

COMUNE DI UBIALE CLANEZZO

Provincia di Bergamo

cap. 24010 - tel. 0345/61001 - 0345/61060 - fax 0345/62702

cod.fisc. e p. i.v.a.: 00570140160

ORIGINALE

Deliberazione N. 19

In data: 10.10.2018

Verbale di Deliberazione del *Consiglio Comunale*

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017.

L'anno duemiladiciotto addi dieci del mese di ottobre vennero convocati a seduta nella sala delle adunanze, alle ore 20.30 e con la continuazione, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, i componenti il Consiglio Comunale.

All'appello risultano:

01 GOTTI ERSILIO	<i>Presente</i>	08 MANGINI LUCA	<i>Presente</i>
02 CARMINATI MATTEO	<i>Presente</i>	09 PESENTI LUIGI RENATO	<i>Assente</i>
03 PASTA LOREDANA	<i>Presente</i>	10 GOTTI ALESSANDRA	<i>Assente</i>
04 MANGINI PIETRO	<i>Presente</i>	11 PELLEGRINELLI LAZZARO	<i>Assente</i>
05 GAMBA ERICA	<i>Presente</i>		
06 ROTA TIZIANA	<i>Presente</i>		
07 PREVITALI FRANCESCA	<i>Assente</i>		

Totale presenti n. 7

Totale assenti n. 4

Partecipa alla adunanza il Segretario Comunale Sig. Dott. Invidiata Alessandro il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. Gotti Ersilio nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Il Consiglio Comunale

PREMESSO che il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha dettato apposite 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 maggio 2009, n. 42;

VISTO che, ai sensi dell'articolo 11-bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un 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 al D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO che, ai sensi dell'art. 18, comma 1, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e dell'art. 151, comma 8, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, il Bilancio Consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo;

RICHIAMATO l'art. 233-bis del Decreto Legislativo n. 267/2000 il quale prevede che il Bilancio Consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dall'allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011;

RICHIAMATE:

- la deliberazione consiliare n. 9 del 23.04.2018, con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017 che comprende altresì lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico del Comune;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 13.12.2017, con la quale è stato individuato il "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ubiale Clanezzo e contestualmente individuato il perimetro di consolidamento del Gruppo;

CONSIDERATO che il Comune, in qualità di Capogruppo, partendo dal proprio Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, allegati al Rendiconto della gestione 2017, elabora il Bilancio Consolidato che rappresenta in termini economico patrimoniali l'andamento del gruppo locale;

RILEVATO che con la sopra richiamata deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 13.12.2017, esecutiva ai sensi di legge, sono stati individuati i seguenti componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ubiale Clanezzo:

- UNIACQUE SPA
- SERVIZI COMUNALI SPA

RILEVATO che il perimetro di consolidamento approvato con la suddetta deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 13.12.2017 include i seguenti organismi partecipati:

- UNIACQUE SPA
- SERVIZI COMUNALI SPA

VISTO lo schema del Bilancio Consolidato dell'anno 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ubiale Clanezzo e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa al Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017, approvati con deliberazione di Giunta Comunale n. 65 del 26.09.2018, allegati al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale;

RITENUTO opportuno approvare, con riferimento all'esercizio 2017, il Bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ubiale Clanezzo, unitamente alla Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Udita la relazione esplicativa del Consigliere Delegato al Bilancio Dott. Mangini Pietro;

Visti:

- ✓ il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267;
- ✓ la Legge 56/2014;
- ✓ lo Statuto Comunale;
- ✓ il Regolamento Comunale di Contabilità;
- ✓ il Regolamento per il Funzionamento del Consiglio Comunale;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile e alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi degli artt. 49 e 147 bis del D.Lgs., n. 267/2000, così come introdotto dal D.Lgs. n. 147 del 10.12.2012;

Con voti favorevoli unanimi espressi nelle forme di legge,

Delibera

1. DI APPROVARE il Bilancio Consolidato esercizio 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ubiale Clanezzo unitamente alla Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa.
2. DI DARE ATTO che per la redazione del Bilancio Consolidato di cui al punto 1 è stato utilizzato il cosiddetto "metodo proporzionale", in quanto UNIACQUE SPA e SERVIZI COMUNALI SPA sono Società partecipate non controllate dal Comune di Ubiale Clanezzo.

