

# COMUNE DI TERNO D'ISOLA

## BILANCIO CONSOLIDATO 2018

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1) Proventi da tributi	2.773.723,76€	2.668.387,31€
2) Proventi da fondi perequativi	678.548,60€	691.368,36€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	535.937,30€	439.784,40€
a) Proventi da trasferimenti correnti	219.273,31€	425.134,40€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	25.200,00€	7.650,00€
c) Contributi agli investimenti	291.463,99€	7.000,00€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	500.320,94€	512.753,86€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	305.888,94€	335.799,16€
b) Ricavi della vendita di beni	0,00€	0,00€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	194.432,00€	176.954,70€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00€	0,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00€	0,00€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00€	0,00€
8) Altri ricavi e proventi diversi	125.695,50€	232.301,23€
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>4.614.226,10€</b>	<b>4.544.595,16€</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	102.216,97€	70.886,60€
10) Prestazioni di servizi	2.470.652,69€	1.801.377,98€
11) Utilizzo beni di terzi	961,95€	581,40€
12) Trasferimenti e contributi	359.853,08€	345.677,48€
a) Trasferimenti correnti	359.501,82€	345.677,48€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00€	0,00€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	351,26€	0,00€
13) Personale	987.065,19€	975.920,39€
14) Ammortamenti e svalutazioni	409.210,70€	466.054,17€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	21.973,48€	44.366,82€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	318.210,64€	392.327,68€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	69.026,58€	29.359,67€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	377,82€	1.145,59€
16) Accantonamenti per rischi	102.000,00€	0,00€
17) Altri accantonamenti	1.895,03€	5.695,64€
18) Oneri diversi di gestione	73.189,95€	70.605,13€
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>4.507.423,38€</b>	<b>3.737.944,38€</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>106.802,72€</b>	<b>806.650,78€</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00€	0,00€
a) da società controllate	0,00€	0,00€
b) da società partecipate	0,00€	0,00€

<i>c) da altri soggetti</i>		0,00€	0,00€
20) Altri proventi finanziari		21,81€	55,67€
	<b>Totale proventi finanziari</b>	21,81€	55,67€
<u>Oneri finanziari</u>			
21) Interessi ed altri oneri finanziari		51.961,37€	63.205,87€
<i>a) Interessi passivi</i>		51.877,85€	63.197,01€
<i>b) Altri oneri finanziari</i>		83,52€	8,86€
	<b>Totale oneri finanziari</b>	51.961,37€	63.205,87€
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	(51.939,56) €	(63.150,20) €
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>			
22) Rivalutazioni		0,00€	0,00€
23) Svalutazioni		17.025,90€	0,00€
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	(17.025,90) €	0,00€
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>			
<u>24) Proventi straordinari</u>			
<i>a) Proventi da permessi di costruire</i>		0,00€	0,00€
<i>b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		0,00€	0,00€
<i>c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		234.577,32€	4.607,38€
<i>d) Plusvalenze patrimoniali</i>		17.194,53€	0,00€
<i>e) Altri proventi straordinari</i>		32.566,36€	55.179,69€
	<b>Totale proventi straordinari</b>	284.338,21€	59.787,07€
<u>25) Oneri straordinari</u>			
<i>a) Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00€	0,00€
<i>b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		90.537,13€	548.613,13€
<i>c) Minusvalenze patrimoniali</i>		262,79€	0,00€
<i>d) Altri oneri straordinari</i>		36.468,17€	1.220,00€
	<b>Totale oneri straordinari</b>	127.268,09€	549.833,13€
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	157.070,12€	(490.046,06) €
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)</b>	194.907,38€	253.454,52€
26) Imposte		67.298,37€	67.339,79€
<b>27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		127.609,01€	186.114,73€
28) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi		0,00€	0,00€

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2018	2017
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00€	0,00€
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00€	0,00€
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00€	0,00€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00€	0,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.579,78€	8.369,68€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00€	60,49€
5) Avviamento	0,00€	0,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00€	0,00€
9) Altre	32.040,54€	34.516,59€
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	37.620,32€	42.946,76€
<i>II Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	3.471.082,52€	3.429.753,73€
1.1) Terreni	263.119,82€	263.119,82€
1.2) Fabbricati	617.544,92€	588.207,02€
1.3) Infrastrutture	2.590.417,78€	2.578.426,89€
1.9) Altri beni demaniali	0,00€	0,00€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	3.029.319,23€	3.029.319,23€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	8.432.811,75€	8.559.552,88€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	20.345,94€	22.478,90€
di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	80.600,62€	45.437,24€
2.5) Mezzi di trasporto	14.812,02€	19.749,36€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	16.347,14€	33.409,90€
2.7) Mobili e arredi	21.686,28€	20.657,09€
2.8) Infrastrutture	0,00€	0,00€
2.99) Altri beni materiali	2.907,23€	1.714,28€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	546.476,50€	172.447,85€
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	15.636.389,23€	15.334.520,46€
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	2.666.866,45€	2.661.830,74€
a) imprese controllate	0,00€	0,00€
b) imprese partecipate	2.666.866,45€	2.661.830,74€
c) altri soggetti	0,00€	0,00€
2) Crediti verso	1.104,23€	1.941,14€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	0,00€	0,00€
d) altri soggetti	1.104,23€	1.941,14€
3) Altri titoli	0,00€	0,00€
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	2.667.970,68€	2.663.771,88€
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	18.341.980,23€	18.041.239,10€
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i>I) Rimanenze</i>		

