

*COMUNE DI
LOREO*



*Relazione sulla gestione e
Nota Integrativa*

*“BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2017 COMUNE DI
LOREO*

INDICE

<u>Premessa.....</u>	<u>3</u>
<u>Il gruppo Comune di Loreo :Individuazione dei soggetti del gruppo.....</u>	<u>5</u>
<u>Criteri di formazione: il bilancio consolidato.....</u>	<u>9</u>
<u>Criteri di valutazione.....</u>	<u>11</u>
<u>Eliminazione operazioni infragruppo.....</u>	<u>11</u>
<u>Schemi di bilancio consolidato.....</u>	<u>14</u>

Premessa

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del gruppo COMUNE DI LOREO secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente 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.

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.*

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare¹:

[...]

“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;

¹ Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

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:

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, compresi delle entrate esternalizzate;

delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni” [...]

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo “COMUNE DI LOREO”.

Il Gruppo COMUNE DI LOREO: Individuazione dei soggetti del gruppo

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal Dlgs 118/2011.

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 di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

- 1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto Dlgs 118/2011, 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 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 controllante². 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.

² Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

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 liquidazione³.

3. *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 punto 2.*
4. *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 liquidazione⁴;*
 - *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 controllante⁵. 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.⁶

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.

- *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 2019⁷, con riferimento all'esercizio 2018⁸ 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.*

³ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁴ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁵ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁶ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁷ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

⁸ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

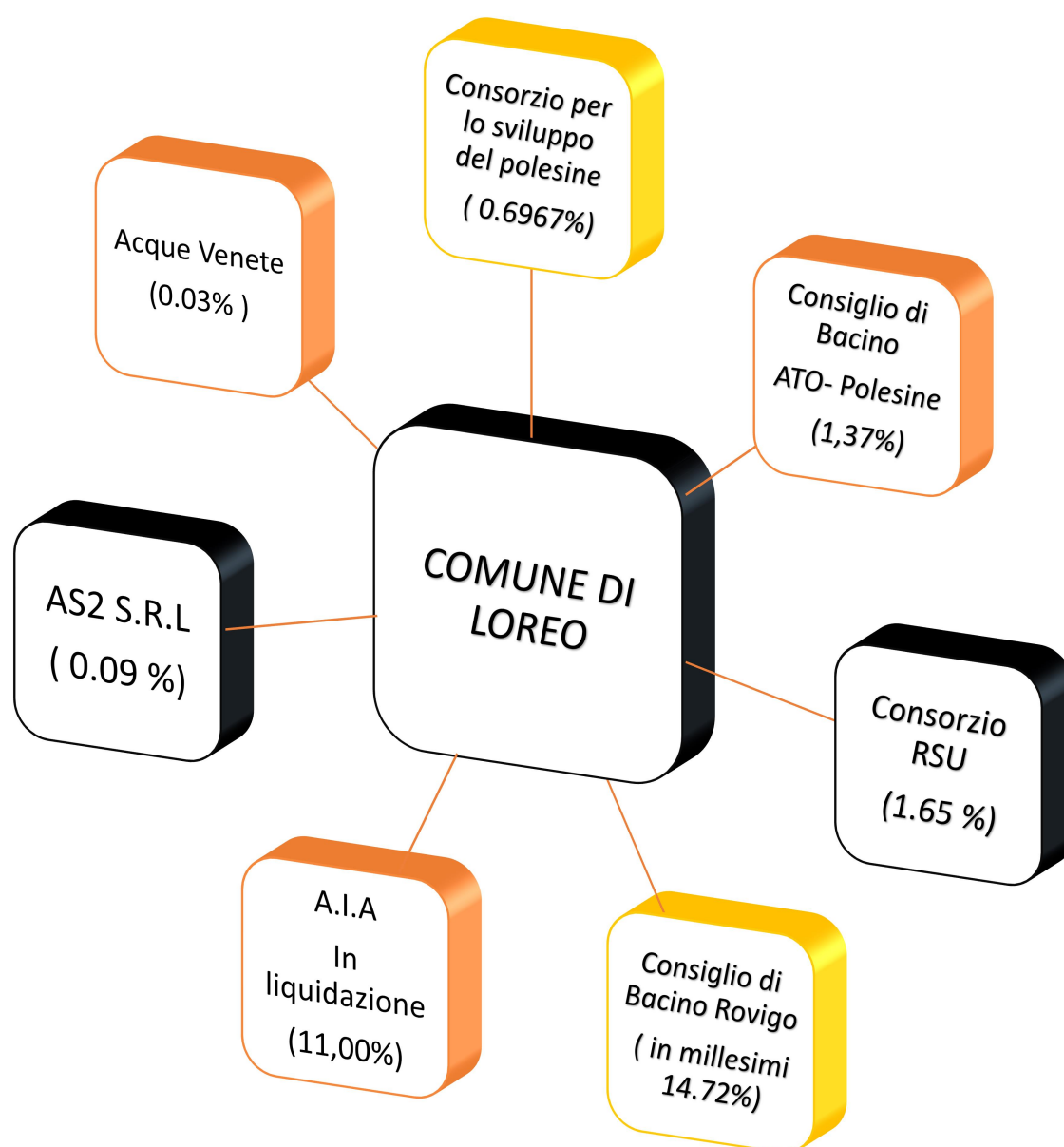
Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Gli enti, le aziende e le società di seguito riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Il gruppo "COMUNE DI LOREO", e così composto:

<i>Società</i>	<i>Tipo di partecipazione</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DEL POLESINE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0.6967 %
CONSIGLIO DI BACINO ATO-POLESINE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1.37 %
CONSORZIO RSU	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1.65 %
CONSIGLIO DI BACINO ROVIGO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	In millesimi 14.72 %
A.I.A. IN LIQUIDAZIONE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	11,00 %
AS2 SRL	SOCIETA' PARTECIPATA DIRETTA	0,09 %
POLESINE ACQUA SPA(fino al 30.11.17) ACQUE VENETE SPA(dall'1.12.17)	SOCIETA' PARTECIPATA DIRETTA	0,03 %

Graficamente, il GAP può essere così rappresentato:



Criteri di formazione – Il bilancio consolidato

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi 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**).*

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 del gruppo⁹.

Il COMUNE DI LOREO ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Il bilancio consolidato ha il compito 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.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se "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.

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.

⁹ Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

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, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata”.

Da quanto esposto, i soggetti facente parte del perimetro di consolidamento, nel rispetto del combinato disposto del criterio della “rilevanza” ottemperato con il criterio della “significatività”, sono così individuati:

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	METODO DI CONSOLIDAMENTO	CLASSIFICAZIONE	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
CONSIGLIO DI BACINO ATO - POLESINE	1,37 %	PROPORZIONALE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	SI
AS2 SRL	0.09 %	PROPORZIONALE	SOCIETA' PARTECIPATA DIRETTA	SI
POLESINE ACQUA SPA(fino al 30.11.17) ACQUE VENETE SPA(dall'1.12.17)	0,03 %	PROPORZIONALE	SOCIETA' PARTECIPATA DIRETTA	SI
CONSORZIO A.I.A (IN LIQUIDAZIONE)	11,00 %	PROPORZIONALE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	SI (non consolidato in quanto non hanno inviato i dati necessari)
CONSORZIO RSU	1,65 %	PROPORZIONALE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	SI (non consolidato in quanto non hanno inviato i dati necessari)

Criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento e dalla valorizzazione del magazzino. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate, medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Eliminazione delle operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato mira a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del gruppo inteso come un'unica realtà economica.

Si è proceduto, pertanto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende, incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale.

Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori a quelli reali.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo attività e passività o singoli componenti del conto economico. Altri interventi di rettifica hanno invece effetti sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidati e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi;

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

I principali interventi di rettifica sono costituiti da:

- Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;*
- Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;*

- Eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, come l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo;

L'eliminazione di dati contabili se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante può essere evitata, motivando in nota integrativa.

