



COMUNE DI FOGLIZZO

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La relazione sulla gestione ha il compito di definire le politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

A tale scopo l'Ente ha adottato una propria deliberazione (n° 88 del 2.10.2017) che ha individuato i soggetti facenti parte del GAP del Comune di FOGLIZZO come meglio specificato di seguito nella nota integrativa.

Le società partecipate, in detto atto definito, risultano strategicamente importanti per l'Ente poiché o conduttrici di servizi pubblici locali, seppur affidati dalle rispettive autorità d'ambito ottimale o poiché erogatrici di servizi di interesse generale.

In conclusione nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente è chiamato ad esprimersi sul proprio assetto societario in risposta agli obblighi introdotti nel panorama normativo dall'articolo 20 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica approvato con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n° 175 aggiornato con Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n° 100 a cui si rimanda per ogni altra informazione di dettaglio ritenuta necessaria.

NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

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 primo bilancio consolidato del Comune di FOGLIZZO secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

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;*
- *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:*

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

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

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di FOGLIZZO".

Il bilancio consolidato

Criteri di formazione

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 gruppo².

Il metodo adottato per la stesura del primo bilancio consolidato è il metodo proporzionale.

La sterilizzazione delle partite infragruppo:

Il Comune di FOGLIZZO ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali partecipati 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 proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alla quantificazione numerica riportata nell'appendice A per completezza documentale non arrotondata all'euro.

² Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

Il Gruppo Comune di FOGLIZZO
Individuazione dei soggetti del gruppo

Il gruppo “Comune di FOGLIZZO”, secondo quanto rilevato con la deliberazione della giunta comunale n° 88 del 02.10.2017, è stato così individuato:

Società / Consorzi	Sede	Capitale sociale	% di possesso
		-	
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	Via Togliatti 9 - 10034 Chivasso (TO)	-	3,0000%
CONSORZIO DI BACINO 16	Via Giannone, 3 - 10036 – Settimo Torinese (To)	-	1,2200%

Rispetto a quanto deliberato con proprio atto sopra richiamato nulla è cambiato.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) 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) la maggioranza, diretta o indiretta, 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) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) 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, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili³:

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) 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) 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 gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

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 2018, con riferimento all'esercizio 2017 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.

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.

Società / Consorzi	Codice fiscale	Misura partecipazione	EX DLGS 118/2011	
			Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	07224580014	3,0000%		S
CONSORZIO DI BACINO 16	08867800016	1,2200%		S

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

³ Articolo 11 – quater ed articolo 11 –quinquies del DLGS 118/2011

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.

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".

Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o della società al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario".

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:

	CLASSIF.	METODO	% DI CONSOLIDAMENTO	COSTO PERSONALE RELATIVO	INCIDENZA RICAVI PARTECIPATA SU TOTALE RICAVI CONSOLIDATI
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	ENTRE STRUMENTALE	PROPORZIONALE	3,00%	24.575,36	10,98%
CONSORZIO DI BACINO 16	ENTRE STRUMENTALE	PROPORZIONALE	1,22%	7.994,29	1,09%

Dalle società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento non derivano perdite ripianate in conto esercizio dall'ente negli ultimi tre anni.

Il bilancio consolidato**I 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.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI FOGLIZZO	C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	CONSORZIO DI BACINO 16
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.	costo di acquisto netto fondo amm.	costo di acquisto netto fondo amm.
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale
Rimanenze	non presente	non presente	non presente
Crediti	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata
Disponibilità liquide	valore nominale	valore nominale	valore nominale
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio
TFR	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata
Debiti	valore nominale	valore nominale	valore nominale