COMUNE DI UBIALE CLANEZZO

PROVINCIA DI BERGAMO

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

l'Organo di Revisione




Comune di Ubiale Clanezzo

Verbale del 25.09.2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

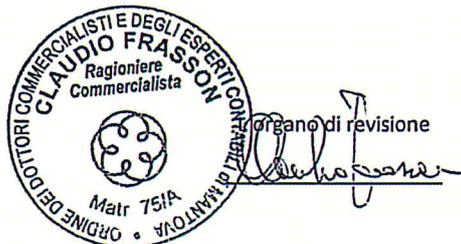
L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 Ubiale Clanezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ubiale Clanezzo, lì 25.09.2018



1. Introduzione

Il sottoscritto CLAUDIO FRASSON, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 18.11.2015;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 23.04.2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 12.04.2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che 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.80 del 13/12/2017 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;

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;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale;

Dato atto che

- il Comune di Ubiale Clanezzo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale ha individuato con apposita delibera il Gruppo Comune di Ubiale Clanezzo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune 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	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI UBIALE CLANEZZO	6.757.641,08	3.779.355,22	1.026.985,88
soglia di rilevanza (10%)	675.764,11	377.935,52	102.698,59

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Uniacque S.p.a.	<i>società partecipata</i>	0,12%
Servizi Comunali S.p.a.	<i>consorzio servizi</i>	0,025%

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
SERVIZI COMUNALI SPA	0,025%	9.372.090,00	12.573.508,09	2.237.890,82
UNIACQUE S.P.A.	0,12%	36.000.000,00	61.386.323,00	9.210.072,00
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE				
Ente/ Società	% partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE				
Ente/ Società	% partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio

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

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017, essendo il primo esercizio soggetto ad obbligo di predisposizione del bilancio consolidato, non sono valorizzati i dati relativi all'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	105.657,22	-	105.657,22
Immobilizzazioni Materiali	6.009.326,93	-	6.009.326,93
Immobilizzazioni Finanziarie	154,62	-	154,62
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.115.138,77	-	6.115.138,77
Rimanenze	1.271,24	-	1.271,24
Crediti	231.038,84	-	231.038,84
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	580.793,12	-	580.793,12
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	813.103,21	-	813.103,21
RATEI E RISCONTI (D)	5.112,93	-	5.112,93
TOTALE DELL'ATTIVO	6.933.354,90	-	6.933.354,90

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	3.850.991,30	-	3.850.991,30
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	6.178,98	-	6.178,98
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	4.750,86	-	4.750,86
DEBITI (D)	1.912.709,57	-	1.912.709,57
INVESTIMENTI (E)	1.158.724,20	-	1.158.724,20
TOTALE DEL PASSIVO	6.933.354,90	-	6.933.354,90
CONTI D'ORDINE	360.246,27	-	360.246,27

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.877,44	-
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	25,93	-
5	avviamento	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	29.092,29	-
9	altre	74.661,56	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	105.657,22	-

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1 Beni demaniali	4.565.368,99	-
	1.1 Terreni	15.019,60	-
	1.2 Fabbricati	-	-
	1.3 Infrastrutture	4.550.349,39	-
	1.9 Altri beni demaniali	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	1.333.542,83	-
	2.1 Terreni	100.521,72	-
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2 Fabbricati	1.100.968,77	-
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	1.704,77	-
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.867,35	-
	2.5 Mezzi di trasporto	4.534,08	-
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	8.266,92	-
	2.7 Mobili e arredi	4.533,65	-
	2.8 Infrastrutture	-	-
	2.99 Altri beni materiali	111.145,56	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	110.415,11	-
	Totale immobilizzazioni materiali	6.009.326,93	-

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	154,62	-
	a <i>imprese controllate</i>	-	-
	b <i>imprese partecipate</i>	-	-
	c <i>altri soggetti</i>	154,62	-
	2 Crediti verso	-	-
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	b <i>imprese controllate</i>	-	-
	c <i>imprese partecipate</i>	-	-
	d <i>altri soggetti</i>	-	-
	3 Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	154,62	-

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

Si rileva che il valore delle partecipazioni non soggette a consolidamento sono riportate secondo il criterio del patrimonio netto al 31.12. dell'esercizio precedente.

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>	1.271,24	-
	Totale	1.271,24	-
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	117.980,18	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	110.053,92	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7.926,26	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	22.371,89	-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	22.371,89	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-
3	Verso clienti ed utenti	65.957,11	-
	Altri		
4	Crediti	24.729,65	-
a	<i>verso l'erario</i>	14.262,91	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
c	<i>altri</i>	10.466,74	-
	Totale crediti	231.038,84	-
III	<u>ATTIVITA'</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	Totale	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	576.547,13	-
a	<i>Istituto tesoriere</i>	576.547,13	-
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	4.235,16	-
3	Denaro e valori in cassa	10,84	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	580.793,12	-
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	813.103,20	-

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

Si rileva che non emergono differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito infragruppo.

