



Comune di Ponte San Pietro

Cümü de Pùt San Piero

Provincia di Bergamo • *Bèrghem*

Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa al bilancio consolidato per l'esercizio 2016

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

Comune di Ponte San Pietro

Il bilancio consolidato di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica non consente - contemporaneamente - di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo e di rilevare correttamente il fenomeno delle esternalizzazioni.

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, 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 alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Con delibera di giunta n. 233 del 15/12/2016 l'ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Tipologia	Ragione sociale	%	Consolidare
Società Partecipata	Uniacque s.p.a.	0,94000%	No
Ente strumentale	Azienda ISOLA - Azienda Speciale Cons.	5,85000%	Si

I bilanci della società Azienda ISOLA è redatto secondo il formato CEE in forma abbreviata, si è provveduto a recuperare i dati analitici per la riclassificazione tramite nota integrativa e specifiche richieste.

Azienda Isola

L'Azienda Isola è stata costituita nel 2006 fra i Comuni di Ambivere, Bottanuco, Bonate Sopra, Bonate Sotto, Brembate, Brembate di Sopra, Calusco d'Adda, Capriate S.Gervasio, Caprino Bergamasco, Carvico, Chignolo d'Isola, Cisano Bergamasco, Filago, Madone, Mapello, Medolago, Ponte San Pietro, Pontida, Presezzo, Solza, Sotto il Monte Giovanni XXIII, Suisio, Terno d'Isola e Villa d'Adda. Nel 2016 ha modificato la propria denominazione in "Azienda Isola".

Scopo dell'Azienda è la gestione dei servizi sociali, socio-educativi, socio-sanitari, e in generale dei servizi alla persona per conto degli Enti Locali consorziati. I servizi facenti capo all'Azienda sono erogati nei confronti di tutta la popolazione residente nel territorio degli Enti consorziati e sono prevalentemente orientati alle fasce deboli della cittadinanza, in particolare anziani, soggetti diversamente abili, minori e famiglie, e nuove povertà.

Le attività che sono state affidate all'Azienda Isola sono la gestione della tutela minori e la gestione dell'assistenza educativa scolastica.

Riconciliazione dei bilanci

Nella fase di verifica dei bilanci da consolidare, si sono evidenziate alcune operazioni che hanno portato a scritture di riconciliazione effettuate prima dell'operazione di consolidamento.

Il valore iscritto della partecipazione dell'Azienda ISOLA è di 39.431,11 per cui non sono necessarie scritture di rettifica in sede di consolidamento.

Con riferimento ai principi contabili, non si è provveduto in questa sede a rivalutare/svalutare le attività delle consolidate al fine di evidenziare differenze positive o negative di consolidamento, in quanto siamo in presenza di partecipazioni detenute al fine di affidare o gestire servizi di tipo istituzionale, senza fine di lucro.

Per una più corretta rappresentazione del bilancio si è provveduto a riclassificare gli importi relativi alla riserva di rivalutazione fra le riserve di capitale con la seguente scrittura:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Riserva di Rivalutazione fra ris. Di capitale	P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	413.694,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale		413.694,00

Riclassificazione dei bilanci

Dall'analisi delle note integrative non sono emerse particolari necessità di riclassificazione dei bilanci, e nemmeno per quanto riguarda le componenti straordinarie vi sono state segnalazioni in nota integrativa.