	<b>Totale rimanenze</b>	1.792,18€	2.170,00€
<b>II) Crediti</b>			
1) Crediti di natura tributaria		582.082,89€	695.087,94€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		582.082,89€	695.087,94€
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		447.083,25€	43.119,66€
a) verso amministrazioni pubbliche		447.083,25€	43.119,66€
b) imprese controllate		0,00€	0,00€
c) imprese partecipate		0,00€	0,00€
d) verso altri soggetti		0,00€	0,00€
3) Verso clienti ed utenti		208.947,80€	214.681,71€
4) Altri Crediti		60.267,30€	114.270,63€
a) verso l'Erario		4.857,68€	658,91€
b) per attivita' svolta per c/terzi		55.409,62€	72.100,00€
c) altri		0,00€	41.511,72€
	<b>Totale crediti</b>	1.298.381,24€	1.067.159,94€
<b>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
1) Partecipazioni		0,00€	0,00€
2) Altri titoli		0,00€	0,00€
	<b>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00€	0,00€
<b>IV) Disponibilita' liquide</b>			
1) Conto di tesoreria		1.438.372,57€	981.142,20€
a) Istituto tesoriere		1.438.372,57€	981.142,20€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		144.503,27€	141.504,43€
3) Denaro e valori in cassa		0,00€	0,47€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	0,00€
	<b>Totale disponibilita' liquide</b>	1.582.875,84€	1.122.647,10€
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	2.883.049,26€	2.191.977,04€
<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>			
1) Ratei attivi		0,00€	632,44€
2) Risconti attivi		282,75€	0,00€
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	282,75€	632,44€
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	21.225.312,24€	20.233.848,58€

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I) Fondo di dotazione	5.455.509,53€	5.439.575,41€
II) Riserve	12.338.436,41€	12.167.440,95€
a) da risultato economico di esercizi precedenti	185.981,60€	0,00€
b) da capitale	358.648,45€	358.648,45€
c) da permessi di costruire	16.698,92€	0,00€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.637.636,60€	11.716.127,45€
e) altre riserve indisponibili	139.470,84€	92.665,05€
III) Risultato economico dell'Esercizio	127.609,01€	186.114,73€
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>17.921.554,95€</b>	<b>17.793.131,09€</b>
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€
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>17.921.554,95€</b>	<b>17.793.131,09€</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00€	0,00€
2) Per imposte	0,00€	0,00€
3) Altri	125.234,80€	28.940,99€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	0,00€
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>125.234,80€</b>	<b>28.940,99€</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>6.282,37€</b>	<b>6.412,73€</b>
<b>D) DEBITI</b>		
1) Debiti da finanziamento	842.330,10€	1.069.994,13€
a) prestiti obbligazionari	0,00€	0,00€
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
c) verso banche e tesoriere	0,00€	0,00€
d) verso altri finanziatori	842.330,10€	1.069.994,13€
2) Debiti verso fornitori	1.640.012,52€	1.013.946,47€
3) Acconti	0,00€	0,00€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	0,00€	0,00€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
c) imprese controllate	0,00€	0,00€
d) imprese partecipate	0,00€	0,00€
e) altri soggetti	0,00€	0,00€
5) Altri debiti	94.302,72€	147.381,20€
a) tributari	94.302,72€	124.464,49€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00€	1.218,41€
c) per attivita' svolta per c/terzi	0,00€	0,00€
d) altri	0,00€	21.698,30€
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.576.645,34€</b>	<b>2.231.321,80€</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I) Ratei passivi	28.297,98€	34.115,66€
II) Risconti passivi	567.296,80€	139.926,31€
1) Contributi agli investimenti	483.657,31€	93.600,00€
a) da altre amministrazioni pubbliche	483.657,31€	93.600,00€
b) da altri soggetti	0,00€	0,00€
2) Concessioni pluriennali	56.454,90€	14.440,90€

3) Altri risconti passivi	27.184,59€	31.885,41€
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>595.594,78€</b>	<b>174.041,97€</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>21.225.312,24€</b>	<b>20.233.848,58€</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	69.501,29€	244.707,21€
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	0,00€	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	0,00€	121.568,68€
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>69.501,29€</b>	<b>366.275,89€</b>



**Comune di TERNO D'ISOLA**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
E NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO CONSOLIDATO  
2 0 1 8**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

**RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	2
Il perimetro di consolidamento .....	5
Le fasi preliminari al consolidamento .....	7
Principi e metodi di consolidamento .....	7
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2018 .....	9
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018 .....	11
La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento.....	11
Metodi di consolidamento utilizzati .....	12
Operazioni intercompany .....	12
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio.....	13
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	14
Immobilizzazioni .....	14
Attivo circolante .....	19
Ratei e risconti attivi .....	20
Patrimonio netto .....	21
Fondo rischi e oneri .....	22
Trattamento di fine rapporto .....	23
Debiti .....	23
Ratei e risconti passivi.....	24
Conti d'ordine .....	25
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	26
Ricavi ordinari.....	26
Costi ordinari .....	27
Gestione finanziaria.....	28
Rettifiche valori attività finanziarie .....	28
Gestione straordinaria .....	29
Imposte.....	29
Risultato economico consolidato.....	29
Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato .....	30
Altre informazioni .....	30
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo .....	30
Perdite ripianate dalla capogruppo .....	31
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale .....	31
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio .....	31

## IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali è l’obbligo è di fatto esistito solo per esercizio 2017);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, e le relazioni dell’organo di revisione.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011. Per gli enti territoriali, i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che permette di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

<b>ATTIVO</b>	<b>PASSIVO</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2018.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione

B) Componenti negativi della gestione

**Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione**

C) Proventi ed oneri finanziari

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

E) Proventi ed oneri straordinari

**Risultato prima delle imposte**

Imposte

**Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**

**Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l’amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
  - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
  - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni), che svolge attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, presuppongono l'esercizio di influenza dominante.  
L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito, nell'anno precedente, ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.  
Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica 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.

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 di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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 i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

## **Il perimetro di consolidamento**

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) Irrilevanza, 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 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto<sup>1</sup>,
- totale dei ricavi caratteristici

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

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

Di conseguenza, al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, gli enti possono considerare irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

Sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le partecipazioni con quote inferiori all'1, se non affidatarie dirette di servizi.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

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.

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

---

<sup>1</sup> In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

## Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo), oltre alla nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci degli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del perimetro di consolidamento devono trasmettere la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2018.

## Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e

corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto, in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece effetto sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto.

Interventi particolari di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo riguardanti beni compresi nel valore contabile delle attività, come le rimanenze e le immobilizzazioni costituite. Ad esempio, si vanno ad eliminare le minusvalenze e le plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata solo se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili ed applicato in riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;

- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, in riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato, il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto, poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate nella contabilità economico-patrimoniale.