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	1.595,11	-
2	Risconti attivi	3.517,82	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	5.112,93	-

Si rileva che ratei e risconti attivi sono riportati nel consolidato secondo quanto comunicato dalle partecipate e valorizzate secondo il metodo proporzionale; non si rilevano ratei e risconti attivi di competenza del Comune.

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	-	-
II	Riserve	3.839.377,63	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-
b	da capitale	59.783,64	-
c	da permessi di costruire	117.181,80	-
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	3.662.171,31	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	240,88	-
III	Risultato economico dell'esercizio	11.613,67	-
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	3.850.991,30	-
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.850.991,30	-

Si rileva che il risultato economico consolidato dell'esercizio risulta negativo.

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	-	-
2	per imposte	-	-
3	altri	6.178,98	-
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.178,98	-

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	4.750,86	-
	TOTALE T.F.R. (C)	4.750,86	-

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

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	1.557.534,81	-
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	41.537,13	-
c	verso banche e tesoriere	45.905,76	-
d	verso altri finanziatori	1.470.091,92	-
2	Debiti verso fornitori	134.837,53	-
3	Acconti	379,81	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	169.287,88	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	161.440,63	-
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	7.847,25	-
5	altri debiti	50.669,54	-
a	tributari	711,93	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.863,85	-
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	-	-
d	altri	48.093,76	-
	TOTALE DEBITI (D)	1.912.709,57	-

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

Si rileva che non emergono differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito infragruppo.

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	5.323,06	-
II	Risconti passivi	1.153.401,13	-
1	Contributi agli investimenti	1.153.390,23	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.153.390,23	-
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	10,90	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.158.724,19	-

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	294.487,68	-
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	14.992,29	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	50.766,30	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	360.246,27	-

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati del conto economico consolidato esercizio 2017; essendo il primo esercizio di entrata in vigore dell'obbligo di redigere il bilancio consolidato, i dati dell'esercizio precedente non sono valorizzati.

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.145.478,39	-	-
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.049.412,63	-	-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	96.065,76	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 82.439,88	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	231,66		
<i>Oneri finanziari</i>	82.671,54		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-		
<i>Svalutazioni</i>	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	18.509,18	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	24.339,79		
<i>Oneri straordinari</i>	5.830,61		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	32.135,06	-	-
Imposte	20.521,39	-	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	11.613,67	-	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) 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	371.391,19	-
2	Proventi da fondi perequativi	264.193,13	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	130.438,95	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	80.030,48	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	50.408,47	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	359.503,29	-
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	180.092,62	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	38.919,73	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	140.490,93	-
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.443,26	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	16.508,57	-
	totale componenti positivi della gestione A)	1.145.478,39	-

Si rileva che sono state apportate elisioni in funzione dei costi/ricavi infragruppo.

Componenti negative 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	36.339,68	-
10	Prestazioni di servizi	399.266,42	-
11	Utilizzo beni di terzi	18.281,63	-
12	Trasferimenti e contributi	151.590,23	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	150.153,15	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.237,08	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	200,00	-
13	Personale	208.400,63	-
14	Ammortamenti e svalutazioni	211.024,43	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.478,79	-
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	201.804,49	-
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.741,15	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 99,56	-
16	Accantonamenti per rischi	3.372,46	-
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	21.236,70	-
	totale componenti negative della gestione B)	1.049.412,63	-

Si rileva che sono state apportate elisioni in funzione dei costi/ricavi infragruppo.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	47,00	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	47,00	-
20	Altri proventi finanziari	184,67	-
	Totale proventi finanziari	231,66	-
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	82.671,54	-
a	<i>Interessi passivi</i>	81.756,59	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	914,95	-
	Totale oneri finanziari	82.671,54	-
	totale (C)	- 82.439,88	-
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Si rileva che non sono state apportate elisioni.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>	24.339,79	-
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	24.339,79	-
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-
e	Altri proventi straordinari	-	-
	totale proventi	24.339,79	-
25	<u>Oneri straordinari</u>	5.830,61	-
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.830,61	-
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-
	totale oneri	5.830,61	-
	Totale (E)	18.509,18	-

Si rileva che non sono state apportate elisioni.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	32.135,06	-
26	Imposte	20.521,39	-
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	11.613,67	-
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 32.135,06.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 11.613,67.