mentre le voci economiche sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI FOGLIZZO	C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	CONSORZIO DI BACINO 16
Proventi	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo
Onere	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	anno di liquidazione + associazione con servizio reso
Ammortamenti	aliquote tipizzate nel principio contabile	aliquote tipizzate nel principio contabile	aliquote tipizzate nel principio contabile
Immateriali	20,00%	20,00%	20,00%
Fabbricati	2,00%	2,00%	2,00%
Mezzi trasporto leggero	20,00%	20,00%	20,00%
Mezzi trasporto pesante	10,00%	10,00%	10,00%
Automezzi	10,00%	10,00%	10,00%
Macchine ufficio	20,00%	20,00%	20,00%
Impianti	5,00%	5,00%	5,00%
Attrezzature	5,00%	5,00%	5,00%
Hardware	25,00%	25,00%	25,00%
Equipaggiamento vestiario	20,00%	20,00%	20,00%
Materiale bibliografico	5,00%	5,00%	5,00%
Mobili e arredi	10,00%	10,00%	10,00%
Strumenti musicali	20,00%	20,00%	20,00%
Opere ingegno	20,00%	20,00%	20,00%

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.

Il bilancio consolidato

Analisi delle principali poste patrimoniali ed economiche

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, dato che l'ente sta redigendo il proprio primo bilancio consolidato, non occorre l'elaborazione delle principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

Il bilancio consolidato

Analisi dell'ammontare dei crediti e dei debiti

Quanto richiesto dal principio contabile applicato concernente il bilanci consolidato in ambito di crediti e debiti è inerente all'esistenza, con la relativa rappresentazione per ciascuna voce, di crediti e debiti di durata residua superiore ad anni cinque. Non sono presenti crediti di gruppo con scadenza oltre 5 anni.

All'analisi da effettuare sui debiti occorre aggiungere anche il dover evidenziare se esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento.

Dai documenti di commento ai diversi bilanci analizzati non risultano garanzie a natura ipotecaria rilasciate dai soggetti facente parte del perimetro di consolidamento

Il bilancio consolidato

La composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti"

Lo schema tipo della nota integrativa richiede l'analisi delle poste, ove ritenute significative, classate come ratei e risconti attivi o passivi e degli altri accantonamenti presenti nello stato patrimoniale.

Dalla tabella seguente si evince l'esiguità delle poste contabili richiamate salvo per quanto riguarda i risconti passivi che vengono esplicitati nella seguente rappresentazione:

	Bilancio consolidato	% sul totale di bilancio
Ratei attivi	-	-
Risconti attivi	10.952	0,14%
Ratei Passivi	15.331	0,18%
Risconti Passivi	504.815	6,28%

Altri accantonamenti	9.125	0,11%
----------------------	-------	-------

Ente	Contributi agli investimenti		Concessioni pluriennali	Altri risconti passivi
	Da altre amministrazioni pubbliche	da altri soggetti		
COMUNE DI FOGLIZZO	504.815			-
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali		-		-
CONSORZIO DI BACINO 16		-	-	-
	504.815		-	

Dalla tabella seguente si può acquisire la provenienza dei diversi fondi per rischi futuri così come cumulati negli schemi di bilancio consolidato:

Ente	Altri accantonamenti
	Importo
COMUNE DI FOGLIZZO	-
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	9.125
CONSORZIO DI BACINO 16	-
	9.125

Il bilancio consolidato

Gli ammortamenti

Per quanto concerne gli importi relativi agli ammortamenti, essi trovano riscontro nelle risultanze del conto economico e del conto consuntivo 2017 dell'ente e nelle rispettive e eventuali categorie assimilabili del bilancio delle società. Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili a operazioni infragruppo.

Il bilancio consolidato**La suddivisione degli interessi e altri oneri finanziaria nelle tipologie di finanziamento**

Per quanto concerne la distribuzione degli oneri finanziari nelle diverse tipologie di finanziamento si propone la seguente tabella:

Ente	Debito Vs Banche	Altri
COMUNE DI FOGLIZZO	50.562	-
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	-	-
CONSORZIO DI BACINO 16	774	-
	51.336	-

Il bilancio consolidato**La composizione dei proventi e degli oneri straordinari**

La composizione dei proventi straordinari così come cumulati nel bilancio consolidato ammontano ad euro 25.230,00 derivanti per la quasi totalità dal conto economico del Comune di FOGLIZZO.

