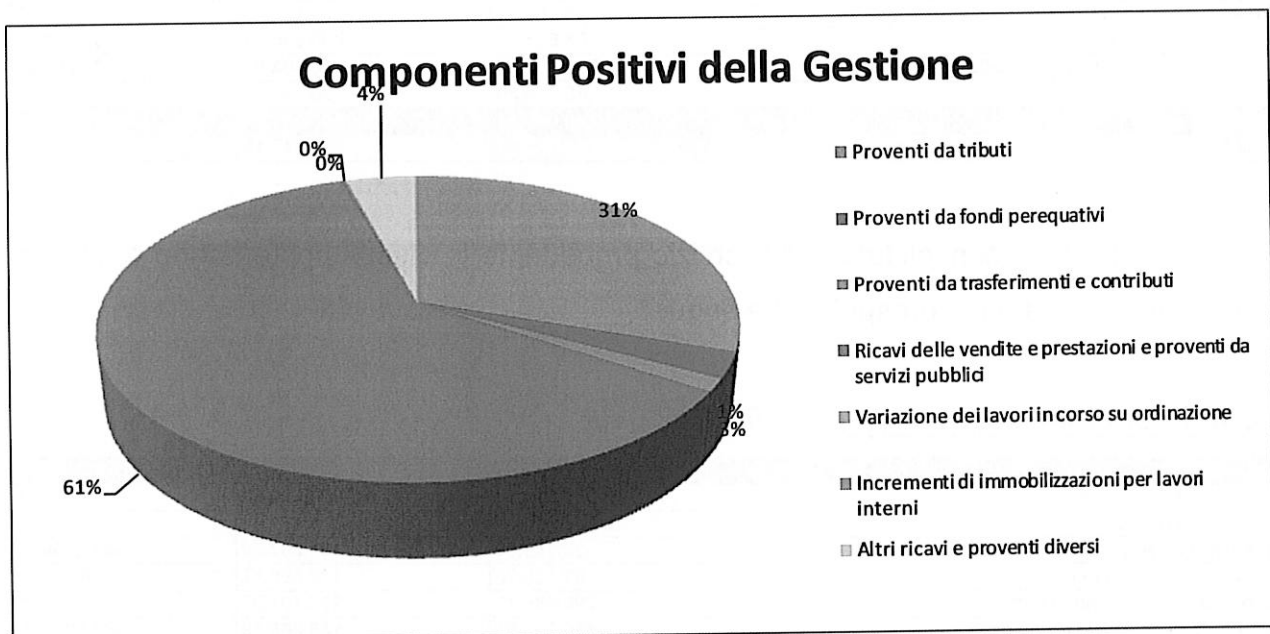
Gestione Caratteristica

La gestione caratteristica viene esposta con analisi autonoma rispetto ai componenti positivi e negativi:

Componenti positivi

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Proventi da tributi	1.904.288,24	30,55%
Proventi da fondi perequativi	161.741,44	2,59%
Proventi da trasferimenti e contributi	88.667,91	1,42%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.814.412,84	61,20%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-404,65	-0,01%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.120,09	0,11%
Altri ricavi e proventi diversi	257.887,22	4,14%
Totale Componenti Positivi della Gestione	6.233.713,09	100,00%

La rappresentazione grafica dell'incidenza delle singole poste è la seguente:

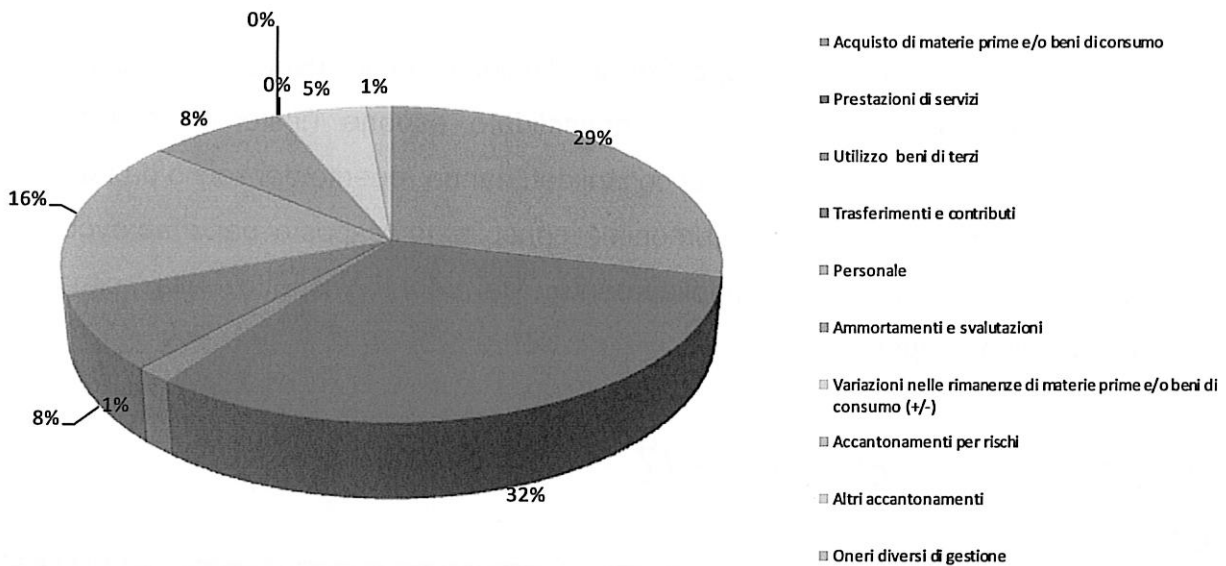


Componenti negative

Voce	Importo consolidato	incidenza %
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.794.723,14	28,63%
Prestazioni di servizi	1.986.977,82	31,71%
Utilizzo beni di terzi	98.241,91	1,57%
Trasferimenti e contributi	485.534,10	7,75%
Personale	1.027.638,36	16,40%
Ammortamenti e svalutazioni	483.665,88	7,72%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.891,77	-0,11%
Accantonamenti per rischi	736,40	0,01%
Altri accantonamenti	307.655,30	4,91%
Oneri diversi di gestione	88.221,51	1,41%
Totale Componenti Negativi della Gestione	6.266.502,65	100,00%

Il grafico che segue espone in modo visivamente più immediato l'entità delle singole componenti rispetto al totale dei costi di gestione:

Componenti Negativi della Gestione



Gestione Finanziaria

I proventi ed oneri finanziari sono stati costituiti da:

Proventi ed oneri finanziari

Voce	Importo consolidato
Proventi da partecipazioni	6.800,00
Altri proventi finanziari	3.524,22
Totale proventi finanziari	10.324,22
Interessi ed altri oneri finanziari	111.453,47
Totale Oneri finanziari	111.453,47
Totale proventi e oneri finanziari	-101.129,25

Gestione Straordinaria

Le componenti straordinarie che hanno inciso sul risultato di esercizio sono le seguenti:

Proventi ed oneri straordinari

Voce	Importo consolidato
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	128.541,72
Plusvalenze patrimoniali	32.010,00
Totale Proventi Straordinari	160.551,72
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	457.236,85
Totale Oneri Straordinari	457.236,85
Totale Proventi ed Oneri Straordinari	-296.685,13

Lo Stato Patrimoniale consolidato

L'attivo patrimoniale consolidato rappresenta l'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo mentre il passivo consolidato espone l'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e i soggetti consolidati hanno reperito dai soci o da terzi.

Si riporta qui di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, esposto per macrovoci, con l'indicazione dell'impatto del consolidamento dei conti rispetto alla situazione dell'amministrazione capogruppo.

Stato Patrimoniale al 31.12.2017

Attivo

Voce	Attivo Capogruppo	Attivo Consolidato	Differenza
Immobilizzazioni immateriali	33.980,76	152.735,91	118.755,15
Immobilizzazioni materiali	9.460.781,43	11.680.508,09	2.219.726,66
Immobilizzazioni Finanziarie	288.876,00	345.619,15	56.743,15
Totale Immobilizzazioni	9.783.638,19	12.178.863,15	2.395.224,96
Rimanenze		18.294,99	18.294,99
Crediti	1.317.959,82	2.526.190,08	1.208.230,26
Disponibilità liquide	0,00	164.275,50	164.275,50
Totale attivo circolante	1.317.959,82	2.708.760,57	1.390.800,75
Totale ratei e risconti attivi	0,00	16.674,76	16.674,76
Totale dell'attivo	11.101.598,01	14.904.298,48	3.802.700,47

Passivo

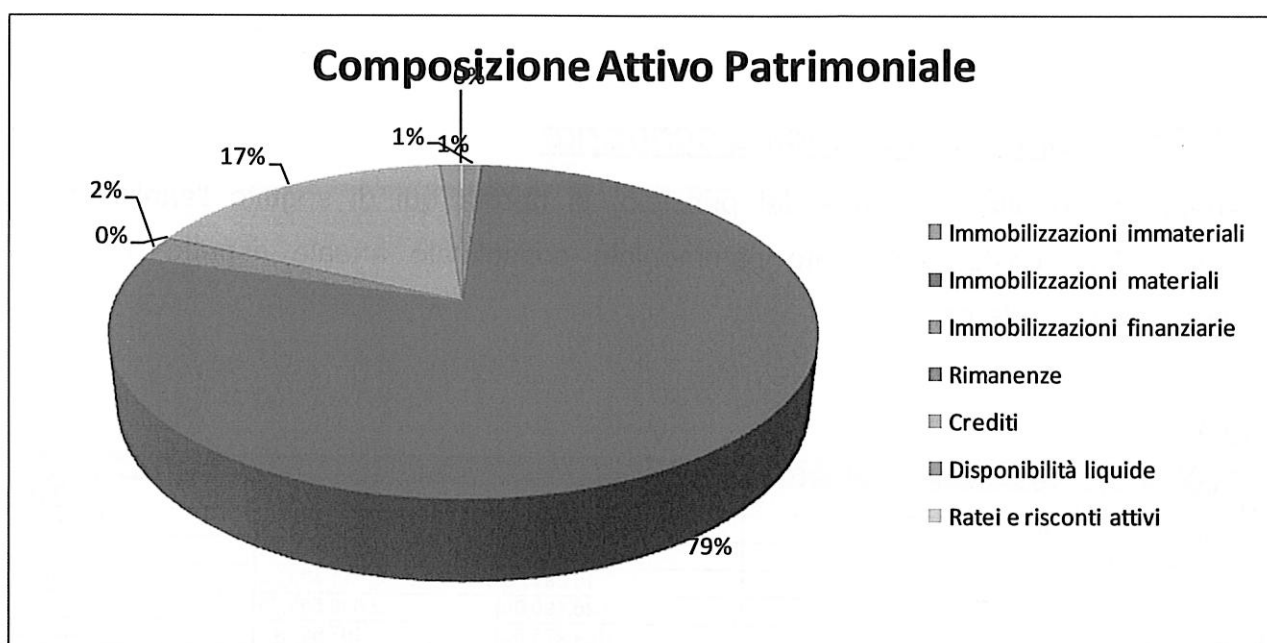
Voce	Passivo e Netto Capogruppo	Passivo e Netto Consolidato	Differenza
Patrimonio netto	5.496.752,28	5.685.894,70	189.142,42
<i>(di cui di terzi)</i>		372.000,71	
Fondo per rischi e oneri	1.945,00	2.175.966,42	2.174.021,42
Fondo T.f.r.	0,00	73.652,93	73.652,93
Debiti	4.564.804,77	5.812.933,34	1.248.128,57
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.038.095,96	1.155.851,09	117.755,13
Totale del passivo	11.101.598,01	14.904.298,48	3.802.700,47