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'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;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Ubiale Clanezzo 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 Ubiale Clanezzo 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;

- la procedura di consolidamento *risulta complessivamente* conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Ubiale Clanezzo *rappresenta* in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

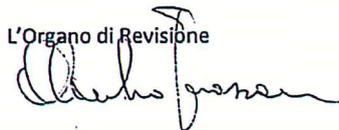
6. Conclusioni

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 Ubiale Clanezzo.

Ubiale Clanezzo, li 25/09/2018

L'Organo di Revisione



COMUNE DI UBIALE CLANEZZO

Esercizio 2017

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Pag. 1

	2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	371.391,19	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	264.193,13	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	130.438,95	0,00		
a Proventi da trasferimenti correnti	80.030,48	0,00		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	50.408,47	0,00		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	359.503,29	0,00	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	180.092,63	0,00		
b Ricavi della vendita di beni	38.919,73	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	140.490,93	0,00		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.443,26	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	16.508,57	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.145.478,39	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	36.339,68	0,00	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	399.266,42	0,00	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	18.281,63	0,00	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	151.590,23	0,00		
a Trasferimenti correnti	150.153,15	0,00		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.237,08	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	200,00	0,00		
13 Personale	208.400,63	0,00	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	211.024,43	0,00	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.478,79	0,00	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	201.804,49	0,00	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	2.741,15	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-99,56	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	3.372,46	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	21.236,71	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.049.412,63	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	96.065,76	0,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	47,00	0,00		
c da altri soggetti	179,87	0,00		
20 Altri proventi finanziari	4,79	0,00	C16	C16

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

COMUNE DI UBIALE CLANEZZO

Esercizio 2017

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Pag. 2

	2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
Totale proventi finanziari	231,66	0,00		
Oneri finanziari				
21 Interessi e d altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	81.756,59	0,00		
b Altri oneri finanziari	914,95	0,00		
Totale oneri finanziari	82.671,54	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-82.439,88	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	24.339,79	0,00		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	24.339,79	0,00		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.830,61	0,00		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	5.830,61	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	18.509,18	0,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	32.135,06	0,00		
26 Imposte (*)	20.521,39	0,00	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	11.613,67	0,00	E23	E23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO di competenza di terzi	0,00	0,00		

UBIALE CLANEZZO li, 31.12.2017

Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Il Rappresentante Legale

Timbro
dell'ente

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

COMUNE DI UBIALE CLANEZZO

Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Pag. 1

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.877,44	0,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	25,93	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	29.092,29	0,00	BI6	BI6
9 Altre	74.661,56	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	105.657,22	0,00		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	4.565.368,99	0,00		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>3.914.194,21</i>	<i>0,00</i>		
1.1 Terreni	15.019,60	0,00		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>15.019,60</i>	<i>0,00</i>		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	4.550.349,39	0,00		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>3.899.174,61</i>	<i>0,00</i>		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.333.542,83	0,00		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>1.141.944,47</i>	<i>0,00</i>		
2.1 Terreni	100.521,72	0,00	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	1.100.968,78	0,00		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>1.032.313,95</i>	<i>0,00</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	1.704,77	0,00	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.867,35	0,00	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	4.534,08	0,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	8.266,92	0,00		
2.7 Mobili e arredi	4.533,65	0,00		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	111.145,56	0,00		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>109.630,52</i>	<i>0,00</i>		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	110.415,11	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	6.009.326,93	0,00		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	154,62	0,00	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	154,62	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	154,62	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.115.138,77	0,00		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	1.271,24	0,00	CI	CI

COMUNE DI UBIALE CLANEZZO
Esercizio 2017
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

Pag. 2

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
Totale rimanenze	1.271,24	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	117.980,18	0,00		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	110.053,92	0,00		
c Crediti da Fondi perequativi	7.926,26	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	22.371,89	0,00		
a verso amministrazioni pubbliche	22.371,89	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	65.957,11	0,00	CII1	CII1
4 Altri Crediti	24.729,66	0,00	CII5	CII5
a verso l'erario	14.262,92	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	10.466,74	0,00		
Totale crediti	231.038,84	0,00		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	576.547,13	0,00		
a Istituto tesoriere	576.547,13	0,00		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	4.235,15	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	10,84	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	580.793,12	0,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	813.103,20	0,00		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	1.595,11	0,00	D	D
2 Risconti attivi	3.517,82	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.112,93	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.933.354,90	0,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