Gli oneri straordinari sono iscritti nel conto economico consolidato per un valore complessivo di euro 76.571,00 derivanti per circa il 64% dal conto economico del Comune di FOGLIZZO la restante parte deriva del conto economico del CONSORZIO DI BACINO 16.

	Consolidato	COMUNE DI FOGLIZZO	
Proventi straordinari	25.230	21.463	85%
Oneri straordinari	76.571	48.733	64%

Il bilancio consolidato**Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato**

Fattispecie non ricorrente

Il bilancio consolidato
Analisi degli strumenti derivati

Fattispecie non ricorrente

Il bilancio consolidato
Risultato d'esercizio

Le risultanze finali d'esercizio sono:

Consolidato	COMUNE DI FOGLIZZO
Risultato ante imposte	-55.747,00
Imposte	25.444,00
Risultato d'esercizio	-81.191,00

L'importo pari a Euro -81.191,00 è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento al netto di eventuali operazioni infragruppo i cui effetti si manifestano in tale voce.

L'ammontare della perdita rilevata in sede di Bilancio consolidato incide sul patrimonio netto del Gruppo Comune di Foglizzo.

L'ammontare delle riserve disponibili presenti nella sezione sopra richiamata è pari a Euro 3.973.829,00 e tale importo risulta essere abbondantemente capiente per la patrimonializzazione della perdita consolidata, senza intaccare il Fondo di dotazione.

Appendice A) – sterilizzazione partite infragruppo Stato Patrimoniale Attivo

											Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011		
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)											art.2424 CC	DM 26/4/95	
	COMUNE DI FOGLIZZO	C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	CONSORZIO DI BACINO 16	AGGREGATO	COMUNE DI FOGLIZZO	C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	CONSORZIO DI BACINO 16	Anno 2017	riferimento	riferimento			
		3,00%	1,22%		+	-	+	-	+	-			
1	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												
	Immobilizzazioni immateriali											B1	B1
1	costi di impianto e di ampliamento											B11	B11
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità											B12	B12
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno											B13	B13
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili											B14	B14
5	avviamento											B15	B15
6	immobilizzazioni in corso ed acconti											B16	B16
9	altre											B17	B17
	102.495,80	-	-	102.495,80	-	-	-	102.495,80					
	102.495,80			102.495,80				102.495,80					
	Immobilizzazioni materiali (3)												
1.1	Beni demaniali												
1.1	Terreni												
1.2	Fabbricati												
1.3	Infrastrutture												
1.9	Altri beni demaniali												
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)												
2.1	Terreni											B11	B11
2.1	di cui in leasing finanziario												
2.2	Fabbricati												
2.2	di cui in leasing finanziario												
2.3	Impianti e macchinari											B12	B12
2.3	di cui in leasing finanziario												
2.4	Attrezzature industriali e commerciali											B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto												
2.6	Macchine per ufficio e hardware												
2.7	Mobili e arredi												
2.8	Infrastrutture												