L'incidenza delle singole voci, sia in termini assoluti che in valori percentuali, sui valori complessivi dello Stato Patrimoniale consolidato è esposta nei prospetti che seguono:

Attivo

Voce	Attivo Consolidato	incidenza %
Immobilizzazioni immateriali	152.735,91	1,02%
Immobilizzazioni materiali	11.680.508,09	78,38%
Immobilizzazioni finanziarie	345.619,15	2,32%
Rimanenze	18.294,99	0,12%
Crediti	2.526.190,08	16,95%
Disponibilità liquide	164.275,50	1,10%
Ratei e risconti attivi	16.674,76	0,11%
Totale dell'attivo	14.904.298,48	100,00%

Di seguito si evidenzia a livello grafico l'entità delle poste rispetto all'ammontare complessivo dell'attivo patrimoniale:

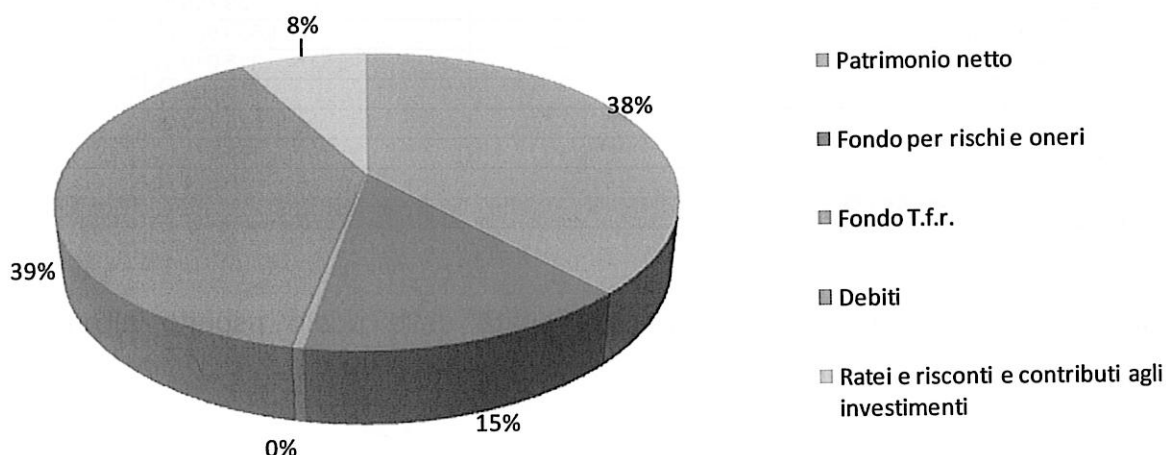


Passivo

Voce	Passivo Consolidato	incidenza %
Patrimonio netto	5.685.894,70	38,15%
Fondo per rischi e oneri	2.175.966,42	14,60%
Fondo T.f.r.	73.652,93	0,49%
Debiti	5.812.933,34	39,00%
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.155.851,09	7,76%
Totale del passivo	14.904.298,48	100,00%

La rappresentazione grafica delle componenti del passivo del gruppo, ove può rilevarsi l'entità del netto patrimoniale rispetto al totale, è esposta qui di seguito:

Composizione Passivo Patrimoniale



Stati Patrimoniali consolidati a confronto

In adempimento alla previsione del principio, si riporta qui di seguito l'analisi delle variazioni delle poste dello stato patrimoniale consolidato attuale rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

Attivo

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	152.735,91	152.115,46	620,45
Immobilizzazioni materiali	11.680.508,09	11.472.444,26	208.063,83
Immobilizzazioni Finanziarie	345.619,15	295.819,68	49.799,47
Rimanenze	18.294,99	11.709,23	6.585,76
Crediti	2.526.190,08	2.899.555,96	-373.365,88
Disponibilità liquide	164.275,50	107.653,48	56.622,02
Ratei e risconti attivi	16.674,76	17.318,57	-643,81
Totale dell'attivo	14.904.298,48	14.956.616,64	-52.318,16

Passivo

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Patrimonio netto	5.685.894,70	6.705.230,30	-1.019.335,60
(di cui di terzi)	372.000,71	366.775,54	5.225,17
Fondo per rischi e oneri	2.175.966,42	1.520.754,25	655.212,17
Fondo T.f.r.	73.652,93	67.996,50	5.656,43
Debiti	5.812.933,34	5.459.743,84	353.189,50
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.155.851,09	1.202.891,75	-47.040,66
Totale del passivo	14.904.298,48	14.956.616,64	-52.318,16

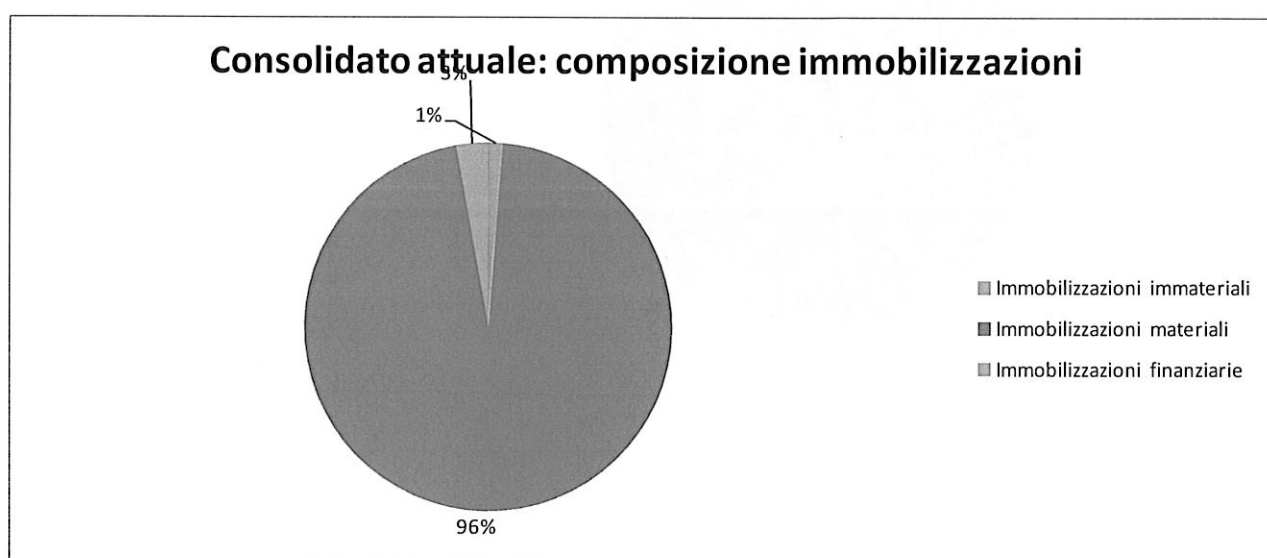
L'analisi delle variazioni nelle macrovoci delle immobilizzazioni è esposta nella tabella che segue:

Variazioni nelle Immobilizzazioni

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	152.735,91	152.115,46	620,45
Immobilizzazioni materiali	11.680.508,09	11.472.444,26	208.063,83
Immobilizzazioni finanziarie	345.619,15	295.819,68	49.799,47
Totale delle Immobilizzazioni	12.178.863,15	11.920.379,40	258.483,75

L'incidenza delle macrovoci che costituiscono il totale complessivo delle immobilizzazioni del consolidato corrente è esposta nel grafico che segue:

Composizione delle Immobilizzazioni



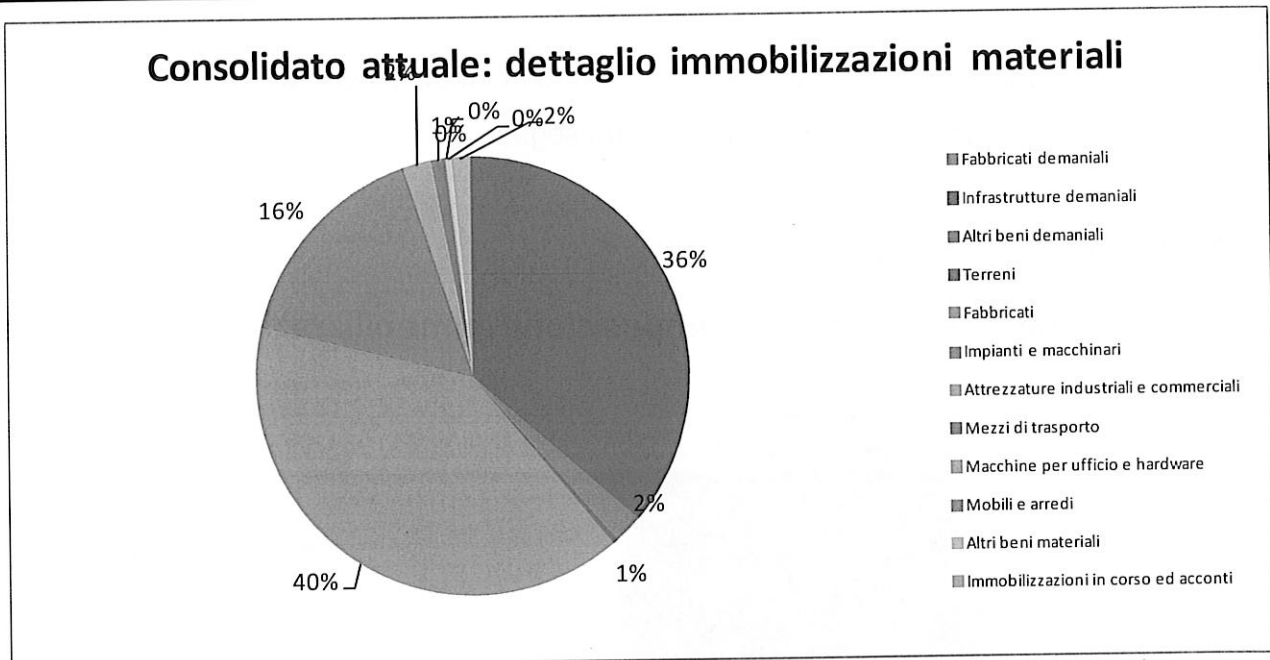
Le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali sono dettagliatamente riportate nel seguente prospetto:

Variazioni delle Immobilizzazioni Materiali

Voce	Consolidato attuale	Consolidato precedente	Variazione
Fabbricati demaniali		117.471,95	-117.471,95
Infrastrutture demaniali	4.250.160,75	4.265.605,60	-15.444,85
Altri beni demaniali	255.315,44	265.966,76	-10.651,32
Terreni	45.958,07	44.728,47	1.229,60
Fabbricati	4.650.591,00	4.625.634,36	24.956,64
Impianti e macchinari	1.877.259,63	1.860.517,95	16.741,68
Attrezzature industriali e commerciali	254.291,40	90.910,99	163.380,41
Mezzi di trasporto	120.309,80	53.653,71	66.656,09
Macchine per ufficio e hardware	6.511,79	10.565,54	-4.053,75
Mobili e arredi	1.725,96	1.843,28	-117,32
Altri beni materiali	45.152,52	45.150,04	2,48
Immobilizzazioni in corso ed acconti	173.231,73	90.395,61	82.836,12
Totale delle Immobilizzazioni	11.680.508,09	11.472.444,26	208.063,83

L'esposizione grafica delle componenti che costituiscono le Immobilizzazioni Materiali del presente bilancio consolidato è esposta nel grafico riportato qui di seguito:

Composizione delle Immobilizzazioni Materiali



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".

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs. 118/2011 o nello stesso principio, 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 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: il primo gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica ed il secondo gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica

Il Gruppo amministrazione pubblica del nostro Comune, riferito al 31 dicembre 2017, è composto, oltre che dal nostro Ente capogruppo, dai seguenti soggetti:

Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap)

Partecipata	Diretta Indiretta	Soggetto che vi partecipa (solo indirette)	% partecipazione	Classificazione GAP	Motivo esclusione dall'area (eventuale)
Valle Camonica Servizi Srl	D		0,85%	Società partecipata	
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	D		1,89%	Società partecipata	
Consorzio Servizi Valle Camonica	D		5,26%	Ente Strumentale partecipato	
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	D		0,95%	Ente Strumentale partecipato	
Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	D		0,00%	Ente Strumentale partecipato	Irrilevanza per netto ricavi e attivo < 10% della capogruppo
Valle Camonica Servizi Srl	I	Consorzio Servizi Valle Camonica	87,67%	Partecipazione indiretta	Partecipazione indiretta in soggetto non controllato
S.I.T. Spa	I	Consorzio Servizi Valle Camonica	0,17%	Partecipazione indiretta	Partecipazione indiretta in soggetto non controllato
Funivia Boario Terme - Borno Spa	I	Consorzio Servizi Valle Camonica	0,20%	Partecipazione indiretta	Partecipazione indiretta in soggetto non controllato
Montecampione Impianti Spa in liquid.	I	Consorzio Servizi Valle Camonica	1,04%	Partecipazione indiretta	Partecipazione indiretta in soggetto non controllato
Impresa e Territorio Scarl	I	Consorzio Servizi Valle Camonica	4,35%	Partecipazione indiretta	Partecipazione indiretta in soggetto non controllato

Perimetro di consolidamento

Nel prospetto che segue sono elencati i soggetti rientrati dell'area di consolidamento e, quindi, compresi nel bilancio consolidato:

Area di Consolidamento

Partecipata	Sede	Metodo di consolidamento	Capitale Sociale	% partecipazione
Valle Camonica Servizi Srl	DARFO BOARIO TERME (BS) VIA RIGAMONTI 65 CAP 25047	Proporzionale	33.808.984,00	0,85%
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Darfo Boario Terme (BS) Via M.Rigamonti 65	Proporzionale	100.000,00	1,89%
Consorzio Servizi Valle Camonica	Darfo Boario Terme (BS) Via Rigamonti 65	Proporzionale	4.052.725,55	5,26%
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Breno (BS) P.zza Tassara 3	Proporzionale	300.000,00	0,95%

Si precisa che i dati del Consorzio Servizi Valle Camonica sono stati desunti dal proprio bilancio consolidato con la propria partecipata diretta al 87,671% Valle Camonica Servizi srl e dalle partecipate di quest'ultima per il 100% Valle Camonica Servizi Vendita spa e Blu Reti Gas srl.

Per ognuno dei soggetti consolidati, si riporta qui di seguito il relativo oggetto sociale:

Valle Camonica Servizi Srl

Art. 4 – Oggetto:

4.1. La società ha per oggetto l'esercizio dei seguenti servizi pubblici locali nell'ambito del territorio degli enti locali soci e nei limiti previsti dalla legge:

4.1. a) la raccolta, il trasporto, il trattamento, lo smaltimento e l'eventuale riutilizzo dei rifiuti solidi urbani, speciali e tossico-nocivi, e servizi affini, ai fini della sopracitata fase di trasporto, l'attività di autotrasporto di cose per conto di terzi sul territorio nazionale ed internazionale;

4.1. b) la produzione, il trasporto, la distribuzione e la vendita di energia termica ed elettrica, anche a mezzo di reti urbane (teleriscaldamento);

4.1. c) la gestione dell'illuminazione pubblica, mediante gestione, cura, manutenzione dei punti luce, realizzazione di interventi, miglioramenti ed efficientamento energetico, ivi inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali al servizio medesimo;

4.2. la società potrà inoltre gestire, previa le opportune verifiche di fattibilità, i servizi strettamente accessori, complementari o collegati con quelli di cui alle lettere del comma precedente, che risultino di interesse delle comunità a servizio delle quali la società opera. In ogni caso, la società realizza la parte prevalente della propria attività a favore della collettività residente nel territorio degli enti pubblici che la controllano, uninformando costantemente la propria attività ai canoni dell' "in house providing", così come declinato in sede comunitaria e nazionale, in modo che sia sempre assicurata l'efficacia del sistema di controllo del presente statuto.

La società opera in via prevalente con gli enti costituenti o partecipanti o affidanti. In particolare, oltre l'ottanta per cento del fatturato della società è effettuato nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dagli enti pubblici soci; la produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di fatturato è consentita soltanto a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società.

4.3. La società potrà altresì, quale attività connessa e complementare a quanto sopra specificato, svolgere studi, ricerche, consulenze, assistenza tecnica e finanziaria ad enti pubblici e privati nel settore dei pubblici servizi, nonché attività di progettazione e costruzione anche per conto terzi degli impianti relativamente anche ai servizi di cui ai precedenti punti, nonché studi di fattibilità, direzione lavori, che siano connessi alle proprie competenze aziendali.

4.4. Ai soli fini del conseguimento dello scopo sociale come sopra descritto, la società potrà, nei limiti previsti dalle vigenti norme di legge, compiere le operazioni commerciali, immobiliari, mobiliari e finanziarie necessarie ed opportune.

4.5. La società non può svolgere altre attività al di fuori di quelle di cui al presente articolo, non può svolgere la propria attività al di fuori del territorio di riferimento o a favore di soggetti che non siano soci, salvo solo quelle ad esse meramente accessorie.

Servizi Idrici Valle Camonica Srl

1. La società ha per oggetto la gestione del servizio idrico integrato, formato dall'insieme delle attività di captazione, adduzione, accumulo e distribuzione di acqua ad usi civili ed industriali, di fognatura e di depurazione delle acque reflue (il c.d. "Servizio Idrico").

2. La società può, inoltre, eseguire ogni altra attività e servizio attinente o connessa con la gestione del Servizio Idrico indicati nello statuto e negli atti di indirizzo vincolanti degli

organi sociali e del comitato.

3. La società realizza e gestisce esclusivamente, nell'Ambito Territoriale Ottimale di competenza e compatibilmente con la normativa vigente in materia di gestione unitaria, i servizi e le attività di cui ai precedenti commi, prevalentemente per conto degli azionisti e nell'interesse degli stessi di modo che la gestione del Servizio Idrico sia attuata come se l'azionista esercitasse un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi. La società dovrà svolgere le suddette attività nei limiti e nel rispetto delle norme pro tempore vigenti che ne disciplinano l'esercizio, con particolare riferimento al rispetto dei fini istituzionali e di criteri di efficacia ed efficienza nella gestione di servizi pubblici. Nei limiti di legge e di statuto, potrà svolgere attività e servizi per conto di persone fisiche, enti pubblici o privati, anche mediante la costituzione di società di capitali controllate o collegate e la partecipazione a tali società o mediante la partecipazione anche di minoranza a società di capitali aventi oggetto analogo, affine o strumentale al proprio, purché l'attività svolta a favore di soggetti privati, complessivamente considerata, sia residuale e comunque non sia prevalente rispetto a quella realizzata nei confronti degli enti soci.

4. La società può, altresì, coordinarsi e associarsi con altre aziende e/o società per lo svolgimento di singole attività e, in genere, per il perseguimento dell'oggetto sociale. A tal fine possono essere sottoscritti contratti con soggetti terzi, anche a carattere temporaneo, e comunque nelle more del processo di aggregazione, per la gestione di specifiche attività nell'ambito del servizio idrico integrato, fermo restando il rispetto del divieto di sub-concessione delle attività.

5. Per il perseguimento dell'oggetto sociale, la società può compiere tutte le operazioni commerciali, finanziarie, mobiliari ed immobiliari, ritenute utili e necessarie, purché la parte prevalente dell'attività della Società sia comunque svolta a favore degli enti locali azionisti e le predette operazioni non distolgano le risorse necessarie all'espletamento dei servizi pubblici affidati direttamente alla società.

6. La società assicura agli utenti, ai cittadini ed alle amministrazioni locali interessate le informazioni inerenti ai servizi gestiti.

Consorzio Servizi Valle Camonica

Il Consorzio ha per oggetto:

a) la gestione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle reti, impianti et similia di proprietà del Consorzio medesimo e/o degli Enti Consorziati;

- b) la realizzazione e l'ampliamento delle reti di cui sub. a);
- c) la gestione degli investimenti tecnologici connessi agli ampliamenti, miglioramenti e innovazioni di cui sub. b);
- d) la costituzione di società, l'assunzione diretta o indiretta di interessenze e/o partecipazioni in società, imprese e consorzi o altre forme associative.