Operazioni infragruppo

Sulla base dei dati raccolti e ricordati con quanto dichiarato dalle singole società partecipate, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente								
Ricavi / Cessioni imm.								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ISOLA	E.3.05.02.01.001	1.4.3.01.01.001	A.8.	9.315,37		9.315,37	5,85%	544,95
ISOLA	E.3.05.02.01.001	1.4.3.01.01.001	A.8.	8.290,34		8.290,34	5,85%	484,98
ISOLA	E.3.05.02.01.001	1.4.3.01.01.001	A.8.	9.611,78		9.611,78	5,85%	562,29
ISOLA	E.3.05.02.01.001	1.4.3.01.01.001	A.8.	10.838,34		10.838,34	5,85%	634,04
ISOLA	E.3.05.02.03.002	1.4.3.03.02.001	A.8.	34.748,99		34.748,99	5,85%	2.032,82
ISOLA	E.3.05.02.03.003	1.4.3.03.03.001	A.8.	3.750,00		3.750,00	5,85%	219,38
ISOLA	E.3.05.02.03.003	1.4.3.03.03.001	A.8.	1.100,00		1.100,00	5,85%	64,35
ISOLA	E.3.05.02.03.003	1.4.3.03.03.001	A.8.	18.676,99		18.676,99	5,85%	1.092,60
ISOLA	E.3.05.02.03.005	1.4.3.03.05.001	A.8.	14.315,00		14.315,00	5,85%	837,43
ISOLA	e.3.05.02.03.005	1.4.3.03.05.001	A.8.	5.300,00		5.300,00	5,85%	310,05
ISOLA	E.3.05.02.03.002	1.4.3.03.02.001	A.8.	22.606,55		22.606,55	5,85%	1.322,48
ISOLA	E.3.05.02.01.001	1.4.3.01.01.001	A.8.	1.350,00		1.350,00	5,85%	78,98
ISOLA	E.3.05.02.01.001	1.4.3.01.01.001	A.8.	1.960,00		1.960,00	5,85%	114,66
ISOLA	E.3.05.02.03.004	1.4.3.03.04.001	A.8.	1.125,00		1.125,00	5,85%	65,81
							0,00%	-
				142.988,36	-	142.988,36		8.364,82
Costi / immobilizzazioni								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ISOLA	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	5.600,00		5.600,00	5,85%	327,60
ISOLA	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	1.400,00		1.400,00	5,85%	81,90
ISOLA	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	1.400,00		1.400,00	5,85%	81,90
ISOLA	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	29.889,20		29.889,20	5,85%	1.748,52
ISOLA	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	207.134,88		207.134,88	5,85%	12.117,39
ISOLA	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	11.478,00		11.478,00	5,85%	671,46
ISOLA	U.1.03.02.99.999	2.1.2.01.99.999	B.10.	45.912,00		45.912,00	5,85%	2.685,85
ISOLA	U.1.04.04.01.001	2.3.1.04.01.001	B.12.a	2.128,00		2.128,00	5,85%	124,49
ISOLA	U.1.04.04.01.001	2.3.1.04.01.001	B.12.a	1.216,00		1.216,00	5,85%	71,14
ISOLA	U.1.04.04.01.001	2.3.1.04.01.001	B.12.a	1.292,00		1.292,00	5,85%	75,58
							0,00%	-
				307.450,08	-	307.450,08		17.985,83
Crediti dell'ente verso le partecipate								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ISOLA	E.3.05.02.01.001	1.3.2.08.04.05.001	A.C.II.4. c.	8.290,34			5,85%	484,98
ISOLA	E.3.05.02.01.001	1.3.2.08.04.05.001	A.C.II.4. c.	9.611,78			5,85%	562,29
ISOLA	E.3.05.02.01.001	1.3.2.08.04.05.001	A.C.II.4. c.	1.350,00			5,85%	78,98
ISOLA	E.3.05.02.01.001	1.3.2.08.04.05.001	A.C.II.4. c.	1.960,00			5,85%	114,66
ISOLA	E.3.05.02.03.004	1.3.2.08.04.06.004	A.C.II.4. c.	1.125,00			5,85%	65,81
							0,00%	-
				22.337,12	-			1.306,72
Debiti dell'ente verso le partecipate								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ISOLA	U.1.03.02.99.999	2.4.7.03.04.01.001	P.D. .5. .d.	4.950,70		4.950,70	5,85%	289,62
ISOLA	U.1.03.02.99.999	2.4.7.03.04.01.001	P.D. .5. .d.	16.023,15		16.023,15	5,85%	937,35
ISOLA	U.1.04.04.01.001	2.4.3.02.99.07.001	P.D. .4. .e.	1.216,00		1.216,00	5,85%	71,14
ISOLA	U.1.04.04.01.001	2.4.3.02.99.07.001	P.D. .4. .e.	1.292,00		1.292,00	5,85%	75,58
							0,00%	-
				23.481,85	-	23.481,85		1.373,69

Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ISOLA	Ente		B7	B.10.	143.094,00		143.094,00	5,85%	8.371,00
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					143.094,00	-	143.094,00		8.371,00
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ISOLA	Ente		A5	A.8.	307.450,08		307.450,08	5,85%	17.985,83
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					307.450,08	-	307.450,08		17.985,83
Debiti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura		
ISOLA	Capogruppo		D	P.D. .5. .d.	24980,42	5,85%	1.461,35		
						0,00%	-		
						0,00%	-		
						0,00%	-		
						0,00%	-		
						0,00%	-		
					24.980,42		1.461,35		
Crediti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
ISOLA	capogruppo		cII	A.C.II.3. . .	23.481,85		5,85%	1.373,69	
							0,00%	-	
							0,00%	-	
							0,00%	-	
							0,00%	-	
							0,00%	-	
					23.481,85	-		1.373,69	