2.9	Diritti reali di godimento												
2.99	Altri beni materiali												
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti											B15	B15
	11.926,72	-	-	11.926,72	-	-	-	11.926,72					
	6.421.838,11	56.302,25	62,78	6.478.203,14				6.478.203,14					
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)												
1	Partecipazioni in											B111	B111
a	imprese controllate											B111a	B111a
b	imprese partecipate											B111b	B111b
c	altri soggetti												
2	Crediti verso											B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche												
b	imprese controllate											B112a	B112a
c	imprese partecipate											B112b	B112b
d	altri soggetti											B112c	B112c
3	Altri titoli											B113	B113
	227.983,34	-	28.375,31	256.358,65	-	202.497,18	-	53.861,47					
	227.983,34		28.375,31	256.358,65		202.497,18		53.861,47					
	6.752.317,25	56.302,25	28.438,08	6.837.057,58		202.497,18		6.634.560,40					
	C) ATTIVO CIRCOLANTE												
	Rimanenza											C1	C1
	Totale												
	Crediti (2)												
1	Crediti di natura tributaria												
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità												
b	Altri crediti da tributi												
c	Crediti da Fondi perequativi												
2	Crediti per trasferimenti e contributi												
a	verso amministrazioni pubbliche												
b	imprese controllate											C12	C12
c	imprese partecipate											C13	C13
d	verso altri soggetti												
3	Verso clienti ed utenti											C11	C11
4	Altri Crediti											C15	C15
a	verso fornitori												
b	per attività svolta per terzi												
c	altri												
	284.411,07	-	71.489,83	355.900,90	-	-	-	355.900,90					
	274.632,20		71.489,83	346.122,03				346.122,03					
	193.405,12	74.363,19	1.690,26	269.458,56		49,00		269.409,56					
	193.405,12	74.319,09	1.690,26	269.414,46		49,00		269.365,46					
	13.110,65	44,10	18.951,77	33.193,61				33.193,61					
	30.262,45	1.970,27	7.006,55	39.239,27				39.239,27					
	2.478,77		1.142,17	3.620,94				3.620,94					
	27.783,68	1.970,27	3.439,86	33.193,60				33.193,60					
	521.189,29	77.464,64	99.138,40	697.792,33		49,00		697.743,33					
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI												
1	partecipazioni											C111, 2, 3, 4, 5	C111 2, 3
2	altri titoli											C116	C115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi												
	DISPONIBILITA' LIQUIDE												
1	Conto di tesoreria												
a	Istituto tesoriere												
b	presso Banca d'Italia												
2	Altri depositi bancari e postali											CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa											CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente												
	602.459,95	85.360,06	-	687.820,01	-	-	-	687.820,01					
	602.459,95	85.360,06		687.820,01				687.820,01					
	1.123.649,24	164.693,18	99.139,79	1.387.482,21		49,00		1.387.433,21					
	D) RATEI E RISCOINTI												
1	Ratei attivi											D	D
2	Riscointi attivi											D	D
	10.951,78	-	-	10.951,78	-	-	-	10.951,78					
	10.951,78			10.951,78				10.951,78					
	7.886.918,27	220.995,43	127.577,88	8.235.491,58		202.546,18		8.032.945,40					