1. Il Consorzio può concorrere, in compartecipazione ad altri Enti o società di capitali all'espletamento di attività connesse direttamente o indirettamente a quelle di cui al comma 1 del presente articolo.

2. Esso può compiere altresì tutte le operazioni di carattere mobiliare e immobiliare nel rispetto delle norme vigenti, ritenute necessarie per il conseguimento dello scopo consortile;

3. Il Consorzio può inoltre svolgere studi, ricerche, consulenze, assistenza tecnica e finanziaria ad enti pubblici nonché attività di progettazione e costruzione, anche per conto terzi, degli impianti;

4. Scopo del Consorzio è la gestione anche associata delle attività di cui al comma 1 del presente articolo, nell'interesse dei cittadini-utenti. Per il conseguimento dello scopo, il Consorzio ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs. 267/00, riceve in conto capitale dai singoli Enti partecipanti, beni, impianti e reti di distribuzione e quant'altro utile alla gestione dell'oggetto sociale.

Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona

1. Scopo dell'azienda è l'esercizio di attività socio-assistenziali, socio sanitarie integrate e, più in generale, la gestione dei servizi alla persona a prevalente carattere sociale, in relazione alle attività di competenza istituzionale dei Comuni e degli Enti soci, ivi compresi interventi di formazione e di orientamento concernenti le attività dall'azienda aventi finalità di promozione sociale dei cittadini del territorio.

2. L'azienda riconosce nell'apporto professionale degli operatori un fattore importante per la qualità dei servizi alla persona: a tal fine promuove la formazione degli operatori come strumento della qualità e dell'efficacia degli interventi e dei servizi, per favorire l'integrazione professionale e lo sviluppo dell'innovazione organizzativa e gestionale.

Il percorso per la predisposizione del consolidato

Come già ricordato 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.

Gli schemi di bilancio consolidato sono previsti dall'Allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale 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 e sono state approvate le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato, 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).

Gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel prosieguo della presente relazione ove sono riportate dettagliatamente.

Criteri di valutazione

Il principio, al punto 4.1, prevede che 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 ed evidenzia 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».*

Rispetto all'indicazione sopra riportata, questa Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e descritte nel prosieguo del presente 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 rettifiche e le operazioni infragruppo

Le operazioni di rettifica ed elisione di quelle afferenti l'eliminazione del valore delle partecipazioni possono sostanzialmente suddividersi come segue:

I. Elisione di partite reciproche e del valore delle partecipazioni

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti partecipanti al consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione economico-patrimoniale 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, 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 appostare le scritture di rettifica.

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, posto dalla legge alla base della predisposizione dello Stato

Patrimoniale e del Conto Economico da consolidare con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente ed inderogabilmente condizionato dai criteri che governano le rilevazioni in contabilità finanziaria, cioè del sistema contabile fondamentale dal quale debbono essere obbligatoriamente attinti i dati della contabilità economico patrimoniale, caratterizzato dall'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo sia con il bilancio che successivamente.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente.

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 il principio al 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.

Vi è inoltre da considerare che i valori delle partecipazioni delle società controllate iscritti nello Stato Patrimoniale delle capogruppo al 31.12.2017 (allorquando sono state valutate con il criterio della quota parte del netto patrimoniale) sono state calcolate sulla base dell'ultimo bilancio chiuso alla data di riferimento del rendiconto stesso (e, quindi, sul del bilancio dell'esercizio precedente a quello che è confluito nel presente bilancio consolidato), con la conseguenza che la differenza fra le quote dei due netti costituisce una rettifica rilevante ai fini della determinazione del risultato di consolidamento.

Nel prospetto che segue, per ogni soggetto partecipante al consolidamento, vengono indicate le rettifiche apportate alle singole voci previste dall'allegato 11 per effetto

dell'elisione delle operazioni infragruppo con il relativo segno contabile (+ movimento dare,
- movimento avere):

Dettaglio delle elisioni delle poste reciproche e del valore delle partecipazioni

Capogruppo / Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione dell'operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consol.
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti	32,42	3.412,48	0,95%
Capogruppo	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti	-32,42	3.412,48	0,95%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti	571,82	60.191,46	0,95%
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti	-571,82	60.191,46	0,95%
Capogruppo	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	32,42	3.412,48	0,95%
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-32,42	3.412,48	0,95%
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	1.973,69	207.757,07	0,95%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-1.973,69	207.757,07	0,95%
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti	108,81	11.453,34	0,95%
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti	-108,81	11.453,34	0,95%
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	656,81	69.137,54	0,95%
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-656,81	69.137,54	0,95%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti	639,50	33.835,89	1,89%
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti	-639,50	33.835,89	1,89%
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	1.910,06	101.061,21	1,89%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-1.910,06	101.061,21	1,89%
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Debiti verso fornitori	elisione debiti/crediti SIVVCS	179,32	21.096,73	0,85%
Valle Camonica Servizi Srl	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti/crediti SIVVCS	-179,32	21.096,73	0,85%
Valle Camonica Servizi Srl	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi/ricavi SIVVCS	333,75	39.264,19	0,85%
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Prestazioni di servizi	elisione costi/ricavi SIVVCS	-333,75	39.264,19	0,85%
Valle Camonica Servizi Srl	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti	350,18	41.197,74	0,85%
Capogruppo	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti	-350,18	41.197,74	0,85%
Valle Camonica Servizi Srl	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti	350,18	41.197,74	0,85%
Consorzio Servizi Valle Camonica	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti	-350,18	41.197,74	0,85%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti	3.517,94	413.875,51	0,85%
Valle Camonica Servizi Srl	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti	-3.517,94	413.875,51	0,85%
Consorzio Servizi Valle Camonica	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti	3.517,94	413.875,51	0,85%
Valle Camonica Servizi Srl	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti	-3.517,94	413.875,51	0,85%
Valle Camonica Servizi Srl	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	4.015,96	472.465,47	0,85%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-4.015,96	472.465,47	0,85%
Valle Camonica Servizi Srl	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	4.015,96	472.465,47	0,85%
Consorzio Servizi Valle Camonica	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-4.015,96	472.465,47	0,85%

Capogruppo / Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione dell'operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consol.
Capogruppo	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	94,46	11.113,50	0,85%
Valle Camonica Servizi Srl	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-94,46	11.113,50	0,85%
Consorzio Servizi Valle Camonica	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	94,46	11.113,50	0,85%
Valle Camonica Servizi Srl	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-94,46	11.113,50	0,85%
Capogruppo	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	elisione dividendo VCS	2.970,95	0,00	0,00%
Valle Camonica Servizi Srl	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	elisione dividendo VCS	-2.970,95	0,00	0,00%
Capogruppo	Risultato economico dell'esercizio	elisione dividendo VCS	2.970,95	0,00	0,00%
Capogruppo	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	elisione dividendo VCS	-2.970,95	0,00	0,00%
Capogruppo	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	63,12	1.200,00	5,26%
Consorzio Servizi Valle Camonica	Oneri diversi di gestione	elisione costi / ricavi	-63,12	1.200,00	5,26%
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti	386,50	20.449,70	1,89%
Consorzio Servizi Valle Camonica	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti	-386,50	20.449,70	1,89%
Consorzio Servizi Valle Camonica	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi	543,16	28.738,70	1,89%
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi	-543,16	28.738,70	1,89%
Capogruppo	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	elisione dividendo CSV	14.238,00	0,00	0,00%
Consorzio Servizi Valle Camonica	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	elisione dividendo CSV	-14.238,00	0,00	0,00%
Capogruppo	Risultato economico dell'esercizio	elisione dividendo CSV	14.238,00	0,00	0,00%
Capogruppo	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	elisione dividendo CSV	-14.238,00	0,00	0,00%
Consorzio Servizi Valle Camonica	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	elisione costi / ricavi VCS vendite	4.815,59	91.551,14	5,26%
Capogruppo	Prestazioni di servizi	elisione costi / ricavi VCS vendite	-4.815,59	91.551,14	5,26%
Capogruppo	Debiti verso fornitori	elisione debiti / crediti VCS vendite	1.012,74	19.253,67	5,26%
Consorzio Servizi Valle Camonica	Crediti verso clienti ed utenti	elisione debiti / crediti VCS vendite	-1.012,74	19.253,67	5,26%
Valle Camonica Servizi Srl	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	287.376,36	33.808.984,00	0,85%
Valle Camonica Servizi Srl	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	71.504,04	8.412.240,00	0,85%
Valle Camonica Servizi Srl	Riserve da capitale	Elisione quota di netto - Riserve da capitale	39.548,51	4.652.766,00	0,85%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-286.985,00	286.985,00	0,00%
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	1.890,00	100.000,00	1,89%
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4.014,34	212.399,00	1,89%
Capogruppo	Partecipazioni in altri soggetti	Elisione valore partecipazione Capogruppo	-1.891,00	1.891,00	0,00%

Capogruppo / Partecipata	Voce Allegato 11	Descrizione dell'operazione	Importo della rettifica	Importo originario	% di consol.
Consorzio Servizi Valle Camonica	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	213.173,34	4.052.725,00	5,26%
Consorzio Servizi Valle Camonica	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	556.163,26	10.573.446,00	5,26%
Consorzio Servizi Valle Camonica	Riserve da capitale	Elisione quota di netto - Riserve da capitale	1.031.740,64	19.614.841,00	5,26%
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Fondo di dotazione	Elisione quota di netto - Fondo di dotazione	2.850,00	300.000,00	0,95%
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Elisione quota di netto - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	7.742,01	814.948,00	0,95%
Capogruppo	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	Rilevazione risultato consolidamento	-1.927.126,50	0,00	0,00%
Totale			-		

II. Rilevazione delle poste straordinarie

Durante la redazione del presente bilancio consolidato non sono emerse componenti straordinarie da reimputare alle specifiche voci previste dall'allegato 11.

La differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di patrimonio netto e di risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle del gruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

La differenza di consolidamento dovuta al coacervo delle registrazioni sopra dettagliatamente esposte è risultata positiva per euro 1.944.335,45 ed è stata iscritta nel Fondo di Consolidamento.

Composizione delle poste del bilancio consolidato

Anche al fine di fornire sempre maggiori informazioni, nei prospetti che seguono sono rappresentate le componenti che hanno contribuito alle determinazioni delle poste iscritte nel bilancio consolidato.