## **Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2018**

Il Bilancio consolidato 2018 si chiude con un utile di € 127.609,01.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico del Comune (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-
Immobilizzazioni	18.374.233,82	- 32.253,59	18.341.980,23
Attivo Circolante	2.688.563,03	194.486,23	2.883.049,26
Ratei e Risconti Attivi	-	282,75	282,75
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>21.062.796,85</b>	<b>162.515,39</b>	<b>21.225.312,24</b>

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	17.921.542,43	12,52	17.921.554,95
Fondo per rischi ed oneri	121.066,80	4.168,00	125.234,80
Trattamento di fine rapporto	-	6.282,37	6.282,37
Debiti	2.478.968,57	97.676,77	2.576.645,34
Ratei e Risconti Passivi	541.219,05	54.375,73	595.594,78
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>21.062.796,85</b>	<b>162.515,39</b>	<b>21.225.312,24</b>
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>			

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	4.323.735,40	290.490,70	4.614.226,10
Componenti negativi della gestione	4.217.824,64	289.598,74	4.507.423,38
Risultato della gestione operativa	105.910,76	891,96	106.802,72
Proventi ed oneri finanziari	- 51.866,36	- 73,20	- 51.939,56
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	- 17.025,90	-	- 17.025,90
Proventi ed oneri straordinari	157.070,12	-	157.070,12
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte</b>	<b>194.088,62</b>	<b>818,76</b>	<b>194.907,38</b>
Imposte	66.492,02	806,35	67.298,37
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte</b>	<b>127.596,60</b>	<b>12,41</b>	<b>127.609,01</b>
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>			

\*\*\*

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2018 del Comune di Terno d'Isola sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2018 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a), delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018

Il Comune di Terno d'Isola ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2018, confrontati con quelli dell'esercizio 2017; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

### La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n.185 del 22/12/2018, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2018 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti (primo elenco):

<b>Denominazione</b>	<b>% Poss.</b>
UNIACQUE SPA	0.49%
AZIENDA ISOLA	5.21%

Inoltre, risultano essere irrilevanti, a seguito dell'analisi effettuata, le partecipazioni che il Comune di Terno d'Isola detiene in:

UNIACQUE SPA in quanto la % di partecipazione è inferiore al 1%

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

<b>Denominazione</b>	<b>% Poss.</b>
AZIENDA ISOLA	5.21%

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento, si fa rinvio alla deliberazione sopraccitata per informazioni aggiuntive sui motivi delle esclusioni, nonché per una panoramica sull'assetto generale ed economico finanziario di ognuno di essi.

## Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2018 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Percentuali di consolidamento	Metodo consolidamento
AZIENDA ISOLA	5,21%	Proporzionale

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nell'ente/società.

## Operazioni intercompany

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) a fine 2018 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2018 della Capogruppo sono stati messi a confronto con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analogamente è stata condotta un'indagine sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2018 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2018. Da queste scritture emerge una differenza da consolidamento negativa imputata alle riserve per euro 0,11.

### Elisione quote di partecipazione

L'elisione delle partecipazioni consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si sostituisce invece con l'intero valore del patrimonio netto.

In altri termini si sono rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2018 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2018.

	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2018	Valore del patrimonio netto al 31.12.2018 (capitale + riserve)	Differenza di consolidamento	Totale
Azienda Isola	35.623,11	35.623,22	0,11	0,11
	<b>35.623,11</b>	<b>35.623,22</b>	<b>0,11</b>	<b>0,11</b>

La differenza da consolidamento pari a € 0,11 è stata imputata alla riserva risultato esercizi precedenti.

## Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione. Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Dall'esame puntuale dei bilanci prodotti dagli organismi partecipanti è emersa la sostanziale omogeneità dei criteri che ben offrono la rappresentazione veritiera e coerente del bilancio.

## **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

### **Immobilizzazioni**

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti all'interno del patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e che vengono rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, evidenziando la loro natura di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

#### ***Immobilizzazioni immateriali***

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali

ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>Variazioni</b>
<b><i>Immobilizzazioni immateriali</i></b>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.579,78	8.369,68	- 2.789,90
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	60,49	- 60,49
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Altre	32.040,54	34.516,59	- 2.476,05
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>37.620,32</b>	<b>42.946,76</b>	<b>- 5.326,44</b>

**Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento definito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti) in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti e macchinari 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per quanto riguarda la società AZIENDA ISOLA, le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- Impianti specifici 15% o 25%
- Attrezzature varie 15%
- Mobili e macchine ordinarie di ufficio 12%
- Macchine elettroniche 20%
- Arredamento 12%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, e se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>Variazioni</b>
<b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b>			
Beni demaniali	<b>3.471.082,52</b>	<b>3.429.753,73</b>	<b>41.328,79</b>
Terreni	263.119,82	263.119,82	-
Fabbricati	617.544,92	588.207,02	29.337,90
Infrastrutture	2.590.417,78	2.578.426,89	11.990,89
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	<b>11.618.830,21</b>	<b>11.732.318,88</b>	<b>- 113.488,67</b>
Terreni	3.029.319,23	3.029.319,23	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	8.432.811,75	8.559.552,88	- 126.741,13
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	20.345,94	22.478,90	- 2.132,96
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	80.600,62	45.437,24	35.163,38
Mezzi di trasporto	14.812,02	19.749,36	- 4.937,34
Macchine per ufficio e hardware	16.347,14	33.409,90	- 17.062,76
Mobili e arredi	21.686,28	20.657,09	1.029,19
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	2.907,23	1.714,28	1.192,95
Immobilizzazioni in corso ed acconti	546.476,50	172.447,85	374.028,65
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.636.389,23</b>	<b>15.334.520,46</b>	<b>301.868,77</b>

### ***Immobilizzazioni finanziarie***

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2018 (criterio del costo di acquisizione o del patrimonio netto dell'esercizio 2017).