Appendice A) – sterilizzazione partite infragruppo Stato Patrimoniale Passivo

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	COMUNE DI FOGLIZZO	C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali		AGGREGATO	COMUNE DI FOGLIZZO		C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali		CONSORZIO DI BACINO 16		Anno 2017	riferimento	
		3,00%	1,22%		+	-	+	-	+	-		art.2424 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO													
I Fondo di dotazione	1.921.077,80	-	-	1.921.077,80	-	-	-	-	-	-	1.921.077,80	AI	AI
II Riserve	3.984.705,45	157.472,34	34.148,53	4.176.326,32	-	10.876,31	-	157.472,34	-	34.148,53	3.973.829,14		
a da risultato economico di esercizi precedenti	-	7.578,97	34.148,53	41.727,50	-	-	-	7.578,97	-	34.148,53	-	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b da capitale	267.357,38	95.968,58	-	363.325,96	-	10.876,31	-	95.968,58	-	-	256.481,07	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	41.709,19	-	-	41.709,19	-	-	-	-	-	-	41.709,19		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.473.141,70	53.924,78	-	3.527.066,48	-	-	-	53.924,78	-	-	3.473.141,70		
e altre riserve indisponibili	202.497,18	-	-	202.497,18	-	-	-	-	-	-	202.497,18		
III Risultato economico dell'esercizio	64.088,63	9.168,70	26.270,74	81.190,66	-	844,31	-	844,31	-	-	81.190,66	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	5.841.694,62	166.641,04	7.877,80	6.016.213,46	-	10.032,01	-	158.316,64	-	34.148,53	5.813.716,28		
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)	5.841.694,62	166.641,04	7.877,80	6.016.213,46	-	10.032,01	-	158.316,64	-	34.148,53	5.813.716,28		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI													
1 per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	B1	B1
2 per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	B2	B2
3 altri	-	9.125,15	-	9.125,15	-	-	-	-	-	-	9.125,15	B3	B3
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	47.435,00	-	-	47.435,00	-	-	-	-	-	-	47.435,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	47.435,00	9.125,15	-	56.560,15	-	-	-	-	-	-	56.560,15		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO													
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	C	C
D) DEBITI (1)													
1 Debiti da finanziamento	988.236,17	-	45.007,19	1.033.243,36	-	-	-	-	-	-	1.033.243,36		
a prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	D1e D2	D1
b w/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
c verso banche e tesoriere	-	-	22.418,92	22.418,92	-	-	-	-	-	-	22.418,92	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	988.236,17	-	22.588,28	1.010.824,45	-	-	-	-	-	-	1.010.824,45	D5	
2 Debiti verso fornitori	281.480,15	14.420,67	71.463,99	367.364,82	-	-	-	-	-	-	367.364,82	D7	D6
3 Accounti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	D8	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	111.994,67	5.500,27	1.271,44	118.766,38	-	-	-	49,00	-	-	118.717,38		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
b altre amministrazioni pubbliche	33.252,99	2.067,30	1.271,44	36.591,73	-	-	-	49,00	-	-	36.542,73		
c imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	D9	D8
d imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	D10	D9
e altri soggetti	78.741,68	3.432,97	-	82.174,65	-	-	-	-	-	-	82.174,65		
5 altri debiti	95.960,61	25.308,30	1.938,89	123.197,80	-	-	-	-	-	-	123.197,80	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	3.678,34	12,30	595,52	4.286,16	-	-	-	-	-	-	4.286,16		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	281,02	26,68	863,52	1.171,22	-	-	-	-	-	-	1.171,22		
c per attività svolta per terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
d altri	91.991,25	25.269,32	479,85	117.740,42	-	-	-	-	-	-	117.740,42		
TOTALE DEBITI (D)	1.477.661,60	45.229,24	119.681,51	1.642.572,35	-	-	-	49,00	-	-	1.642.523,35		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI													
I Ratei passivi	15.312,16	-	18,57	15.330,73	-	-	-	-	-	-	15.330,73	E	E
II Risconti passivi	504.814,89	-	-	504.814,89	-	-	-	-	-	-	504.814,89	E	E
1 Contributi agli investimenti	504.814,89	-	-	504.814,89	-	-	-	-	-	-	504.814,89		
a da altre amministrazioni pubbliche	504.814,89	-	-	504.814,89	-	-	-	-	-	-	504.814,89		
b da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2 Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3 Altri risconti passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	520.127,05	-	18,57	520.145,62	-	-	-	-	-	-	520.145,62		
TOTALE DEL PASSIVO	7.886.918,27	220.995,43	127.577,88	8.235.491,58	-	10.032,01	-	158.365,64	-	34.148,53	8.032.945,40		
CONTI D'ORDINE													
1) Impegni su esercizi futuri	105.851,75	-	-	105.851,75	-	-	-	-	-	-	105.851,75		
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	105.851,75	-	-	105.851,75	-	-	-	-	-	-	105.851,75		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO												Art.2425 cc	DM 26/4/95
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE DI FOGLIOZZO	C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali		CONSORZIO DI BACINO 16	AGGREGATO	COMUNE DI FOGLIOZZO		C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali		CONSORZIO DI BACINO 16	Anno 2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
		3,00%	1,22%			*	*	*	*				
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE													
1	Previdenti da tributi	1.164.453,21			1.164.453,21						1.164.453,21		