In considerazione della notevole mole di dati da rappresentare e per consentire una migliore lettura, abbiamo ritenuto opportuno suddividere le informazioni nei seguenti blocchi, tralasciando per la sua esiguità di dettagliare la voce A dell'attivo patrimoniale relativa ai crediti verso la pubblica amministrazione per la partecipazione al fondo di dotazione:

Stato Patrimoniale

Stato Patrimoniale - Attivo - Immobilizzazioni

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Valle Camonica Servizi Srl	Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Consorzio Servizi Valle Camonica	Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Consolidato
B) IMMOBILIZZAZIONI						
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	1.211,38	0,00	1.211,38
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	3,30	18,94	214,48	236,72
concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	309,10	0,00	35.384,54	0,00	35.703,64
sviamento	0,00	0,00	203,61	29.178,22	30,19	29.412,02
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	659,68	0,00	5.749,34	0,00	6.409,02
altre	33.980,76	3.533,42	531,78	41.217,20	499,97	79.763,13
Totale immobilizzazioni immateriali	33.980,76	4.502,20	738,69	112.769,62	744,64	152.735,91
<i>Immobilizzazioni materiali</i>						
Beni demaniali	4.505.476,19	0,00	0,00	0,00	0,00	4.505.476,19
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	4.250.160,75	0,00	0,00	0,00	0,00	4.250.160,75
Altri beni demaniali	255.315,44	0,00	0,00	0,00	0,00	255.315,44
Altre immobilizzazioni materiali	4.872.260,78	47.384,27	10.787,94	2.070.993,67	373,51	7.001.800,17
Terreni	44.728,47	1.229,60	0,00	0,00	0,00	45.958,07
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	4.516.953,90	3.105,03	7.044,83	123.487,24	0,00	4.650.591,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	45,45	37.206,09	2.473,64	1.837.421,62	111,83	1.877.259,63
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	188.559,26	559,43	355,57	64.548,46	261,68	254.291,40
Mezzi di trasporto	6.419,25	5.041,76	871,74	45.535,35	0,00	120.309,80
Macchine per ufficio e hardware	1.536,46	59,22	33,32	0,00	0,00	6.511,79
Mobili e arredi	0,00	183,18	6,32	0,00	0,00	1.725,96
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	45.150,04	-0,04	2,52	0,00	0,00	45.152,52
immobilizzazioni in corso ed acconti	83.044,46	12.546,51	0,00	77.640,76	0,00	173.231,73
Totale immobilizzazioni materiali	9.460.781,43	59.930,78	10.787,94	2.148.634,43	373,51	11.680.508,09
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>						
Partecipazioni in	0,00	337.130,00	0,00	1.561,33	0,00	338.691,33
imprese controllate	0,00	337.130,00	0,00	0,00	0,00	337.130,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	1.561,33	0,00	1.561,33
Crediti verso	0,00	0,00	6.664,82	0,00	0,00	6.664,82
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	6.664,82	0,00	0,00	6.664,82
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	263,00	0,00	263,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	337.130,00	6.664,82	1.824,33	0,00	345.619,15
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.494.762,19	401.562,98	18.191,45	2.263.228,38	1.118,15	12.178.863,15

Stato Patrimoniale - Attivo - Attivo circolante

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Valle Camonica Servizi Srl	Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Consorzio Servizi Valle Camonica	Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Consolidato
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
Rimanenze	0,00	1.000,21	0,00	17.294,78	0,00	18.294,99
Totale rimanenze	0,00	1.000,21	0,00	17.294,78	0,00	18.294,99
Crediti						
Crediti di natura tributaria	733.688,07	0,00	0,00	270.872,44	0,00	1.004.560,51
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	733.688,07	0,00	0,00	270.872,44	0,00	1.004.560,51
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	22.537,73	657,07	0,00	0,00	0,00	23.194,80
imprese controllate	0,00	564,84	0,00	0,00	0,00	564,84
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	92,23	0,00	0,00	0,00	92,23
Verso clienti ed utenti	248.504,90	21.456,68	11.949,43	817.904,96	10.887,59	1.110.703,56
Altri Crediti	312.845,52	25.861,06	3.823,07	38.878,50	6.322,05	387.731,21
verso l'erario	0,00	23.289,99	3.711,77	0,00	224,05	27.225,81
per attività svolta per terzi	65.175,50	0,00	0,00	0,00	0,00	65.175,50
altri	247.671,02	2.571,07	111,30	38.878,50	6.098,01	295.329,50
Totale crediti	1.317.577,22	47.974,81	15.772,50	1.127.655,90	17.209,65	2.526.190,08
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi						
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide						
Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	0,00	12.513,31	9.309,07	131.438,88	10.651,33	163.912,59
Denaro e valori in cassa	0,00	8,14	3,39	347,79	3,59	362,91
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	0,00	12.521,45	9.312,46	131.786,67	10.654,92	164.275,50
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.317.577,22	61.496,47	25.084,96	1.276.737,35	27.864,57	2.708.760,57

Stato Patrimoniale - Attivo - Ratei e Risconti

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Valle Camonica Servizi Srl	Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Consorzio Servizi Valle Camonica	Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Consolidato
D) RATEI E RISCONTI						
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	4.891,80	0,00	4.891,80
Risconti attivi	0,00	1.098,82	376,68	10.112,40	195,06	11.782,95
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	1.098,82	376,68	15.004,20	195,06	16.674,76

Stato Patrimoniale - Passivo - Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Valle Camonica Servizi Srl	Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Consorzio Servizi Valle Camonica	Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO						
Fondo di dotazione	-1.292.405,01	0,02	0,00	0,00	0,00	-1.292.404,99
Riserve	7.537.217,89	0,00	0,00	0,00	0,00	7.537.217,89
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e p	7.537.217,89	0,00	0,00	0,00	0,00	7.537.217,89
Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-765.269,59	7.155,63	2.129,81	197.043,08	22,87	-558.918,20
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.479.543,29	7.155,65	2.129,81	197.043,08	22,87	5.683.894,70

Stato Patrimoniale - Passivo - Fondi per rischi e oneri

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Valle Camonica Servizi Srl	Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Consorzio Servizi Valle Camonica	Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Consolidato
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	0,00	404,23	0,00	404,23
altri	1.945,00	19.074,82	0,00	210.206,92	0,00	231.226,74
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.544.335,45	0,00	0,00	0,00	0,00	1.544.335,45
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.946.280,45	19.074,82	0,00	210.611,15	0,00	2.175.966,42
C) T.F.R.	0,00	3.168,57	1.328,48	65.883,13	3.272,75	73.652,93
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	3.168,57	1.328,48	65.883,13	3.272,75	73.652,93

Stato Patrimoniale - Passivo - Debiti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Valle Camonica Servizi Srl	Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Consorzio Servizi Valle Camonica	Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Consolidato
D) DEBITI						
Debiti da finanziamento	3.304.142,66	18.494,22	13.171,85	429.133,17	0,00	3.764.941,91
prestiti obbligazionari	1.636.099,75	0,00	0,00	0,00	0,00	1.636.099,75
v/altre amministrazioni pubbliche	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.000,00
verso banche e tesoriere	403.531,37	18.494,22	13.171,85	240.140,73	0,00	675.338,18
verso altri finanziatori	1.104.511,64	0,00	0,00	188.992,44	0,00	1.293.503,98
Debiti verso fornitori	697.066,94	14.136,15	12.746,59	581.837,68	11.718,90	1.317.506,66
Accconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	222.270,37	2.320,43	0,00	0,00	0,00	224.590,80
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	104.124,48	0,00	0,00	0,00	0,00	104.124,48
imprese controllate	0,00	656,33	0,00	0,00	0,00	656,33
imprese partecipate	17.891,64	0,00	0,00	0,00	0,00	17.891,64
altri soggetti	100.254,25	1.664,10	0,00	0,00	0,00	101.918,35
altri debiti	335.582,80	7.317,09	8.496,24	152.987,90	1.509,94	505.893,97
tributari	132.457,98	797,20	1.529,14	27.095,52	533,47	162.413,31
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	62.743,48	1.757,06	805,76	25.148,38	395,92	90.850,60
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	140.381,34	4.762,83	6.161,34	100.744,00	580,55	252.630,05
TOTALE DEBITI (D)	4.559.062,77	42.267,89	34.415,09	1.163.958,75	13.228,84	5.812.933,34

Stato Patrimoniale - Passivo - Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Valle Camonica Servizi Srl	Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Consorzio Servizi Valle Camonica	Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Consolidato
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
Ratei passivi	0,00	0,00	57,85	4.431,08	2.245,40	6.734,33
Risconti passivi	1.038.095,96	577,28	0,00	110.197,00	246,52	1.149.116,76
Contributi agli investimenti	1.038.095,96	0,00	0,00	0,00	0,00	1.038.095,96
da altre amministrazioni pubbliche	1.038.095,96	0,00	0,00	0,00	0,00	1.038.095,96
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	577,28	0,00	110.197,00	246,52	111.020,80
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.038.095,96	577,28	57,85	114.628,08	2.491,92	1.155.851,09

Di seguito vengono fornite le stesse informazioni afferenti il conto economico, precisando che le poste diverse dai proventi e costi della gestione sono state ricomprese in un unico prospetto:

Conto Economico

Conto Economico - Componenti positivi della gestione

CONTO ECONOMICO - RICAVI	Capogruppo	Valle Camonica Servizi Srl	Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Consorzio Servizi Valle Camonica	Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
Proventi da tributi	1.904.288,24	0,00	0,00	0,00	0,00	1.904.288,24
Proventi da fondi perequativi	161.741,44	0,00	0,00	0,00	0,00	161.741,44
Proventi da trasferimenti e contributi	88.667,91	0,00	0,00	0,00	0,00	88.667,91
Proventi da trasferimenti correnti	62.499,54	0,00	0,00	0,00	0,00	62.499,54
Quota annuale contributi agli investimenti	26.168,37	0,00	0,00	0,00	0,00	26.168,37
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	611.752,35	90.623,62	46.780,47	3.005.615,29	59.641,11	3.814.412,84
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	154.351,70	0,00	0,00	0,00	0,00	154.351,70
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	457.400,65	90.623,62	46.780,47	3.005.615,29	59.641,11	3.660.061,14
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	-404,65	0,00	-404,65
Incrementi immobilizzazioni per lavori int.	0,00	0,00	0,00	7.120,09	0,00	7.120,09
Altri ricavi e proventi diversi	127.640,13	11.485,14	348,93	113.470,51	4.942,51	257.887,22
TOTALE COMPONENTI POSITIVI GESTIONE	2.894.090,07	102.108,76	47.129,40	3.125.801,24	64.583,62	6.233.713,09