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></b>			
Partecipazioni in	<b>2.666.866,45</b>	<b>2.661.830,74</b>	<b>5.035,71</b>
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	2.666.866,45	2.661.830,74	5.035,71
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Crediti verso	<b>1.104,23</b>	<b>1.941,14</b>	- <b>836,91</b>
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	1.104,23	1.941,14	- 836,91
Altri titoli	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.667.970,68</b>	<b>2.663.771,88</b>	<b>4.198,80</b>

## Attivo circolante

### **Rimanenze**

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b><u>Rimanenze</u></b>	1.792,18	2.170,00	- 377,82
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.792,18</b>	<b>2.170,00</b>	- <b>377,82</b>

### **Crediti**

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b><u>Crediti</u></b>			
Crediti di natura tributaria	<b>582.082,89</b>	<b>695.087,94</b>	<b>- 113.005,05</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	582.082,89	695.087,94	- 113.005,05
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	<b>447.083,25</b>	<b>43.119,66</b>	<b>403.963,59</b>
<i>imprese controllate</i>	447.083,25	43.119,66	403.963,59
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	208.947,80	214.681,71	- 5.733,91
Altri Crediti	<b>60.267,30</b>	<b>114.270,63</b>	<b>- 54.003,33</b>
<i>verso l'erario</i>	4.857,68	658,91	4.198,77
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	55.409,62	72.100,00	- 16.690,38
<i>altri</i>	-	41.511,72	- 41.511,72
<b>Totale crediti</b>	<b>1.298.381,24</b>	<b>1.067.159,94</b>	<b>231.221,30</b>

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

### ***Disponibilità Liquide***

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b><u>Disponibilità liquide</u></b>			
Conto di tesoreria	<b>1.438.372,57</b>	<b>981.142,20</b>	<b>457.230,37</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	1.438.372,57	981.142,20	457.230,37
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	144.503,27	141.504,43	2.998,84
Denaro e valori in cassa	-	0,47	- 0,47
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.582.875,84</b>	<b>1.122.647,10</b>	<b>460.228,74</b>

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni	
<b>RATEI E RISCONTI</b>				
Ratei attivi	-	632,44	-	632,44
Risconti attivi	282,75	-		282,75
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>282,75</b>	<b>632,44</b>	<b>-</b>	<b>349,69</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE di TERNO D'ISOLA	-
AZIENDA ISOLA	282,75
<b>TOTALE</b>	<b>282,75</b>

## Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>Variazioni</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	5.455.509,53	5.439.575,41	15.934,12
Riserve	<b>12.338.436,41</b>	<b>12.167.440,95</b>	<b>170.995,46</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	185.981,60	-	185.981,60
<i>da capitale</i>	358.648,45	358.648,45	-
<i>da permessi di costruire</i>	16.698,92	-	16.698,92
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.637.636,60	11.716.127,45	- 78.490,85
<i>altre riserve indisponibili</i>	139.470,84	92.665,05	46.805,79
Risultato economico dell'esercizio	127.609,01	186.114,73	- 58.505,72
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>17.921.554,95</b>	<b>17.793.131,09</b>	<b>128.423,86</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>17.921.554,95</b>	<b>17.793.131,09</b>	<b>128.423,86</b>

## Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano tuttavia determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>Variazioni</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	125.234,80	28.940,99	96.293,81
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>125.234,80</b>	<b>28.940,99</b>	<b>96.293,81</b>

## Trattamento di fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il comune non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	6.282,37	6.412,73	- 130,36
<b>TOTALE T.F.R.</b>	<b>6.282,37</b>	<b>6.412,73</b>	<b>- 130,36</b>

## Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	<b>842.330,10</b>	<b>1.069.994,13</b>	<b>- 227.664,03</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	842.330,10	1.069.994,13	- 227.664,03
Debiti verso fornitori	1.640.012,52	1.013.946,47	626.066,05
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Altri debiti	<b>94.302,72</b>	<b>147.381,20</b>	<b>- 53.078,48</b>
<i>tributari</i>	94.302,72	124.464,49	- 30.161,77
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	1.218,41	- 1.218,41
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	-	21.698,30	- 21.698,30
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>2.576.645,34</b>	<b>2.231.321,80</b>	<b>345.323,54</b>

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>Variazioni</b>
<b><u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>			
Ratei passivi	28.297,98	34.115,66	- 5.817,68
Risconti passivi	<b>567.296,80</b>	<b>139.926,31</b>	<b>427.370,49</b>
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	<b>483.657,31</b>	<b>93.600,00</b>	<b>390.057,31</b>
da altri soggetti	483.657,31	93.600,00	390.057,31
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	56.454,90	14.440,90	42.014,00
	27.184,59	31.885,41	- 4.700,82
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>595.594,78</b>	<b>174.041,97</b>	<b>421.552,81</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

<b>RATEI PASSIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
COMUNE di TERNO D'ISOLA	28.297,98
AZIENDA ISOLA	-
<b>TOTALE</b>	<b>28.297,98</b>

<b>RISCONTI PASSIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
COMUNE di TERNO D'ISOLA	512.921,07
AZIENDA ISOLA	54.375,73
<b>TOTALE</b>	<b>567.296,80</b>

## Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, in quanto tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>Variazioni</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	69.501,29	244.707,21	- 175.205,92
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	-	121.568,68	- 121.568,68
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>69.501,29</b>	<b>366.275,89</b>	<b>- 296.774,60</b>

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO****Ricavi ordinari**

	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>Variazioni</b>
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi		2.668.387,31	105.336,45
	2.773.723,76		
Proventi da fondi perequativi	678.548,60	691.368,36	- 12.819,76
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>535.937,30</b>	<b>439.784,40</b>	<b>96.152,90</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	219.273,31	425.134,40	- 205.861,09
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	25.200,00	7.650,00	17.550,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	291.463,99	7.000,00	284.463,99
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>500.320,94</b>	<b>512.753,86</b>	<b>- 12.432,92</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	305.888,94	335.799,16	- 29.910,22
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	194.432,00	176.954,70	17.477,30
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	125.695,50	232.301,23	- 106.605,73
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>4.614.226,10</b>	<b>4.544.595,16</b>	<b>69.630,94</b>

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

## Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	102.216,97	70.886,60	31.330,37
Prestazioni di servizi	2.470.652,69	1.801.377,98	669.274,71
Utilizzo beni di terzi	961,95	581,40	380,55
Trasferimenti e contributi	<b>359.853,08</b>	<b>345.677,48</b>	<b>14.175,60</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	359.501,82	345.677,48	13.824,34
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	351,26	-	351,26
Personale	987.065,19	975.920,39	11.144,80
Ammortamenti e svalutazioni	<b>409.210,70</b>	<b>466.054,17</b>	- <b>56.843,47</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	21.973,48	44.366,82	- 22.393,34
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	318.210,64	392.327,68	- 74.117,04
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	69.026,58	29.359,67	39.666,91
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	377,82	1.145,59	- 767,77
Accantonamenti per rischi	102.000,00	-	102.000,00
Altri accantonamenti	1.895,03	5.695,64	- 3.800,61
Oneri diversi di gestione	73.189,95	70.605,13	2.584,82
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>4.507.423,38</b>	<b>3.737.944,38</b>	<b>769.479,00</b>

### Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
COMUNE di TERNO D'ISOLA	948.338,27
AZIENDA ISOLA	38.726,92
<b>TOTALE</b>	<b>987.065,19</b>

### Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

## Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
<b>Proventi da partecipazioni</b>	-	-	-
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	21,81	55,67	- 33,86
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>21,81</b>	<b>55,67</b>	<b>- 33,86</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	<b>51.961,37</b>	<b>63.205,87</b>	<b>- 11.244,50</b>
<i>Interessi passivi</i>	51.877,85	63.197,01	- 11.319,16
<i>Altri oneri finanziari</i>	83,52	8,86	74,66
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>51.961,37</b>	<b>63.205,87</b>	<b>- 11.244,50</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 51.939,56</b>	<b>- 63.150,20</b>	<b>11.210,64</b>

### Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 51.877,85.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE di TERNO D'ISOLA	51.877,85
AZIENDA ISOLA	-
<b>TOTALE</b>	<b>51.877,85</b>

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

### Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	17.025,90	-	17.025,90
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>	<b>- 17.025,90</b>	<b>-</b>	<b>- 17.025,90</b>

## Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>Proventi straordinari</b>	<b>284.338,21</b>	<b>59.787,07</b>	224.551,14
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	234.577,32	4.607,38	229.969,94
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	17.194,53	-	17.194,53
<i>Altri proventi straordinari</i>	32.566,36	55.179,69	- 22.613,33
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>284.338,21</b>	<b>59.787,07</b>	<b>224.551,14</b>
<b>Oneri straordinari</b>	<b>127.268,09</b>		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	90.537,13	548.613,13	- 458.076,00
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	<b>262,79</b>	-	262,79
<i>Altri oneri straordinari</i>	<b>36.468,17</b>	<b>1.220,00</b>	35.248,17
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>127.268,09</b>	<b>549.833,13</b>	<b>- 422.565,04</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>157.070,12</b>	<b>- 490.046,06</b>	<b>647.116,18</b>

Per quanto concerne ulteriori dettagli sui componenti straordinari, si potrà fare riferimento a quanto indicate nelle note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e della Capogruppo, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

## Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte	67.298,37	67.339,79	- 41,42

## Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 127.609,01, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € 127.596,60.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2017 era pari a € 186.114,73, mentre quello della capogruppo era pari a € 185.981,49.

## Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Comune al 31.12.2018</b>	<b>Bilancio consolidato al 31.12.2018</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>5.455.509,53</b>	<b>5.455.509,53</b>	<b>-</b>
<b>Riserve</b>	<b>12.338.436,30</b>	<b>12.338.436,41</b>	<b>0,11</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>185.981,49</i>	<i>185.981,60</i>	<i>0,11</i>
<i>da capitale</i>	<i>358.648,45</i>	<i>358.648,45</i>	<i>-</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>16.698,92</i>	<i>16.698,92</i>	<i>-</i>
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>11.637.636,60</i>	<i>11.637.636,60</i>	<i>-</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>139.470,84</i>	<i>139.470,84</i>	<i>-</i>
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>127.596,60</b>	<b>127.609,01</b>	<b>12,41</b>
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>17.921.542,43</b>	<b>17.921.554,95</b>	<b>12,52</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>17.921.542,43</b>	<b>17.921.554,95</b>	<b>12,52</b>

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 12,52 è imputabile a :

- per € 0,11 a variazioni per differenze da consolidamento;
- per € 12,41 a variazione del risultato economico.

## Altre informazioni

### Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2018 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 47.299,92 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2018 complessivamente € 5.841,00

L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

## **Perdite ripianate dalla capogruppo**

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

## **Informazioni attinenti all'ambiente e al personale**

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

## **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

TERNO D'ISOLA, 13 agosto 2019

## **ALLEGATI**

- Elenco rettifiche del bilancio consolidato
- Bilancio dell'esercizio 2018 del Comune capogruppo e Bilanci 2018 dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e la relativa nota integrativa

## ELENCO RETTIFICHE

<b>Elisione Comune - Partecipata (E)</b>					
<i>Comune vs Azienda Isola</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
COMUNE DI TERNO D'ISOLA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	9.670,44	0.00	503,83	0.00
COMUNE DI TERNO D'ISOLA	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	14.793,92	0.00	770,76	0.00
AZIENDA ISOLA	c) Contributi agli investimenti(E.A.3.c)	74.534,47	0.00	3.883,25	0.00
COMUNE DI TERNO D'ISOLA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	74.534,47	0.00	3.883,25
AZIENDA ISOLA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	9.670,44	0.00	503,83
AZIENDA ISOLA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	14.793,92	0.00	770,76
			<b>5.157,84</b>	<b>5.157,84</b>	
<b>Elisione Comune - Partecipata (P)</b>					
<i>Comune vs Azienda Isola</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
COMUNE DI TERNO D'ISOLA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	14.935,96	0.00	778,16	0.00
AZIENDA ISOLA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	9.027,99	0.00	470,36	0.00
COMUNE DI TERNO D'ISOLA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	9.027,99	0.00	470,36
AZIENDA ISOLA	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.II.2.a)	0.00	14.935,96	0.00	778,16
			<b>1.248,52</b>	<b>1.248,52</b>	
<b>Elisione Patrimonio Netto società/ente</b>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
AZIENDA ISOLA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	2.605,00	0.00	2.605,00	0.00
AZIENDA ISOLA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	33.018,17	0.00	33.018,17	0.00
AZIENDA ISOLA	b) da capitale(P.P.A.II.b)	0,05	0.00	0,05	0.00
COMUNE DI TERNO D'ISOLA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	35.623,11	0.00	35.623,11
COMUNE DI TERNO D'ISOLA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	0,11	0.00	0,11
			<b>35.623,22</b>	<b>35.623,22</b>	
<b>Giroconto Differenza da consolidamento (P)</b>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
COMUNE DI TERNO D'ISOLA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0,11	0.00	0,11	0.00
COMUNE DI TERNO D'ISOLA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	0.00	0,11	0.00	0,11
			<b>0,11</b>	<b>0,11</b>	