Nella gestione contabile degli enti locali e delle società in economico-patrimoniale vi è un differente trattamento contabile dello split payment, per effetto del quale nelle società che emettono fattura il credito risulta al netto dell'importo dell'IVA, mentre nell'ente che deve applicare lo split il debito risulta al lordo dell'IVA in quanto questa verrà versata all'erario ma il cambio del soggetto debitore avverrà solo in fase di emissione del mandato, per cui la quadratura delle partite vi è solo per la parte imponibile. Non vi sono però perdite relative a crediti e debiti sospesi soggetti ad IVA per cui questa fattispecie non si presenta nei bilanci da consolidare.

Le piccole squadrature che vi sono fra costi e debiti della partecipata nei confronti dell'ente si possono considerare irrilevanti ai fini di tutta l'operazione di consolidamento, in quanto si tratta di 160 euro di differenza fra i costi e 7 euro per i debiti, essendo poi compensati come dimostrano i documenti dei revisori raccolti in sede di asseverazione crediti e debiti da movimenti di pari importo ma segno opposto nel 2017.

Alla luce di queste considerazioni quindi si è provveduto a effettuare le seguenti scritture di rettifica, tenendo in considerazione gli importi dell'ente e non quelli della partecipata:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Storno crediti dell'ente	A.C.II.4. .c.	altri		1.306,72
ISOLA		P.D. .5. .d.	altri	1.306,72	
Capogruppo	Storno debiti dell'ente	P.D. .5. .d.	altri	1.226,97	
Capogruppo		P.D. .4. .e.	altri soggetti	146,72	
ISOLA		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.373,69

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Storno ricavi dell'ente	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	8.364,82	
ISOLA		B.10.	Prestazioni di servizi		8.364,82
Capogruppo	Storno costi dell'ente	B.10.	Prestazioni di servizi		17.714,62
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		271,21
ISOLA		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	17.985,83	

Elisione Partecipazioni

Per ogni società si è quindi provveduto a stornare la partecipazione.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo		A.B.IV.1. c	altri soggetti		39.431,00
ISOLA		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.925,00	
ISOLA		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	36.506,00	

Nota integrativa al bilancio consolidato

Con riferimento alle informazioni raccolte dagli enti/società consolidate si procede al commento delle singole voci di bilancio.

Per una migliore e più comprensibile lettura delle operazioni di consolidamento abbiamo riportato ogni singola rettifica a fianco del bilancio di riferimento.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non esiste la fattispecie

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	pogruppo_Rett	pogruppo_Rival	ISOLA	ISOLA_Rett	ISOLA_Rival	Consolidato
		2016						2016
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-			-			-

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, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente.

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	pogruppo_Rett	pogruppo_Rival	ISOLA	ISOLA_Rett	ISOLA_Rival	Consolidato
		2016						2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI							-
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		-	-		-	-	-
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingeg	-	-	-	-	-	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	194,00	-	-	194
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.860	-	-	-	-	-	4.860
9	Altre	328.621	-	-	1.267,00	-	-	329.888
	Totale immobilizzazioni immateriali	333.481			1.461,00			334.942
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>							-
II 1	Beni demaniali	5.806.470	-	-	-	-	-	5.806.470
1.1	Terreni	-	-	-	-	-	-	-
1.2	Fabbricati	1.047.266	-	-	-	-	-	1.047.266
1.3	Infrastrutture	4.639.371	-	-	-	-	-	4.639.371
1.9	Altri beni demaniali	119.833	-	-	-	-	-	119.833
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.721.193	-	-	-	-	-	16.723.020
2.1	Terreni	3.639.031	-	-	-	-	-	3.639.031
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	12.841.638	-	-	-	-	-	12.841.638
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	19.750	-	-	262,00	-	-	20.012
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.172	-	-	-	-	-	19.172
2.5	Mezzi di trasporto	44.097	-	-	-	-	-	44.097
2.6	Macchine per ufficio e hardware	94.248	-	-	-	-	-	94.248
2.7	Mobili e arredi	63.257	-	-	-	-	-	63.257
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	-	1.565,00	-	-	1.565
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	340.538	-	-	-	-	-	340.538
	Totale immobilizzazioni materiali	22.868.202			1.827,00			22.870.029

L'attivo immobilizzato della partecipata è del tutto irrilevante rispetto a quello dell'ente, in effetti i parametri di irrilevanza relativi ai valori patrimoniali non vengono sforati, e la società risulta da consolidare solo in virtù del valore della produzione.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. 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. Le eventuali perdite sono portate a conto economico.