L'irrilevanza degli elementi economici e patrimoniali è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Di seguito si riportano le scritture di rettifica effettuate

Bilancio	Voce	Tipologia	Dare	Avere	Rettifica
ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO COMUNE DI LOREO/ AS2					
<u>L'elisione delle operazioni infragruppo che hanno interessato l'Ente e le sue partecipate è avvenuta in base alla percentuale di possesso detenuta dal Comune di Loreo. Seppur alcune operazioni siano di importo esiguo, per una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico-patrimoniale dell'Ente, si è ritenuto di procedere comunque alle seguenti scritture di elisione</u>					
S.P.	Crediti diversi	CREDITO/DEBITO		118,14	INFRAGRUPPO
S.P.	Altri debiti n.a.c	CREDITO/DEBITO	118,14		INFRAGRUPPO
S.P.	Debiti verso fornitori	CREDITO/DEBITO	2.497,95		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	CREDITO/DEBITO		2.497,95	INFRAGRUPPO
C.E.	Ricavi da servizi n.a.c	COSTO/RICAVO	4.847,50		INFRAGRUPPO
C.E.	Altri servizi diversi n.a.c	COSTO/RICAVO		4.847,50	INFRAGRUPPO
ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO COMUNE DI LOREO / CONSIGLIO DI BACINO ATO - POLESINE					
S.P.	Debiti verso fornitori	CREDITI/DEBITI	1.071,00		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti diversi	CREDITI/DEBITI		1.071,00	INFRAGRUPPO
ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO COMUNE DI LOREO / ACQUE VENETE					
S.P.	Altri debiti n.a.c.	CREDITI/DEBITI	225.589,59		INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti diversi	CREDITI/DEBITI		225.589,59	INFRAGRUPPO
S.P.	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	CREDITI/DEBITI		4.472,81	INFRAGRUPPO
S.P.	Debiti verso fornitori	CREDITI/DEBITI	4.472,81		INFRAGRUPPO
C.E.	Ricavi da servizi n.a.c	COSTO/RICAVO	10.676,06		INFRAGRUPPO
C.E.	Altri servizi diversi n.a.c	COSTO/RICAVO		10.676,06	INFRAGRUPPO

Il valore della partecipazione detenuta dal Comune di Loreo ed iscritta nello Stato Patrimoniale era di € 79.907,20 mentre la corrispettiva quota 2017 di P.N. delle partecipate rientranti nel perimetro di consolidamento detenuta dal Comune ammontava ad € 87.833,62 . L'eliminazione delle quote di partecipazione dall'attivo patrimoniale dell'Ente e della contestuale parte dal Patrimonio Netto della partecipata ha prodotto una differenza da consolidamento negativa dell'importo di € 7.976,42 che viene quindi iscritto nel passivo patrimoniale sotto la voce "Fondi di consolidamento per rischi ed oneri futuri" (Voce B 4 dello Stato Patrimoniale Passivo).

RETTIFICA PARTECIPAZIONI

S.P.	Fondo di dotazione	CREDITI/DEBITI	87.883,62		RETT.PARTECIP
S.P.	Partecipazione in altre imprese	CREDITI/DEBITI		79.907,20	RETT.PARTECIP
S.P.	Fondo di consolidamento rischi e oneri futuri	CREDITI/DEBITI		7.976,42	RETT.PARTECIP

Schemi di Bilancio Consolidato

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/3 del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico-patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

I criteri, sotto elencati, adottati dal Comune di Loreo nella valutazione delle componenti positive e negative del patrimonio sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011:

Immobilizzazioni immateriali: sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Immobilizzazioni materiali: i beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Immobilizzazioni finanziarie: comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata al costo di acquisto o sottoscrizione, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Rimanenze: sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato

Crediti: ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato.

Disponibilità liquide: le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Ratei e risconti: sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

Patrimonio netto: rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio.