COMUNE DI UBIALE CLANEZZO

Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Pag. 3

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II Riserve	3.839.377,63	0,00		
a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	59.783,64	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	117.181,80	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.662.171,31	0,00		
e altre riserve indisponibili	240,88	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	11.613,67	0,00	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	3.850.991,30	0,00		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Patrimonio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.850.991,30	0,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	6.178,98	0,00	B3	B3
4 Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.178,98	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.750,86	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	4.750,86	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	1.557.534,81	0,00		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	41.537,13	0,00		
c verso banche e tesoriere	45.905,76	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	1.470.091,92	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	134.837,53	0,00	D7	D6
3 Acconti	379,81	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	169.287,88	0,00		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	161.440,63	0,00		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	7.847,25	0,00		
5 Altri debiti	50.669,54	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	711,93	0,00		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.863,85	0,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	48.093,76	0,00		
TOTALE DEBITI (D)	1.912.709,57	0,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	5.323,06	0,00	E	E
II Risconti passivi	1.153.401,13	0,00	E	E
1 Contributi agli investimenti	1.153.390,23	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	1.153.390,23	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	10,90	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.158.724,19	0,00		

COMUNE DI UBIALE CLANEZZO
Esercizio 2017
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Pag. 4

	2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.933.354,90	0,00		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	294.487,68	0,00		
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	14.992,29	0,00		
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a altre imprese	50.766,30	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	360.246,27	0,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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

UBIALE CLANEZZO li, 31.12.2017

Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Il Rappresentante Legale

Timbro
dell'ente



Comune di Ubiale Clanezzo

Provincia di Bergamo

Bilancio Consolidato al
31.12.2017

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA
ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI UBIALE CLANEZZO
ESERCIZIO 2017**

INTRODUZIONE

Il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, all'art. 11-bis, ha stabilito che gli Enti locali "redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti."

L'obiettivo che il legislatore si è posto introducendo questo nuovo approccio è quello di consentire la rappresentazione in modo veritiero e corretto della situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti pubblici; non ultimo, il bilancio consolidato può diventare un nuovo strumento per l'amministrazione capogruppo per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo ed ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie degli enti che fanno capo all'amministrazione locale.

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

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

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

CRITERI DI FORMAZIONE

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

Inoltre:

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

Sezione 1 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

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

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

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

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

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

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

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

Sezione 2 - PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Il Gruppo Amministrazione Pubblica

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

Costituiscono componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica:

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'art.1 comma 2, lett. b) del D.lgs. 118/2011 (di seguito, il "Decreto"), in quanto trattasi di articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della stessa; rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni. Si distinguono in due sottocategorie:

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere, assegnato dalla legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

3) le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione; si distinguono in due sottocategorie:

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

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

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

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo;
- patrimonio netto;
- totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

In ogni caso, salvo il 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.*

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

N	Ragione sociale / denominazione	Capitale Sociale o Fondo di Dotazione	Quota % di partecipazione detenuta direttamente dal Comune	Motivazioni dell'inclusione o meno nel G.A.P.	Consolidato
1	SERVIZI COMUNALI SPA	€ 9.372.090,00	0,025%	Affidataria diretta di S.P.L. e con capitale interamente pubblico	SI
2	UNIACQUE S.P.A.	€ 36.000.000,00	0,12%	Affidataria diretta di S.P.L. e con capitale interamente pubblico	SI

Verifica del requisito della rilevanza

DESCRIZIONE VOCI	COMUNE	SOGLIA DI RIFERIMENTO	SERVIZI COMUNALI SPA	>< 10%	DA CONSOLIDARE
TOTALE ATTIVO	6.757.641,08	€ 675.764,11	23.670.013,84	350,27%	SI
PATRIMONIO NETTO	3.779.355,22	€ 377.935,52	12.573.508,09	332,69%	
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	1.026.985,88	€ 102.698,59	25.188.091,07	2452,62%	

DESCRIZIONE VOCI	COMUNE	SOGLIA DI RIFERIMENTO	UNIACQUE S.P.A.	>< 10%	DA CONSOLIDARE
TOTALE ATTIVO	6.757.641,08	€ 675.764,11	€ 145.875.790,00	2158,68%	SI
PATRIMONIO NETTO	€ 3.779.355,22	€ 377.935,52	€ 61.386.323,00	1624,25%	
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	€ 1.026.985,88	€ 102.698,59	€ 93.562.212,00	9110,37%	

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

1) SERVIZI COMUNALI S.P.A.

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

2) UNIACQUE S.P.A.