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 20, "Il patrimonio netto" e n. 21, "Titoli e partecipazioni".

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	pogruppo_Rett	pogruppo_Rival	ISOLA	ISOLA_Rett	ISOLA_Rival	Consolidato
		2016						2016
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)							-
1	Partecipazioni in	7.678.428	-	-	-	-	-	7.638.997
a	imprese controllate	7.638.997	-	-	-	-	-	7.638.997
b	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
c	altri soggetti	39.431	-	39.431	-	-	-	0
2	Crediti verso	-	-	-	-	-	-	22
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	22,00	-	-	22
d	altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		7.678.428			22,00			7.639.019

Come evidenziato nell'apposita sezione, le uniche scritture rilevate sono quelle relative alla capogruppo dove troviamo lo storno delle partecipazioni che avranno in contropartita il patrimonio netto della partecipata.

Attivo circolante

I criteri di valutazione previsti dal d.lgs. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare.

a) Rimanenze di Magazzino

Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

b) I Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e riclassificati al netto del fondo svalutazione crediti

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

d) Le Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Data la particolarità di questa voce, sarà movimentata solo in caso di consolidamento di altri enti in contabilità finanziaria.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	pogruppo_Rett	pogruppo_Rival	ISOLA	ISOLA_Rett	ISOLA_Rival	Consolidato
		2016						2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE								-
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	-	-	-	-
Totale rimanenze		-	-	-	-	-	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>							-
1	Crediti di natura tributaria	761.904	-	-	-	-	-	761.904
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della s</i>	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	689.520	-	-	-	-	-	689.520
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	72.384	-	-	-	-	-	72.384
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.872	-	-	-	-	-	6.872
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.774	-	-	-	-	-	6.774
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	98	-	-	-	-	-	98
3	Verso clienti ed utenti	453.382	-	-	-	-	1.374	452.009
4	Altri Crediti	479.272	-	-	-	-	-	519.552
a	<i>verso l'erario</i>	11.485	-	-	8,00	-	-	11.493
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>altri</i>	467.787	-	1.307	41.579,00	-	-	508.059
Totale crediti		1.701.430			41.587,00			1.740.336
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>							-
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>							-
1	Conto di tesoreria	4.515.213	-	-	-	-	-	4.515.213
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.515.213	-	-	-	-	-	4.515.213
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	-	99.768,00	-	-	99.768
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	5,00	-	-	5
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'	-	-	-	-	-	-	-
Totale disponibilità liquide		4.515.213			99.773,00			4.614.986
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		6.216.643			141.360,00			6.355.322

Dall'analisi dei criteri di valutazione, applicati dalle società consolidate non sono emerse differenze sostanziali. Per cui si è provveduto allo storno dei crediti/debiti reciproci tramite le scritture di cui sopra.

Ratei e Risconti

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 (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

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.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	pogruppo_Rett	pogruppo_Rival	ISOLA	ISOLA_Rett	ISOLA_Rival	Consolidato
		2016						2016
D) RATEI E RISCONTI								-
1	Ratei attivi	-	-	-	497,00	-	-	497
2	Risconti attivi	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-	-	-	497,00			497

Con riferimento a questa voce non ci sono particolari segnalazioni da fare.

Passivo

Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	pogruppo_Rett	pogruppo_Rival	ISOLA	ISOLA_Rett	ISOLA_Rival	Consolidato
		2016						2016
A) PATRIMONIO NETTO								-
I	Fondo di dotazione	29.489.291	-	-	2.925,00	-	2.925	29.489.291
II	Riserve	2.551.312	-	-	-	-	-	2.551.312
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.493.741	413.694	-	36.506,00	-	36.506	2.080.047
b	da capitale	-	413.694	-	-	-	-	413.694
c	da permessi di costruire	57.571	-	-	-	-	-	57.571
	Riserve da consolidamento							-
	Riserve da arrotondamento							-
III	Risultato economico dell'esercizio	887.935	-	-	488,00	-	-	888.423
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		32.928.537			39.919,00			32.929.025

Dalle scritture espone si evince come non ci siano particolari rilevazioni che abbiano influito sul patrimonio netto della capogruppo rispetto al consolidamento.