Conto Economico - Componenti negativi della gestione

CONTO ECONOMICO - COSTI GESTIONE	Capogruppo	Vale Canonica Servizi Srl	Servizi Idrici Valle Canonica Srl	Consorzio Servizi Valle Canonica	Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Consolidato
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	59.645,59	6.896,72	3.759,72	1.724.278,38	142,73	1.794.723,14
Prestazioni di servizi	1.295.301,12	61.839,88	25.281,37	551.955,42	52.600,03	1.986.977,82
Utilizzo beni di terzi	61.051,52	4.513,08	598,00	31.894,59	184,72	98.241,91
Trasferimenti e contributi	485.534,10	0,00	0,00	0,00	0,00	485.534,10
Trasferimenti correnti	485.534,10	0,00	0,00	0,00	0,00	485.534,10
Contributi agli investimenti d Amm.pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti d altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personale	627.997,44	27.026,64	13.451,07	347.251,31	11.911,90	1.027.638,36
Ammortamenti e svalutazioni	310.499,17	7.543,77	1.259,07	163.954,21	369,66	483.665,88
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	11.155,24	644,14	191,08	20.177,26	259,27	32.426,99
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	299.343,93	6.711,78	1.047,38	135.694,80	110,39	442.908,28
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00	187,85	60,61	8.082,15	0,00	8.330,61
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (-/+)	0,00	-250,86	0,00	-6.640,91	0,00	-6.891,77
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	736,40	0,00	736,40
Altri accantonamenti	307.655,30	0,00	0,00	0,00	0,00	307.655,30
Oneri diversi di gestione	52.745,37	1.773,30	802,32	32.432,79	457,73	88.221,51
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.200.429,61	109.342,53	45.191,55	2.845.862,19	65.676,77	6.266.502,65

Conto Economico - Altre poste

CONTO ECONOMICO - ALTRE POSTE	Capogruppo	Vale Canonica Servizi Srl	Servizi Idrici Valle Canonica Srl	Consorzio Servizi Valle Canonica	Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Consolidato
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
Proventi finanziari						0,00
Proventi da partecipazioni da società controllate	0,00	6.800,00	0,00	0,00	0,00	6.800,00
Proventi da partecipazioni da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	0,09	208,31	0,13	3.315,69	0,00	3.524,22
Totale proventi finanziari	0,09	7.008,31	0,13	3.315,69	0,00	10.324,22
Oneri finanziari						0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	103.963,21	447,07	513,87	6.528,03	1,29	111.453,47
Interessi passivi	103.963,21	447,07	513,87	6.528,03	1,29	104.925,44
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	6.528,03	0,00	6.528,03
Totale oneri finanziari	103.963,21	447,07	513,87	6.528,03	1,29	111.453,47
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-103.963,12	6.561,24	-513,74	-3.212,34	-1,29	-101.129,25
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
Proventi straordinari	160.551,72	0,00	0,00	0,00	0,00	160.551,72
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	128.541,72	0,00	0,00	0,00	0,00	128.541,72
Plusvalenze patrimoniali	32.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.010,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	160.551,72	0,00	0,00	0,00	0,00	160.551,72
Oneri straordinari	457.236,85	0,00	0,00	0,00	0,00	457.236,85
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	457.236,85	0,00	0,00	0,00	0,00	457.236,85
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari	457.236,85	0,00	0,00	0,00	0,00	457.236,85
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-296.685,13	0,00	0,00	0,00	0,00	-296.685,13
Imposte	45.756,50	348,59	984,26	81.057,76	167,15	128.314,26

Altre informazioni richieste dal principio

Ratei e Risconti

La composizione dei ratei e risconti, espressi nel loro valore assoluto originariamente iscritto nei bilanci delle consolidate, che hanno dato luogo alla determinazione degli importi iscritti nello stato patrimoniale consolidato, è dettagliata nella tabella che segue:

Ratei e Risconti attivi e passivi in valore assoluto

Capogruppo / Partecipata	Descrizione	Rateo attivo	Risconto attivo	Rateo Passivo	Risconto passivo
ESINE	Contributi agli investimenti				1.038.095,96
Valle Camonica Servizi Srl	Rettifica di poste di entità non significativa		129.273,00		67.915,00
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Rettifica di poste di entità non significativa		19.930,00	3.061,00	
Consorzio Servizi Valle Camonica	Rettifiche per le quali non stati forniti dettagli	93.000,00	192.251,00	84.241,00	2.095.000,00
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Rettifica di poste di entità non significativa		20.533,00	236.358,00	25.950,00
Totali		93.000,00	361.987,00	323.660,00	3.226.960,96

Il dettaglio dei ratei e risconti, iscritti per le relative quote di competenza nello stato patrimoniale consolidato, è desumibile dal seguente prospetto:

Dettaglio Ratei e Risconti attivi e passivi iscritti nel consolidato

Capogruppo / Partecipata	Descrizione	Rateo attivo	Risconto attivo	Rateo Passivo	Risconto passivo
ESINE	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	1.038.095,96
Valle Camonica Servizi Srl	Rettifica di poste di entità non significativa	0,00	1.098,82	0,00	577,28
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Rettifica di poste di entità non significativa	0,00	376,68	57,85	0,00
Consorzio Servizi Valle Camonica	Rettifiche per le quali non stati forniti dettagli	4.891,80	10.112,40	4.431,08	110.197,00
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Rettifica di poste di entità non significativa	0,00	195,06	2.245,40	246,52
Totali		4.891,80	11.782,96	6.734,33	1.149.116,76

Proventi e oneri Straordinari

Per quanto concerne la voce che stiamo commentando si rinvia alle informazioni fornite nel paragrafo relativo all'analisi economica della gestione, più sopra riportata in questa relazione.

Compensi Amministratori e Sindaci

I compensi agli organi sociali sono dettagliati nella tabella che segue:

Capogruppo/Partecipata	Descrizione	Importo euro
Valle Camonica Servizi Srl	Ammontare compensi all'organo amministrativo	44.627,00
Valle Camonica Servizi Srl	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	19.981,00
Valle Camonica Servizi Srl	Ammontare compensi per la Revisione	18.745,00
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Ammontare compensi all'organo amministrativo	28.500,00
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	Ammontare compensi per la Revisione	4.500,00
Consorzio Servizi Valle Camonica	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	14.000,00
Consorzio Servizi Valle Camonica	Ammontare compensi per la Revisione	18.380,00
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Ammontare compensi all'organo amministrativo	344,89
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Ammontare compensi al Collegio Sindacale	3.764,00
Totale compensi organi sociali		152.841,89

Ulteriori dettagli

Nei prospetto che seguono si forniscono le ulteriori informazioni richieste dal principio contabile, evidenziando sia i valori totali desunti dai bilanci dei soggetti consolidati, indipendentemente dagli effetti del consolidamento, sia quelli a tal fine riproporzionati.

Il primo gruppo di informazioni, nel loro ammontare complessivo, è il seguente:

Partecipata	Interessi su mutui	Altri interessi passivi	Altri oneri finanziari	Spese per personale	Perdite ripianate ultimi 3 anni (eventuali)	% ricavi alla controllante
Capogruppo	100.588,68	3.374,53		627.997,44		
Valle Camonica Servizi Srl	47.472,00		5.124,00	3.179.604,00		
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	16.496,00	5.422,00	5.271,00	711.697,00		
Consorzio Servizi Valle Camonica	124.107,00			6.601.736,00		
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona		136,00		1.253.885,00		
Totali	288.663,68	8.932,53	10.395,00	12.374.919,44	-	

I valori riproporzionati alle percentuali di consolidamento producono i risultati indicati nel prospetto che segue:

Partecipata	Interessi su mutui consolidato	Altri interessi passivi consolidato	Altri oneri finanziari consolidato	Spese per personale consolidato
Capogruppo	100.588,68	3.374,53	-	627.997,44
Valle Camonica Servizi Srl	403,51	-	43,55	27.026,64
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	311,77	102,48	99,62	13.451,07
Consorzio Servizi Valle Camonica	6.528,03	-	-	347.251,34
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	-	1,29	-	11.911,91
Totali	107.831,99	3.478,30	143,17	1.027.638,40

Nella tabelle qui sotto riportate vengono indicati gli elementi richiesti dal principio e dall'allegato 11 relativamente ai debiti e crediti. La prima contiene i dati di bilancio dei soggetti consolidati prima delle rettifiche da consolidamento:

Partecipata	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	Crediti durata residua > 5 anni	Debiti durata residua > 5 anni	Debiti assistiti da garanzie reali
Capogruppo	-	2.644.983,65		1.599.052,86	
Valle Camonica Servizi Srl	496.535,00	1.869.578,00		709.974,00	
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	352.636,20	696.923,69	197.003,05	197.003,05	
Consorzio Servizi Valle Camonica	786.456,00	5.646.379,00	1.780.552,00	116.295,00	
Totali	1.635.627,20	10.857.864,34	1.977.555,05	2.622.324,91	-

Le diverse tipologie di debito e credito risultanti dal bilancio consolidato (e, quindi, opportunamente riproporzionate) sono invece le seguenti:

Partecipata	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati)	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo (consolidati)	Crediti durata residua > 5 anni (consolidati)	Debiti durata residua > 5 anni (consolidati)	Debiti assistiti da garanzie reali (consolidati)
Capogruppo	-	2.644.983,65	-	1.599.052,86	-
Valle Camonica Servizi Srl	4.220,55	15.891,41	-	6.034,78	-
Servizi Idrici Valle Camonica Srl	6.664,82	13.171,86	3.723,36	3.723,36	-
Consorzio Servizi Valle Camonica	41.367,59	296.999,56	93.657,04	6.117,12	-
Totali	52.252,96	2.971.046,48	97.380,40	1.614.928,12	-

Alcuni indicatori del Bilancio Consolidato

Al fine di fornire alcune informazioni ulteriori rispetto alle richieste normative, riteniamo opportuno esporre qui di seguito i risultati di alcuni indicatori determinati sulla base dei dati del presente bilancio consolidato.