2	Previdenti da fondi pentasquiali	273.583,54			273.583,54						273.583,54		
3	Previdenti da trasferimenti e contributi	57.217,54	193.631,26	4.034,95	254.883,75		49,00		2.196,66		254.883,75		
a	Previdenti da trasferimenti correnti	41.895,43	193.631,26	4.034,95	239.561,64						239.561,64		A5c
b	Quote annuate di contributi agli investimenti	15.322,11			15.322,11						15.322,11		E20c
c	Contributi agli investimenti	-			-						-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	155.042,71	2.148,08	1.160,77	158.351,57						158.351,57	A1	A1a
a	Previdenti derivanti dalla gestione dei beni	43.962,03			43.962,03						43.962,03		
b	Ricavi della vendita di beni	12.447,08			12.447,08						12.447,08		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	98.633,60	2.148,08	1.160,77	101.942,46						101.942,46		
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	-			-						-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	24.907,69	14.350,40	13.858,58	53.116,67						53.116,67	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	1.675.204,69	210.129,74	19.054,30	1.904.388,73		49,00		2.196,66		1.904.388,73		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE													
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	33.935,47	438,69	48,60	34.422,76						34.422,76	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	731.035,86	137.707,58	7.909,57	876.653,00						876.653,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	4.072,57	53,28	716,15	4.842,00						4.842,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	147.241,05	36.485,60	398,05	184.124,70				49,00		184.124,70		
a	Trasferimenti correnti	147.241,05	36.485,60	398,05	184.124,70						184.124,70		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-			-						-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-			-						-		
13	Personale	329.565,27	24.575,36	7.994,29	362.134,91						362.134,91	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	291.979,80	783,16	35,05	292.798,01						292.798,01	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	99.287,93	43,56	-	99.331,49						99.331,49	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	192.691,87	739,60	35,05	193.466,52						193.466,52	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-						-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	-	-	-	-						-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-			-						-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	35.000,00	341,78	-	35.341,78						35.341,78	B12	B12
17	Altri accantonamenti	47.477,94	130,05	-	47.607,99						47.607,99	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	17.962,19	646,74	1.141,78	19.750,70						19.750,70	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	1.638.270,15	201.162,22	18.243,48	1.857.675,85		2.196,66		49,00		1.857.675,85		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	36.934,54	8.967,52	810,82	46.712,88		- 2.147,66		- 2.147,66		46.712,88		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI													
19	Proventi da partecipazioni	217,49	-	-	217,49						217,49	C15	C15
a	da società controllate	-	-	-	-						-		
b	da società partecipate	-	-	-	-						-		
c	da altri soggetti	217,49	-	-	217,49						217,49		
20	Altri proventi finanziari	-	0,01	-	0,01						0,01	C16	C16
	Totale proventi finanziari	217,49	0,01	-	217,50						217,50		
	Oneri finanziari	-	-	-	-						-		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	50.561,92	-	773,67	51.335,59						51.335,59	C17	C17
a	Interessi passivi	50.561,92	-	773,67	51.335,59						51.335,59		
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-						-		
	Totale oneri finanziari	50.561,92	-	773,67	51.335,59						51.335,59		
	Totale (C)	50.344,43	0,01	- 773,67	51.118,09						51.118,09		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE													
22	Rivalutazioni	-	-	-	-						-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	-	-						-	D19	D19
	totale (D)	-	-	-	-						-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI													
24	Proventi straordinari	-	-	-	-						-	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-						-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-						-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.973,44	1.736,40	2.030,12	6.739,96						6.739,96		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	18.490,00	-	-	18.490,00						18.490,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-						-		
	Totale proventi straordinari	21.463,44	1.736,40	2.030,12	25.229,96						25.229,96		
25	Oneri straordinari	-	-	-	-						-	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-						-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	48.732,55	-	27.838,80	76.571,35						76.571,35		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-						-		E21a
d	Altri oneri straordinari	48.732,55	-	27.838,80	76.571,35						76.571,35		E21d
	Totale (E) (E20-E21)	27.269,11	1.736,40	- 25.808,68	51.341,39						51.341,39		
	RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	40.679,00	10.703,93	- 25.771,53	55.746,59		- 2.147,66		- 2.147,66		55.746,59		
26	Imposte (*)	23.409,63	1.535,23	499,21	25.444,07						25.444,07	22	22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	64.088,63	9.168,70	- 26.270,74	81.190,66		- 2.147,66		- 2.147,66		81.190,66	23	23
27	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-						-		