<b>TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
	<b>42.029,69</b>	<b>42.029,69</b>

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

Comune di Terno d'Isola

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
1	Proventi da tributi	2.773.723,76	2.668.388,46		
2	Proventi da fondi perequativi	678.548,60	691.368,36		
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>245.244,07</b>	<b>165.458,83</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	220.044,07	150.808,83		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	25.200,00	7.650,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	7.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>500.721,09</b>	<b>517.076,35</b>	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	306.392,77	336.479,06		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	194.328,32	180.597,29		
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	125.497,88	<b>231.884,01</b>	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>4.323.735,40</b>	<b>4.274.176,01</b>		
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	102.216,97	70.733,17	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.222.224,70	1.567.401,65	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	-	-	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	359.853,08	345.677,48		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	359.501,82	345.677,48		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	351,26	-		
13	Personale	948.338,27	942.414,88	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	408.275,09	464.985,60	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	21.683,65	44.028,48	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	317.564,86	391.597,45	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	69.026,58	29.359,67	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	377,82	1.145,59	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	102.000,00	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.895,03	5.695,64	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	72.643,68	70.384,19	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>4.217.824,64</b>	<b>3.468.438,20</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>105.910,76</b>	<b>805.737,81</b>		
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	11,49	7,79	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>11,49</b>	<b>7,79</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	51.877,85	63.197,01	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	51.877,85	63.197,01		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>51.877,85</b>	<b>63.197,01</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>- 51.866,36</b>	<b>- 63.189,22</b>		

	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	- 17.025,90	-		
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	17.025,90	-	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>- 17.025,90</b>	<b>-</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	<b>284.338,21</b>	<b>59.787,07</b>	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	234.577,32	4.607,38		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	17.194,53	-		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	32.566,36	55.179,69		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>284.338,21</b>	<b>59.787,07</b>		
25	Oneri straordinari	127.268,09	549.833,13	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	<b>90.537,13</b>	548.613,13		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	<b>262,79</b>	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	<b>36.468,17</b>	1.220,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>127.268,09</b>	<b>549.833,13</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>157.070,12</b>	<b>- 490.046,06</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>194.088,62</b>	<b>252.502,53</b>		
26	Imposte (*)	<b>66.492,02</b>	<b>66.521,04</b>	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>127.596,60</b>	<b>185.981,49</b>	E23	E23

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

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

Comune di Terno d'Isola

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<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	5.579,78	8.369,68	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	Altre	31.190,42	33.614,17	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>36.770,20</b>	<b>41.983,85</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	<b>3.471.082,52</b>	<b>3.429.753,73</b>		
1.1	Terreni	263.119,82	263.119,82		
1.2	Fabbricati	617.544,92	588.207,02		
1.3	Infrastrutture	2.590.417,78	2.578.426,89		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>11.616.332,90</b>	<b>11.729.907,95</b>		
2.1	Terreni	3.029.319,23	3.029.319,23	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	8.432.811,75	8.559.552,88		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	20.345,94	21.494,57	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	80.600,62	45.437,24	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	14.812,02	19.749,36		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	16.347,14	33.409,90		
2.7	Mobili e arredi	21.686,28	20.657,09		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	409,92	287,68		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>546.476,50</b>	<b>172.447,85</b>	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.633.891,92</b>	<b>15.332.109,53</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	<b>2.702.489,56</b>	2.697.383,36	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	2.702.489,56	2.697.383,36	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	-	-		
2	Crediti verso	<b>1.082,14</b>	1.921,50	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	1.082,14	1.921,50	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.703.571,70</b>	<b>2.699.304,86</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>18.374.233,82</b>	<b>18.073.398,24</b>	-	-
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	1.792,18	2.170,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.792,18</b>	<b>2.170,00</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>582.082,89</b>	<b>695.087,94</b>		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	582.082,89	695.087,94		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-		

	2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>368.808,99</b>	<b>43.119,66</b>		
	a	verso amministrazioni pubbliche	368.808,99	43.119,66		
	b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	-	-		
	3	Verso clienti ed utenti	<b>209.418,16</b>	<b>214.378,82</b>	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	<b>60.267,30</b>	<b>72.100,00</b>	CII5	CII5
	a	verso l'erario	4.857,68	-		
	b	per attività svolta per c/terzi	55.409,62	72.100,00		
	c	altri	-	-		
		<b>Totale crediti</b>	<b>1.220.577,34</b>	<b>1.024.686,42</b>		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	<b>1.438.372,57</b>	<b>981.142,20</b>		
	a	Istituto tesoriere	1.438.372,57	981.142,20		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	-	-		
	2	Altri depositi bancari e postali	27.820,94	<b>13.194,11</b>	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	-	-		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.466.193,51</b>	<b>994.336,31</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.688.563,03</b>	<b>2.021.192,73</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi	-	-	D	D
	2	Risconti attivi	-	-	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>21.062.796,85</b>	<b>20.094.590,97</b>		

(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.

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione**

Comune di Terno d'Isola

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	5.455.509,53	5.439.575,41	AI	AI
II	Riserve	12.338.436,30	12.167.158,64		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	185.981,49	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	358.648,45	358.648,45	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	16.698,92	-		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.637.636,60	11.716.127,45		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	139.470,84	92.382,74		
III	Risultato economico dell'esercizio	127.596,60	185.981,49	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>17.921.542,43</b>	<b>17.792.715,54</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	121.066,80	24.772,99	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>121.066,80</b>	<b>24.772,99</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	-	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-	-		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	842.330,10	1.069.994,13		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	842.330,10	1.069.994,13	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.542.335,75	946.318,19	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	-	-		
5	Altri debiti	94.302,72	121.647,86	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	94.302,72	121.647,86		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	-	-		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.478.968,57</b>	<b>2.137.960,18</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	28.297,98	31.101,36	E	E
II	Risconti passivi	512.921,07	108.040,90	E	E
1	Contributi agli investimenti	429.281,58	93.600,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	429.281,58	93.600,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
2	Concessioni pluriennali	56.454,90	14.440,90		
3	Altri risconti passivi	27.184,59	-		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>541.219,05</b>	<b>139.142,26</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>21.062.796,85</b>	<b>20.094.590,97</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	69.501,29	244.707,21		
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	103.070,07	121.568,68		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>172.571,36</b>	<b>366.275,89</b>		