Debiti: i debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Ricavi e proventi: i ricavi per le prestazioni di servizi sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi. I proventi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

A seguire si riportano gli schemi dello Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato del gruppo
COMUNE DI LOREO:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.596,56		BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.205,55		BI4	BI4
	5 Avviamento	2.602,79		BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	10.747,50		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	31.152,40			
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	4.578.955,16			
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	3.822.388,01			
	1.9 Altri beni demaniali	756.567,15			
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.876.879,72			
	2.1 Terreni	784.625,08		BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	8.989.425,10			
III	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	89.294,76		BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	2.606,28		BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	10.349,03			
	2.7 Mobili e arredi	210,69			
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	368,78			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.459.022,65		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	18.914.857,53			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	69,28		BIII1	BIII1
	a imprese controllate	30,00		BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	39,28			
	2 Crediti verso	2.156,20		BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	2.156,20		BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.225,48			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	18.948.235,41			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	546,11		CI	CI
	Totale rimanenze	546,11			
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	259.980,31			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	259.980,31			
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	762.760,19			
a	verso amministrazioni pubbliche	312.150,08			
b	imprese controllate	51,10		CII2	CII2
c	imprese partecipate	227.433,59		CII3	CII3
d	verso altri soggetti	223.125,42			
3	Verso clienti ed utenti	34.304,18		CII1	CII1
4	Altri Crediti	126.705,80		CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	21.867,42			
c	altri	104.838,38			
	Totale crediti	1.183.750,48			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	997.923,77			
a	Istituto tesoriere	997.923,77			CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	1.838,38		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	0,95		CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	999.763,10			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.184.059,69			
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,06		D	D
2	Risconti attivi	11.987,60		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	11.987,66			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.144.282,76			

(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.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-1.206.955,68		AI	AI
II	Riserve	17.005.322,02			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	216.550,78		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	353.596,28		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	41.201,43			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	16.316.353,69			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	77.619,84			
III	Risultato economico dell'esercizio	-647.098,95		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.151.267,39			
	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)	15.151.267,39			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	0,27		B2	B2
3	Altri	159.744,52		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	7.976,42			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	167.721,21			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.589,44		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.589,44			
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.495.316,43			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	11.708,82		D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	6.333,33		D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.477.274,28		D5	
2	Debiti verso fornitori	1.121.199,97		D7	D6
3	Acconti	0,74		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	49.783,74			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	12.719,32			
c	<i>imprese controllate</i>	22,31		D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	2.482,52		D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	34.559,59			
5	Altri debiti	122.429,75		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	20.229,90			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.174,59			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	101.025,26			
	TOTALE DEBITI (D)	2.788.730,63			
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	174,05		E	E
II	Risconti passivi	3.034.800,04		E	E
1	Contributi agli investimenti	3.001.275,02			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.001.275,02			
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	1.144,65			
3	Altri risconti passivi	32.380,37			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.034.974,09			
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.144.282,76			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	92.789,61			
	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		92.789,61			

(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)

BILANCIO CONSOLIDATO/ CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.361.586,20			
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	895.601,23			
a	Proventi da trasferimenti correnti	837.350,39			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	45.721,87			E20c
c	Contributi agli investimenti	12.528,97			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	162.644,68		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	67.330,55			
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	95.314,13			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	705,45		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	87.950,81		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.508.488,37			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	40.721,49		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.084.671,61		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	25.997,04		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	327.346,62			
a	Trasferimenti correnti	313.746,92			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	13.599,70			
13	Personale	605.151,35		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	569.198,16		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.984,73		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	514.777,69		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	245,77		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	49.189,97		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	46,31		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	35.780,91		B12	B12
17	Altri accantonamenti	123.667,57		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	51.923,22		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.864.504,28			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-356.015,91			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	52,31		C16	C16
Totale proventi finanziari		52,31			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	74.746,43		C17	C17
a	Interessi passivi	74.746,43			
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		74.746,43			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-74.694,12			

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	53.756,66		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	53.756,66			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	53.756,66			
25	Oneri straordinari	230.544,80		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	111.892,67			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	118.652,13			E21d
	Totale oneri straordinari	230.544,80			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-176.788,14			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-607.498,17			
26	Imposte (*)	39.600,78		E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-647.098,95		E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				