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

Criteri di Consolidamento

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

- a) Consolidamento con il metodo proporzionale: somma algebrica delle varie voci dell'Attivo, del Passivo e del Conto Economico del bilancio delle società Uniacque S.p.a. e Val Cavallina Servizi S.r.l. per un valore corrispondente alle percentuali detenute dalla capogruppo.
- b) Le transazioni patrimoniali ed economiche intercorse con la società consolidata ed eventuali significativi utili infragruppo non realizzati con terzi sono stati eliminati su base percentuale. Sono stati parimenti eliminati i saldi a credito e a debito con la società consolidata. Con riferimento alle rettifiche riguardanti le operazioni infragruppo che non vedono il coinvolgimento del Comune ci si è limitati ad effettuare interventi di elisione sulla base delle relative percentuali di partecipazione, imputando la differenza di consolidamento tra le riserve indisponibili.
- c) Non si è reso necessario esporre separatamente le quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di competenze di soci terzi in quanto non ricorre la fattispecie avendo adottato il metodo proporzionale.

Criteri di Valutazione

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

B) I – Immobilizzazioni Immateriali

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

B) II – Immobilizzazioni materiali

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

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

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

- Beni demaniali (strade, ecc.)	2%
- Fabbricati strumentali	3%
- Attrezzatura varia	15%
- Mobili e arredamento	12%
- Macchine ufficio elettroniche	20%
- Automezzi	20%

I terreni non sono stati ammortizzati in quanto l'art. 2426 Codice civile, comma 1, n. 2, stabilisce che solo "il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione". Il precetto codicistico vale quindi a escludere dall'ammortamento i terreni che, stanti le particolari modalità di utilizzo, non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso, riduzioni che risultano infatti compensate dalle "manutenzioni conservative" di cui sono oggetto, da addebitarsi a conto economico.

B) III – Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie in società escluse dall'area di consolidamento sono valutate con il metodo del patrimonio netto.

C) Attivo circolante

C) I – Rimanenze

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

C) II – Crediti

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

C) IV – Disponibilità liquide

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

D – E) Ratei e Risconti Attivi e Passivi

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

B) Fondi per Rischi e Oneri

I "Fondi per rischi e oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati. Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

C) Trattamento di fine rapporto

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

D) Debiti

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

Costi e Ricavi

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

Imposte sul reddito

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

Nota Integrativa Attivo

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

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

Non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni immateriali

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	1.877,44	1.877,44
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	25,93	25,93
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	29.092,29	29.092,29
Altre	0,00	74.661,56	74.661,56
Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	105.657,22	105.657,22

Immobilizzazioni materiali

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Beni demaniali	0,00	4.565.368,99	4.565.368,99
Terreni	0,00	15.019,60	15.019,60
Fabbricati	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	4.550.349,39	4.550.349,39
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	0,00	1.333.542,83	1.333.542,83
Terreni	0,00	100.521,72	100.521,72
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	1.100.968,78	1.100.968,78
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	1.704,77	1.704,77
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	1.867,35	1.867,35
Mezzi di trasporto	0,00	4.534,08	4.534,08
Macchine per ufficio e hardware	0,00	8.266,92	8.266,92
Mobili e arredi	0,00	4.533,65	4.533,65
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	111.145,56	111.145,56
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	110.415,11	110.415,11
Totale immobilizzazioni materiali	0,00	6.009.326,93	6.009.326,93

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Partecipazioni in	0,00	154,62	154,62
- imprese controllate	0,00	0,00	0,00
- imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
- altri soggetti	0,00	154,62	154,62
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	154,62	154,62

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: Crediti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Crediti verso	0,00	0,00	0,00
- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
- imprese controllate	0,00	0,00	0,00
- imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
- altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Totale crediti	0,00	0,00	0,00

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

Attivo circolante

L'attivo circolante è composto dalle seguenti voci:

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Rimanenze	0,00	1.271,24	1.271,24
Totale Titoli	0,00	1.271,24	1.271,24

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Crediti di natura tributaria	0,00	117.980,18	117.980,18
- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
- altri crediti da tributi	0,00	110.053,92	110.053,92
- crediti da Fondi perequativi	0,00	7.926,26	7.926,26
Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	22.371,89	22.371,89
- verso amministrazioni pubbliche	0,00	22.371,89	22.371,89
- imprese controllate	0,00	0,00	0,00
- imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
- verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	0,00	65.957,11	65.957,11
Altri Crediti	0,00	24.729,65	24.729,65
- verso l'erario	0,00	14.262,91	14.262,91
- per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
- altri	0,00	10.466,74	10.466,74
Totale crediti	0,00	231.038,84	231.038,84