(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

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: AZIENDA ISOLA  
Sede: VIA G. BRAVI 16 TERNO D'ISOLA BG  
Capitale sociale: 50.000,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: BG  
Partita IVA: 03298850169  
Codice fiscale: 03298850169  
Numero REA: 366706  
Forma giuridica: AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000  
Settore di attività prevalente (ATECO): 889900  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:  
Appartenenza a un gruppo: no  
Denominazione della società capogruppo:  
Paese della capogruppo:  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

# Bilancio al 31/12/2018

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2018	31/12/2017
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	16.317	18.482
II - Immobilizzazioni materiali	47.933	46.275
III - Immobilizzazioni finanziarie	424	377
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>64.674</i>	<i>65.134</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti	1.517.321	822.963

	31/12/2018	31/12/2017
esigibili entro l'esercizio successivo	1.517.321	822.963
IV - Disponibilita' liquide	2.239.584	2.462.779
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>3.756.905</i>	<i>3.285.742</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>5.427</b>	<b>12.139</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>3.827.006</i>	<i>3.363.015</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	50.000	50.000
IV - Riserva legale	3.956	3.889
VI - Altre riserve	629.791	628.502
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	238	1.354
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>683.985</i>	<i>683.745</i>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>120.583</b>	<b>123.085</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>1.898.758</b>	<b>1.806.325</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	1.898.758	1.806.325
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>1.043.680</b>	<b>669.860</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>3.827.006</i>	<i>3.363.015</i>

## Conto Economico Abbreviato

	31/12/2018	31/12/2017
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.990	-
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	5.668.853	5.265.366
altri	3.793	8.008
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>5.672.646</i>	<i>5.273.374</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>5.674.636</i>	<i>5.273.374</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	2.945
7) per servizi	4.857.620	4.565.740
8) per godimento di beni di terzi	28.134	20.404

	31/12/2018	31/12/2017
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	549.829	496.368
b) oneri sociali	154.780	112.341
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	38.710	34.391
c) trattamento di fine rapporto	38.710	34.391
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>743.319</i>	<i>643.100</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	17.958	20.510
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.563	6.494
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	12.395	14.016
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>17.958</i>	<i>20.510</i>
14) oneri diversi di gestione	10.485	4.355
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>5.657.516</i>	<i>5.257.054</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>17.120</b>	<b>16.320</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	198	919
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>198</i>	<i>919</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>198</i>	<i>919</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	1.603	170
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>1.603</i>	<i>170</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(1.405)</i>	<i>749</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>15.715</b>	<b>17.069</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	15.477	15.715
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>15.477</i>	<i>15.715</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>238</b>	<b>1.354</b>

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Signori Soci/Consortziati, la presente nota integrativa dell'Azienda Isola costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2018.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

Sebbene l'art. 2435-bis c.c. preveda l'esonero dalla redazione del rendiconto finanziario per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, per una migliore comprensibilità dei flussi finanziari relativi all'attività aziendale, ed in ossequio all'art. 17, comma 1-bis, del D. Lgs. 118/2011 (c.d. armonizzazione contabile), si è provveduto alla redazione del rendiconto finanziario ex art. 2425-ter c.c.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 evidenzia un risultato di esercizio di euro 238.

L'Azienda si è costituita in data 17.3.2006 in forma di azienda speciale consortile ed è iscritta della sezione ordinaria del Registro Imprese di Bergamo al n. 03298850139 e al REA al n. 366706.

Il funzionamento dell'Azienda è regolamentato dallo statuto e dalle disposizioni contenute nel D. Lgs. 267/2000 nonché nella legge quadro n. 328/2000 per la realizzazione del sistema integrato degli interventi e servizi sociali.

L'Azienda svolge esclusivamente attività di gestione dei servizi sociali, assistenziali e sociosanitari per conto dei comuni associati attraverso la mera distribuzione di fondi e risorse riferite alla legge 328/2000 e alle disposizioni dei Piani di Zona.

Durante l'esercizio l'attività si è regolarmente svolta.

### Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale, vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## Principi di redazione

---

### Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

### Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

---

### Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## Cambiamenti di principi contabili

---

### Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

## Correzione di errori rilevanti

---

### Commento

In relazione all'obbligo di segnalare gli errori rilevanti commessi in precedenti esercizi, si attesta che nessuna voce del presente bilancio è interessata a correzioni conseguenti a significativi errori pregressi.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

---

### Commento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

### Commento

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Si precisa che l'Azienda, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (software)	3 anni
Altre immobilizzazioni immateriali (lavori su immobili di terzi)	durata contrattuale residua di godimento degli immobili

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che sugli oneri immobilizzati in esame non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

### Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni

stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Impianti e macchinari	15 - 20
Mobili	12
Macchine elettroniche d'ufficio	20
Telefoni cellulari	20

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I cespiti di nuova acquisizione per i quali non è stata possibile l'entrata in funzione non sono stati ammortizzati.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono sostanzialmente variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### *Crediti*

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie, essenzialmente costituiti da depositi cauzionali aventi scadenza indeterminata, sono stati valutati al presumibile valore di realizzo (coincidente con il valore nominale e quindi senza accantonamenti al fondo svalutazione crediti, in considerazione della stabile assenza di insoluti in capo all'Azienda), avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Non esistono beni acquisiti in locazione finanziaria.

### **Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita**

Non esistono cespiti destinati all'alienazione da iscrivere in bilancio, in considerazione di tale loro natura, nell'attivo circolante.

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo (coincidente con il valore nominale e quindi senza accantonamenti al fondo svalutazione crediti, in considerazione della sostanziale assenza di insoluti in capo

all'Azienda, trattandosi per la quasi totalità di crediti verso Amministrazioni Pubbliche), avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c. che permette di non tener conto del criterio del costo ammortizzato.

Per i crediti è stata comunque verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica dell'Azienda. Tale evenienza si è verificata in quanto i crediti indicati nell'attivo circolante hanno tutti scadenza inferiore a dodici mesi.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

I risconti attivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi comuni a più esercizi.