Per poter effettuare la loro elaborazione è necessario riclassificare lo stato patrimoniale consolidato al fine di determinare l'ammontare degli impieghi e delle fonti, come indicato nella tabella che segue:

Riclassificazione Bilancio Consolidato

Voce	Importo euro
Attivo fisso	12.178.863,15
Attivo circolante	2.708.760,57
Totale Impieghi	14.887.623,72
Mezzi propri (patrimonio netto)	5.313.893,99
Patrimonio netto di terzi	372.000,71
Passività (debiti)	5.886.586,27
Totale Fonti	11.572.480,97

Indicatori patrimoniali

Gli indicatori patrimoniali più diffusi e rappresentativi sono:

Indice di indipendenza finanziaria

Trattasi di un indice che misura l'ammontare dei mezzi investiti nel gruppo finanziati con capitale proprio ed è rappresentato dal rapporto fra il capitale netto ed il totale degli impieghi. Nel bilancio consolidato che stiamo commentando è determinato come segue:

Indipendenza Finanziaria

Elemento	Rapporto	Indice
Patrimonio netto del gruppo	5.313.893,99	35,69%
Totale Impieghi	14.887.623,72	

Indice di copertura delle immobilizzazioni

E' costituito dal rapporto fra il patrimonio netto e l'ammontare delle immobilizzazioni del gruppo e fornisce la misurazione delle garanzie che il gruppo può fornire a terzi, ed il suo valore è calcolato come indicato qui di seguito:

Copertura Immobilizzazioni

Elemento	Rapporto	Indice
Patrimonio netto del gruppo	5.313.893,99	43,63%
Totale delle immobilizzazioni	12.178.863,15	

Indice di rigidità degli impieghi

Rappresenta la situazione degli impieghi sotto il profilo dell'incidenza della componente immobilizzata. Quanto più essa è elevata, minor è la duttilità del gruppo ad adeguarsi ai mutamenti del mercato. L'indice è determinato come segue:

Rigidità degli Impieghi

Elemento	Rapporto	Indice
Totale delle immobilizzazioni	12.178.863,15	81,81%
Totale degli impieghi	14.887.623,72	

Indicatori economici

Al fine di determinare gli indicatori che seguono, che sono certamente fra i più diffusi, vengono utilizzati alcuni elementi già esposti nella presente relazione al paragrafo relativo all'analisi economica della gestione, cui si rinvia:

Roe (Return on equity)

Indica la redditività del capitale proprio, cioè dei mezzi propri investiti nelle attività del gruppo, ed è rappresentato dal rapporto fra il risultato di esercizio al netto della quota di competenza dei terzi rispetto all'ammontare complessivo dei mezzi propri, come si desume dal prospetto che segue:

Roe

Elemento	Rapporto	Indice
Risultato di esercizio (netto quota competenza terzi)	-579.365,39	-10,90%
Totale mezzi propri	5.313.893,99	

Roi (Return on investment)

Indica la redditività degli investimenti effettuati nella gestione del gruppo ed è determinato dal rapporto fra il risultato operativo ed il totale degli impieghi, come si desume dal calcolo di seguito riportato:

Roi

Elemento	Rapporto	Indice
Risultato operativo	-32.789,56	-0,22%
Totale degli impieghi	14.887.623,72	

Conclusioni

Sottoponiamo alla vostra approvazione il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 composto dal prospetto conforme all'allegato 11 al predetto decreto 118 corredato dalla presente relazione sulla gestione e nota integrativa.

Esine (BS), li

Comune di Esine (BS)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	1.904.288,24	2.350.261,88
2	Proventi da fondi perequativi	161.741,44	150.725,24
3	Proventi da trasferimenti e contributi	88.667,91	89.225,51
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	62.499,54	63.087,56
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	26.168,37	26.137,95
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.814.412,84	3.562.593,84
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	154.351,70	153.995,74
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.660.061,14	3.408.598,10
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-404,65	-2.608,70
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.120,09	5.036,29
8	Altri ricavi e proventi diversi	257.887,22	204.570,58
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.233.713,09	6.359.804,64
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.794.723,14	1.701.242,62
10	Prestazioni di servizi	1.986.977,82	1.835.215,26
11	Utilizzo beni di terzi	98.241,91	89.493,52
12	Trasferimenti e contributi	485.534,10	631.591,48
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	485.534,10	626.591,48
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		5.000,00
13	Personale	1.027.638,36	1.015.500,27
14	Ammortamenti e svalutazioni	483.665,88	472.139,98
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	32.426,99	24.954,01
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	442.908,28	428.291,84
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	8.330,61	18.894,13
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.891,77	-401,12
16	Accantonamenti per rischi	736,40	28.606,51
17	Altri accantonamenti	307.655,30	-25.390,23
18	Oneri diversi di gestione	88.221,51	127.438,97
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.266.502,65	5.875.437,26
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-32.789,56	484.367,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	6.800,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	6.800,00	
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	3.524,22	2.028,25
Totale proventi finanziari		10.324,22	2.028,25
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	111.453,47	119.613,87
a	<i>Interessi passivi</i>	104.925,44	119.613,87
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	6.528,03	
Totale oneri finanziari		111.453,47	119.613,87
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-101.129,25	-117.585,62
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	160.551,72	48.648,14
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	128.541,72	48.648,14
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	32.010,00	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
Totale proventi straordinari		160.551,72	48.648,14
25	Oneri straordinari	457.236,85	277.429,51
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	457.236,85	277.429,51
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
Totale oneri straordinari		457.236,85	277.429,51
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-296.685,13	-228.781,37
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-430.603,94	138.000,39
26	Imposte	128.314,26	130.535,69
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo quota pertinenza terzi)	-558.918,20	7.464,70
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	20.447,19	30.359,19

Comune di Esine (BS)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-17	31-dic-16
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.211,38	1.817,07
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	236,72	37,87
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	35.703,64	41.108,06
5	avviamento	29.412,02	33.689,74
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.409,02	2.654,33
9	altre	79.763,13	72.808,39
	Totale immobilizzazioni immateriali	152.735,91	152.115,46
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
1	Beni demaniali	4.505.476,19	4.649.044,31
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		117.471,95
1.3	Infrastrutture	4.250.160,75	4.265.605,60
1.9	Altri beni demaniali	255.315,44	265.966,76
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	7.001.800,17	6.733.004,34
2.1	Terreni	45.958,07	44.728,47
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	4.650.591,00	4.625.634,36
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	1.877.259,63	1.860.517,95
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	254.291,40	90.910,99
2.5	Mezzi di trasporto	120.309,80	53.653,71
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.511,79	10.565,54
2.7	Mobili e arredi	1.725,96	1.843,28
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	45.152,52	45.150,04
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	173.231,73	90.395,61
	Totale immobilizzazioni materiali	11.680.508,09	11.472.444,26
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	338.691,33	288.809,33
a	imprese controllate	337.130,00	
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti	1.561,33	288.809,33
2	Crediti verso	6.664,82	7.010,35
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti	6.664,82	7.010,35
3	Altri titoli	263,00	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	345.619,15	295.819,68
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.178.863,15	11.920.379,40

C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	18.294,99	11.709,23
	Totale rimanenze	18.294,99	11.709,23
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.004.560,51	1.266.212,74
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.004.560,51	1.261.959,39
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		4.253,35
2	Crediti per trasferimenti e contributi	23.194,80	1.799,34
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	22.537,73	1.799,34
b	<i>imprese controllate</i>	564,84	
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	92,23	
3	Verso clienti ed utenti	1.110.703,56	1.058.148,56
4	Altri Crediti	387.731,21	573.395,32
a	<i>verso l'erario</i>	27.225,81	305.317,26
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	65.175,50	40.004,08
c	<i>altri</i>	295.329,90	228.073,98
	Totale crediti	2.526.190,08	2.899.555,96
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>		
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	163.912,59	106.783,87
3	Denaro e valori in cassa	362,91	869,61
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	164.275,50	107.653,48
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.708.760,57	3.018.918,67
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	4.891,80	
2	Risconti attivi	11.782,96	17.318,57
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	16.674,76	17.318,57
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.904.298,48	14.956.616,64

Comune di Esine (BS)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-17	31-dic-16
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-1.292.404,99	4.302.138,35
II	Riserve	7.537.217,89	2.395.627,25
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		615.501,42
b	<i>da capitale</i>		353.431,36
c	<i>da permessi di costruire</i>		1.426.694,47
d	<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	7.537.217,89	
e	<i>Altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-558.918,20	7.464,70
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	5.685.894,70	6.705.230,30
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	351.553,52	336.416,35
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	20.447,19	30.359,19
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	372.000,71	366.775,54
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.685.894,70	6.705.230,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	404,23	
3	altri	231.226,74	230.257,93
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.944.335,45	1.290.496,32
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.175.966,42	1.520.754,25
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		73.652,93	67.996,50
	TOTALE T.F.R. (C)	73.652,93	67.996,50
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	3.764.941,91	3.102.858,43
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	1.636.099,75	1.761.900,31
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	160.000,00	180.000,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	675.338,18	410.974,50
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.293.503,98	749.983,62
2	Debiti verso fornitori	1.317.506,66	1.490.611,50
3	Acconti		215,45
4	Debiti per trasferimenti e contributi	224.590,80	289.021,70
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	104.124,48	85.190,97
c	<i>imprese controllate</i>	656,33	
d	<i>imprese partecipate</i>	17.891,64	40.629,91
e	<i>altri soggetti</i>	101.918,35	163.200,82
5	altri debiti	505.893,97	577.036,76
a	<i>tributari</i>	162.413,31	156.504,50
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	90.850,60	60.208,14
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	252.630,06	360.324,12
	TOTALE DEBITI (D)	5.812.933,34	5.459.743,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	6.734,33	52,62
II	Risconti passivi	1.149.116,76	1.202.839,13
1	Contributi agli investimenti	1.038.095,96	1.064.264,32
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.038.095,96	1.064.264,32
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	111.020,80	138.574,81
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.155.851,09	1.202.891,75
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.904.298,48	14.956.616,64
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri		
	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	0,00	0,00

COMUNE DI ESINE

PROVINCIA DI BRESCIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

Manuel Dott Cota

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
5. Osservazioni	23
6. Conclusioni	23

Comune di Esine

Verbale n. 01 del 03/10/2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Esine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Dubino, lì 03 ottobre 2018

L'organo di revisione

Manuel dott COTA

1. Introduzione

Il sottoscritto COTA MANUEL revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 26/07/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.17 del 02/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che il Precedente Organo di Revisione con relazione del 02/05/2018 n.ro 04 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017
- che in data 01/10/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017-completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 89 del 12/09/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

4

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;

Dato atto che

- il Comune di Esine ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.89 del 12/09/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Esine e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Esine ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Esine			
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	0%	0%	0%

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Esine i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Valle Camonica Servizi srl	Società Partecipata	0,85%
Servizi idrici Valle Camonica srl	Società Partecipata	1,89%
Consorzio Servizi Valle Camonica	Ente strumentale Partecipato	5,26%
Azienda territoriale Servizi alla persona	Ente strumentale Partecipato	0,95%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Esine i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n.89 del 12/09/2018:

Ente/Società	Tipologia	Motivo esclusione area
Consorzio Forestale Bassa valle C	Ente strumentale Partecipato	Irrilevanza per netto ricavi e attivo < 10% della capogruppo
Valle camonica servizi srl	Partecipazione indiretta	Partecipazione indiretta in soggetto non controllato
S.I.T SPA	Partecipazione indiretta	Partecipazione indiretta in soggetto non controllato
Funivia Boario Terme – Borno Spa	Partecipazione indiretta	Partecipazione indiretta in soggetto non controllato
Montecampione Impianti spa in liquidazione	Partecipazione indiretta	Partecipazione indiretta in soggetto non controllato
Impresa e territorio Scarl	Partecipazione indiretta	Partecipazione indiretta in soggetto non controllato

Rispetto all'esercizio precedente non si rilevano variazioni nella composizione del G.A.P

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

Ente/ Società	% partecipazione	Capitale sociale €/000	Metodo di consolidamento
Valle Camonica Servizi srl	0,85%	33.808.984,00	Proporzionale
Servizi idrici Valle Camonica srl	1,89%	100.000,00	Proporzionale
Consorzio Servizi Valle Camonica	5,26%	4.052.725,55	Proporzionale
Azienda territoriale Servizi alla persona	0,95%	300.00,00	Proporzionale

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Esine.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	152735,91	152115,46	620,45
Immobilizzazioni Materiali	11680508,09	11472444,26	208063,83
Immobilizzazioni Finanziarie	345619,15	295819,68	49799,47
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.178.863	11.920.379	258.484
Rimanenze	18294,99	11709,23	6585,76
Crediti	2526190,08	2899555,96	-373365,88
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	164275,5	107653,48	56622,02
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.708.761	3.018.919	- 310.158
RATEI E RISCONTI (D)	16674,76	17318,57	- 643,81
TOTALE DELL'ATTIVO	14.904.298	14.956.617	- 52.318

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	5685894,7	6705230,3	- 1019335,6
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2175966,42	1520754,25	655212,17
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	73652,93	67996	5656,93
DEBITI (D)	5812933,34	5459743,84	353189,5
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1155851,09	1202574,81	- 46723,72
TOTALE DEL PASSIVO	14.904.298	14.956.299	- 52.001
CONTI D'ORDINE	-	-	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo :

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	1211,38	1.817,07
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	236,72	37,87
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	35703,64	41.108,06
5	avviamento	29412,02	33.689,74
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6409,02	2.654,33
9	altre	79763,13	72.808,39
	Totale immobilizzazioni immateriali	152.735,91	152.115,46

8

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
		Immobilizzazioni materiali (*)			
II	1	Beni demaniali		4505476,19	4.649.044,31
	1.1	Terreni		0	-
	1.2	Fabbricati		0	117.471,95
	1.3	Infrastrutture		4250160,75	4.265.605,60
	1.9	Altri beni demaniali		255315,44	265.966,76
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)		7001800,17	6.733.004,34
	2.1	Terreni		45958,07	44.728,47
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0	-
	2.2	Fabbricati		4650591	4.625.634,36
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0	-
	2.3	Impianti e macchinari		1877259,63	1.860.517,95
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		254291,4	90.910,99
	2.5	Mezzi di trasporto		120309,8	53.653,71
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		6511,79	10.565,54
	2.7	Mobili e arredi		1725,96	1.843,28
	2.8	Infrastrutture		0	-
	2.99	Altri beni materiali		45152,52	45.150,04
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		173231,73	90.395,61
		Totale immobilizzazioni materiali		11.680.508,09	11.472.444,26

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	338691,33	288809,33
a	<i>imprese controllate</i>	337130	0
b	<i>imprese partecipate</i>	0	0
c	<i>altri soggetti</i>	1561,33	288809,33
2	Crediti verso	6664,82	7010,35
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
d	<i>altri soggetti</i>	6664,82	7010,35
3	Altri titoli	263	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	345.619,15	295.819,68

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	18294,99	11.709,23
	Totale	18.294,99	11.709,23
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1004560,51	1.266.212,74
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1004560,51	59,39
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	4.253,35
2	Crediti per trasferimenti e contributi	23194,8	1.799,34
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	22537,73	1.799,34
b	<i>imprese controllate</i>	564,84	-
c	<i>imprese partecipate</i>	0	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	92,23	-
3	Verso clienti ed utenti	1110703,56	1.058.148,56
4	Altri Crediti	387731,21	573.395,32
a	<i>verso l'erario</i>	27225,81	305.317,26
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	65175,5	40.004,08
c	<i>altri</i>	295329,9	228.073,98
	Totale crediti	2.526.190,08	2.899.555,96
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	-
2	altri titoli	0	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	0	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>		
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	163912,59	106.783,87
3	Denaro e valori in cassa	362,91	869,61
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	-
	Totale disponibilità liquide	164.275,50	107.653,48
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.708.760,57	3.018.918,67

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

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	4891,8	0
2	Risconti attivi	11782,96	17318,57
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	16.674,76	17.318,57

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo :

Patrimonio netto

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	- 1.292.404,99	138,35
II	Riserve	7.537.217,89	2.395.627,25
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	615.501,42
b	da capitale	-	353.431,36
c	da permessi di costruire	-	1.426.694,47
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	7.537.217,89	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 558.918,20	7.464,70
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	5.685.894,70	2.403.230,30
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	336.413,13
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	30.359,19
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	366.772,54
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.685.894,70	2.403.230,30

Fondi rischi e oneri

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		
1	per trattamento di quiescenza	0	0
2	per imposte	404,23	0
3	altri	231.226,74	230.257,93
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.944.335,45	1290496,32
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.175.966,42	1.520.754,25

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			67996,5
TOTALE T.F.R. (C)		73.652,93	67.996,50

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
D) DEBITI ⁽¹⁾			
1	Debiti da finanziamento	3.764.941,91	3.102.858,43
a	prestiti obbligazionari	1.636.099,75	1.761.900,31
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	160.000,00	180.000,00
c	verso banche e tesoriere	38,18	410.974,50
d	verso altri finanziatori	1.293.503,98	749.983,62
2	Debiti verso fornitori	1.317.506,66	1.490.611,50
3	Acconti	0	215,45
4	Debiti per trasferimenti e contributi	224.590,80	289.021,70
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	104.124,48	85.190,97
c	imprese controllate	656,33	-
d	imprese partecipate	17.891,64	40.629,91
e	altri soggetti	101.918,35	163.200,82
5	altri debiti	505.893,97	577.036,76
a	<i>tributari</i>	162.413,31	156.504,50
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	90.850,60	60.208,14
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	-	-
d	<i>altri</i>	252.630,06	360.324,12
TOTALE DEBITI (D)		5.812.933,34	5.459.743,84

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti passivi e 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	6.734,33	52,62
II	Risconti passivi	1.149.116,76	1.202.839,13
1	Contributi agli investimenti	1.038.095,96	1.064.264,32
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.038.095,16	1.064.264,32
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	111.020,80	574,81
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.155.851,09	1.202.891,75

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	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	-	-

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.233.713,09	6.359.804,64	-
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.266.502,65	5.875.437,26	-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 32.789,56	484.367,38	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 101.129,25	- 117.585,62	-
<i>Proventi finanziari</i>	10.324,22	2.028,25	
<i>Oneri finanziari</i>	111.453,47	119.613,87	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 296.685,13	- 228.781,37	-
<i>Proventi straordinari</i>	160.551,72	48.648,14	
<i>Oneri straordinari</i>	457.236,85	277.429,51	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 430.603,94	138.000,39	-
<i>Imposte</i>	128.314,26	130.535,69	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 558.918,20	7.464,70	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	20.447,19	30.359,19	2,00

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale



3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	1.904.288,24	2.350.261,88
2	Proventi da fondi perequativi	161.741,44	150.725,24
3	Proventi da trasferimenti e contributi	88.667,91	89.225,51
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	62.499,54	63.087,56
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	26.168,37	26.137,95
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.814.412,84	3.562.593,84
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	154.351,70	153.995,74
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.660.061,14	3.408.598,10
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 404,65	- 2.608,70
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.120,09	5.036,29
8	Altri ricavi e proventi diversi	257.887,22	204.570,58
	totale componenti positivi della gestione A)	6.233.713,09	6.359.804,64

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.794.723,41	1.701.242,62
10	Prestazioni di servizi	1.986.977,82	1.835.215,26
11	Utilizzo beni di terzi	98.241,91	89.493,52
12	Trasferimenti e contributi	485.534,10	631.591,48
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	485.534,10	626.591,48
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
b			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		5.000,00
13	Personale	1.027.638,36	1.015.500,27
14	Ammortamenti e svalutazioni	483.665,88	472.139,98
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	32.426,99	24.954,01
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	442.908,28	428.291,84
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	8.330,61	18.894,13
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 6.891,77	- 401,12
16	Accantonamenti per rischi	736,40	28.606,51
17	Altri accantonamenti	307.655,30	- 25.390,23
18	Oneri diversi di gestione	88.221,51	127.438,97
	totale componenti negativi della gestione B)	6.266.502,92	5.875.437,26

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
	Proventi da partecipazioni	6.800,00	-
a	<i>da società controllate</i>	6.800,00	
b	<i>da società partecipate</i>	-	
c	<i>da altri soggetti</i>		
	Altri proventi finanziari	3.524,22	2.028,25
	Totale proventi finanziari	10.324,22	2.028,25
<i>Oneri finanziari</i>			
	Interessi ed altri oneri finanziari	111.453,47	119.613,87
a	<i>Interessi passivi</i>	104.925,44	119.613,87
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	6.528,03	
	Totale oneri finanziari	111.453,47	119.613,87
	totale (C)	121.777,69	121.642,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	Rivalutazioni	-	-
	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
<i>Proventi straordinari</i>		160.551,72	48.648,14
Proventi da permessi di costruire			
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		128.541,72	48.648,14
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		32.010,00	
<i>Altri proventi straordinari</i>			
	totale proventi	160.551,72	48.648,14
<i>Oneri straordinari</i>		457.236,85	277.429,51
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		457.236,85	277.429,51
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			
<i>Altri oneri straordinari</i>			
	totale oneri	457.236,85	277.429,51
	Totale (E)	617.788,57	326.077,65

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		- 430.603,94	138.000,39
26	Imposte	128.314,26	130.535,69
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		- 558.918,20	7.464,70
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	20.447,19	30.359,19

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 430.603,94.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo di € -558.918,20

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

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

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

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Esine offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Esine è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente li ha correttamente determinati.

23

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Esine

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Dubino, 03 ottobre 2018

L'Organo di Revisione

Manuel dott COTA