Disponibilità Liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Conto di tesoreria	0,00	576.547,13	576.547,13
- istituto tesoriere	0,00	576.547,13	576.547,13
- presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	0,00	4.235,16	4.235,16
Denaro e valori in cassa	0,00	10,84	10,84
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	0,00	580.793,12	580.793,12

Ratei e Risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0,00	1.595,11	1.595,11
Risconti attivi	0,00	3.517,82	3.517,82
Totale ratei e risconti	0,00	5.112,93	5.112,93

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota Integrativa Passivo e Patrimonio netto

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

Patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Riserve	0,00	3.839.377,63	3.839.377,63
- da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
- da capitale	0,00	59.783,64	59.783,64
- da permessi di costruire	0,00	117.181,80	117.181,80
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	3.662.171,31	3.662.171,31
- altre riserve indisponibili	0,00	240,88	240,88
Risultato economico dell'esercizio	0,00	11.613,67	11.613,67
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	0,00	3.850.991,30	3.850.991,30
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	0,00	3.850.991,30	3.850.991,30

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00	0,00
Altri	0,00	6.178,98	6.178,98
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	0,00	6.178,98	6.178,98

Trattamento di fine rapporto lavoro

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	4.750,86	4.750,86

Debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Debiti da finanziamento	0,00	1.557.534,81	1.557.534,81
- prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
- v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	41.537,13	41.537,13
- verso banche e tesoriere	0,00	45.905,76	45.905,76
- verso altri finanziatori	0,00	1.470.091,92	1.470.091,92
Debiti verso fornitori	0,00	134.837,53	134.837,53
Acconti	0,00	379,81	379,81
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	169.287,88	169.287,88
Altri debiti	0,00	50.669,54	50.669,54
- tributari	0,00	711,93	711,93
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	1.863,85	1.863,85
- per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
- altri	0,00	48.093,76	48.093,76
TOTALE DEBITI	0,00	1.912.709,57	1.912.709,57

Ratei e Risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0,00	5.323,06	5.323,06
Risconti passivi	0,00	1.153.401,13	1.153.401,13
Contributi agli investimenti	0,00	1.153.390,23	1.153.390,23
- da altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.153.390,23	1.153.390,23
- da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	10,90	10,90
Totale Ratei e Risconti	0,00	1.158.724,19	1.158.724,19

Nota Integrativa Altre Informazioni

Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
COMUNE	0,00	1.470.091,92
SERVIZI COMUNALI S.P.A.	0,00	0,00
UNIACQUE S.P.A.	0,00	28.419.103,00

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali da parte del Comune e di Uniacque.

La società Servizi Comunali S.p.a. presenta un debito assistito da garanzie reali per euro 214.987,00, in particolare mutuo ipotecario stipulato con la Banca Popolare di Sondrio in occasione dell'acquisto degli uffici di Sarnico che è garantito da ipoteca iscritta sugli stessi a favore della banca.

Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale

Il Comune ha rilevato risconti attivi per un importo pari ad € 2.488,62 relativi a bolli ed affitti, e ratei attivi pari ad € 1.595,11 tutti relativi a premi di assicurazione. I risconti passivi pari ad € 1.153.390,23 sono relativi ai contributi agli investimenti da Pubbliche Amministrazioni (al netto della quota confluita nel conto economico "quale quota annuale di contributi agli investimenti") e i ratei passivi pari ad € 5.241,71 sono relativi al salario accessorio 2017 re-imputato al 2018 ma di competenza economico patrimoniale dell'esercizio 2017.

La società Servizi Comunali S.p.a ha rilevato risconti attivi pari ad € 25.644,11 su premi assicurativi e fideiussori, utenze telefoniche ed altri costi ordinari di gestione, e ratei passivi pari ad € 127,74.

La società Uniacque S.p.a. ha rilevato risconti attivi pari ad € 852.321,00 principalmente su fideiussioni ed affitti passivi, ratei passivi pari ad € 67.768,00 principalmente su finanziamenti e altri risconti passivi pari ad € 9.085,00 su affitti attivi.

I dati relativi ad Uniacque S.p.a. e Servizi Comunali S.p.a. qui sopra esposti compaiono nel bilancio consolidato rapportati alla quota di partecipazione dell'Ente.

La voce "altri accantonamenti" è pari a 0,00.

Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

	COMUNE	SERVIZI COMUNALI S.P.A.	UNIACQUE S.P.A.
Interessi passivi mutui	80.963,76		357.261,00
Interessi passivi di c/c			2.735,00
Oneri per fidejussioni			761.161,00
Interessi passivi di mora			
Interessi passivi diversi		30.862,00	1.024,00
Interessi canoni leasing			1.584,00
Oneri bancari		31.127,00	
Rettifiche anni precedenti			286.474,00
Totale interessi ed oneri passivi	80.963,76	61.989,00	1.410.239,00

I dati relativi ad Uniacque S.p.a. e Servizi Comunali S.p.a. qui sopra esposti compaiono nel bilancio consolidato rapportati alla quota di partecipazione dell'Ente.

Composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari"

Il Comune ha rilevato "proventi straordinari" per un importo pari ad € 24.339,79, di cui € 7.706,58 relativi a insussistenze del passivo (economie ed insussistenze dei residui passivi), € 7.426,29 a sopravvenienze attive (maggiori residui attivi). Sono stati rilevati "oneri straordinari" per un importo pari a € 5.830,61 tutti relativi a crediti non riaccerati (minori residui attivi da Tarsu inesigibile per 5.539,54 e varie insussistenze).

Compensi amministratori e sindaci per svolgimento funzioni in altre imprese incluse nel

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

Informazioni sugli strumenti finanziari derivati

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

Nota Integrativa Parte finale

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

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

Allegato alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 10.10.2018

Parere ai sensi dell'art. 49 e dell' art. 147 bis comma 1 - del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267

Il Sottoscritto **GOTTI ERSILIO**, nella sua qualità di Responsabile del Servizio ai sensi dell'art. 49 e dell'art. 147 bis comma 1 del D.L.gs. 18.08.2000, n. 267

Vista la Proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale avente per oggetto: **APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017.**

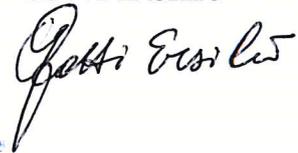
Esperita l'istruttoria di competenza,
Visto l'art. 49 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267,

e s p r i m e

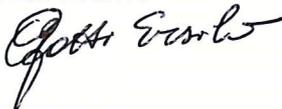
Parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità **tecnica e contabile e di conformità amministrativa** sulla proposta di deliberazione sopraindicata.

Addi' 10.10.2018

Il Responsabile del Servizio
GOTTI ERSILIO



Letto, approvato e sottoscritto:

Il Sindaco
Gotti Ersilio




Il Segretario Generale
Dott. Invidiata Alessandro

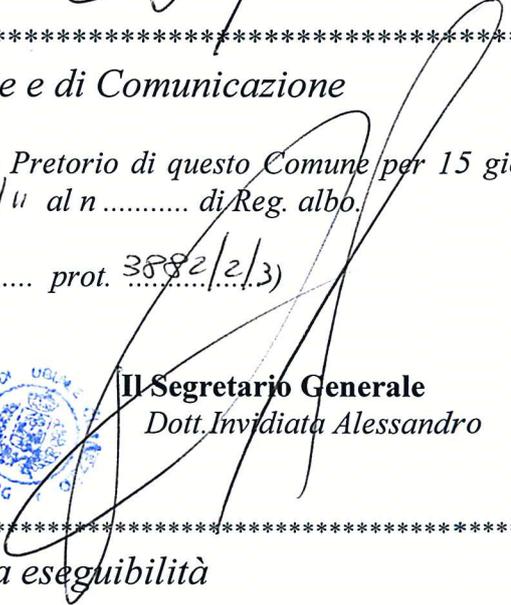

Certificato di Pubblicazione e di Comunicazione

Questa Deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per 15 giorni consecutivi a partire da oggi 12/11 e fino al 27/11 al n. di Reg. albo.

Trasmessa in copia ai Capigruppo (Elenco n. prot. 3882/2/3)

Addì 12.11.2018



Il Segretario Generale
Dott. Invidiata Alessandro


Certificato di immediata eseguibilità

Il Segretario Generale attesta che il presente provvedimento è stato dichiarato immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 - 4° Comma del D.Lgs. n. 267/2000

Addì . . .

Il Segretario Generale
Dott. Invidiata Alessandro

Certificato di esecutività

Si certifica che la presente deliberazione, non soggetta a controllo preventivo di legittimità, è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio, senza riportare, entro 10 giorni dall'affissione, denunce di vizi di illegittimità, per cui la stessa è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267.

Addì

Il Segretario Generale
Dott. Invidiata Alessandro