### **Patrimonio netto**

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività derivanti dalla gestione socioassistenziale la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Non esistono accantonamenti rilevati nel conto economico del presente esercizio.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### **Debiti**

I debiti sono stati espresi in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c. che permette di non tener conto del criterio del costo ammortizzato.

Per i debiti è stata comunque verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica dell'Azienda. Tale evenienza si è verificata in quanto i debiti indicati nel passivo hanno tutti scadenza inferiore a dodici mesi.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti passivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi comuni a più esercizi.

## Altre informazioni

Commento

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Si attesta, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, che nel corso dell'esercizio l'Azienda non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa, attivo

### Introduzione

Si specificano talune caratteristiche di alcune voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

#### Introduzione

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	48.133	117.694	377	166.204
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	29.651	71.419	-	101.070
Valore di bilancio	18.482	46.275	377	65.134
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizione	3.398	14.052	47	17.497
Ammortamento dell'esercizio	5.563	12.395	-	17.958

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Altre variazioni	-	1	-	1
Totale variazioni	(2.165)	1.658	47	(460)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	51.531	131.747	424	183.702
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	35.214	83.814	-	119.028
Valore di bilancio	16.317	47.933	424	64.674

## Operazioni di locazione finanziaria

### Introduzione

L'Azienda alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## Oneri finanziari capitalizzati

### Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Di seguito si specificano talune caratteristiche delle voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

## Patrimonio netto

### Introduzione

Le voci del patrimonio netto sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28. Si dettaglia, di seguito, il contenuto delle "Altre riserve" di euro 629.791:

riserva straordinaria euro 74.886

riserva soci/capitale euro 554.904

riserva differenza arrotondamento all'unità di euro 1 euro.

## Debiti

---

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

### Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c.1 n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

---

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dall'Azienda, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

### Valore della produzione

---

#### Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza. Per quanto concerne le eventuali cessioni di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

### Costi della produzione

---

#### Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## **Proventi e oneri finanziari**

---

### Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

## **Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

---

### Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

### Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

## **Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

---

### Introduzione

L'Azienda ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come determinabili ai fini delle dichiarazioni fiscali; le eventuali imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le eventuali imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### **Imposte differite e anticipate**

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive. Non esistono infatti differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

---

### **Introduzione**

---

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

---

#### Introduzione

Il numero medio dei dipendenti, calcolato considerando la media giornaliera e arrotondato all'unità, è di 18.

## **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

---

### Introduzione

L'Azienda non ha deliberato compensi a favore dell'organo amministrativo, mentre il compenso maturato a favore del revisore nel 2018 ammonta a euro 4.000. Inoltre l'Azienda non ha concesso anticipazioni e crediti a tali organi, né ha assunto impegni per loro per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

## **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

---

### Introduzione

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

---

### Commento

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate, riferite all'esecuzione delle attività socioassistenziali connesse ai rapporti in essere con i Comuni Soci/Consortiati. Si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato; pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

---

### Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

## **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

---

### Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

## **Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

---

### Introduzione

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

## **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

---

### Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

---

### Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento. Permane il "controllo" esercitato dai Comuni soci/consorzati sull'attività aziendale sulla base della vigente normativa di diritto speciale in materia di organismi partecipati dagli Enti Locali.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

---

### Introduzione

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo (in senso civilistico) da parte di alcuna società o gruppo societario.

## **Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative**

---

### Commento

In relazione alle informazioni richieste dall'art. 4 DL 24 gennaio 2015, n. 3 in merito ai costi di ricerca, sviluppo e innovazione, si specifica che non ricorre la fattispecie.

## **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

---

### Commento

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro attribuibili all'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, l'Azienda attesta che fra i propri componenti positivi di reddito del conto economico sono appostate le seguenti partite (valori in euro):

Contributi da Comuni per Quota procapite 536.288,00  
Contributi da Comuni per tutela minori 268.144,00  
Contributi da Comuni per scuola potenziata 68.021,80  
Contributi da Comuni per segretariato sociale 112.961,89

Contributi da Comuni per SAD 189.085,91  
Contributi da Comuni per Socio-occupazionali 65.217,50  
Contributi da Comuni per AES 1.744.090,34  
Contributi da Comuni per CDD 290.066,48  
Contributi da Comuni per CSE 160.951,04  
Contributi da Comuni per fondo famiglia casa 1.237,00  
Contributi da Comuni per SERVIZI AGGIUNTIVI AES 25.768,08  
Contributi da Comuni per trasporto CDD 129.094,64  
Contributi da Comuni per contrasto violenza 5.000,00  
Contributi da Comuni per prog sperim disabili 36.944,34  
Contributi da Comuni per servizio socio psicopedagogico 5.182,32  
Contributi da Comuni per CASA CAMILLA BRAVI 20.980,00  
Contributi provinciali per Assistenza educativa scolastica 118.524,93  
Fondi regionali DGR minori 25.804,25  
Fondi regionali per UVOS 8.423,00  
Fondi Regionali DGR 392/2013 8.570,00  
DDG 10226/2015 - anziani 3.462,48  
DDG 10226/2015 - disabili 11.825,76  
Fondi regionali dgr 6465 e 606 emergenza abitativa 52.371,48  
Fondi regionali dgr 6674 dopo di noi 42.785,50  
FSR 2017 619.243,80  
Fondi regionali conciliazione vita lavoro 12.997,20  
Fondi regionali disabili superiori 241.542,10  
FNPS 2016 299.997,45  
FNPS e poverta' 2017 193.364,60  
FNA 2016 + legge regionale 15 30.464,87  
PON SIA 78.862,54  
FNA 2017 + legge regionale 15 230.596,27  
Fondi progetto innetwork 20.966,28  
Utenze Housing sociali 573,0.  
Fondi da altri enti pubblici 9.226,86

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

---

### **Commento**

Signori Soci/Consortiati, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio di euro 238 come segue:

quanto ad euro 12, pari al 5%, alla riserva denominata in bilancio come "legale";

quanto ad euro 226, pari al residuo, alla riserva straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **Commento**

---

Signori Soci/Consortiati, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2018 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Terno d'Isola, 12/03/2019

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Francesco Danilo Riva