Fra le riserve di capitale, va evidenziata quella relativa alla rivalutazione delle partecipazioni pari a euro 413.694 dovuto alla rivalutazione effettuata col metodo del patrimonio netto applicata in sede di bilancio 2016, in questa riserva è contenuta anche la quota di patrimonio di ISOLA.

In effetti si nota come l'unica variazione al patrimonio netto della capogruppo è data dall'utile della partecipata, ovvero i 488 euro.

Fondi rischi e oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	pogruppo_Rett	pogruppo_Rival	ISOLA	ISOLA_Rett	ISOLA_Rival	Consolidato
		2016						2016
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	654.740	-	-	4.680,00	-	-	659.420
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		654.740			4.680,00			659.420

Come per gran parte degli altri dati patrimoniali non si segnalano importi rilevanti

Trattamento di Fine Rapporto

In questa voce vengono riepilogate le quote derivanti dal consolidamento delle partecipate

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	pogruppo_Rett	pogruppo_Rival	ISOLA	ISOLA_Rett	ISOLA_Rival	Consolidato
		2016						2016
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	-	6.046,00	-	-	6.046
TOTALE T.F.R. (C)		-			6.046,00			6.046

Debiti

c1) **Debiti da finanziamento** dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

c2) Debiti verso fornitori.

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I suddetti principi trovano sostanziale corrispondenza con i criteri utilizzati per i bilanci CEE, per cui non si segnalano sostanziali differenze.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	pogruppo_Rett	pogruppo_Rival	ISOLA	ISOLA_Rett	ISOLA_Rival	Consolidato
		2016						2016
D) DEBITI (1)								-
1	Debiti da finanziamento	1.787.400						1.787.400
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-
b	v/altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri finanziatori	1.787.400	-	-	-	-	-	1.787.400
2	Debiti verso fornitori	939.809			65.964,00	-	-	1.005.773
3	Acconti	-			-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	184.962			-	-	-	184.815
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	94.055	-	-	-	-	-	94.055
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	90.906	-	147	-	-	-	90.759
5	Altri debiti	601.305			-	-	-	610.251
a	tributari	173.062	-	-	616,00	-	-	173.678
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-	135,00	-	-	135
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	428.242	-	1.227	10.729,00	-	1.307	436.438
TOTALE DEBITI (D)		3.513.476			77.444,00			3.588.239

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Come per le altre poste patrimoniali, l'operazione di consolidamento non riporta valori particolarmente significativi rispetto al bilancio della capogruppo.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come nel prospetto previsto dal d.lgs. 118/2011.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	pogruppo_Rett	pogruppo_Rival	ISOLA	ISOLA_Rett	ISOLA_Rival	Consolidato
		2016						2016
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								-
I	Ratei passivi	-	-	-	2.647,00	-	-	2.647
II	Risconti passivi	-	-	-	-	-	-	14.431
1	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	14.431,00	-	-	14.431
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-			17.078,00			17.078

I ratei riguardano spese di personale, quindi costi di competenza dell'esercizio ma che si manifesteranno nel 2017.

I risconti invece riguardano contributi percepiti nel 2016 ma la cui manifestazione economica e finanziaria avverrà nel 2017.

Conto Economico

La contabilità economica degli enti locali è di fatto derivata da quella finanziaria, la corretta applicazione però della competenza potenziata fa sì che la rilevazione dei fatti economici patrimoniali degli enti sia sostanzialmente in linea con quella delle società partecipate.

Componenti positivi della gestione

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	ogruppo_Rett	ogruppo_Rival	ISOLA	ISOLA_Rett	ISOLA_Rival	Consolidato
		2016						2016
								-
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							-
1	Proventi da tributi	5.358.733	-	-	-	-	-	5.358.733
2	Proventi da fondi perequativi	864.803	-	-	-	-	-	864.803
3	Proventi da trasferimenti e contributi	294.655	-	-	-	-	-	573.029
a	Proventi da trasferimenti correnti	188.999	-	-	278.374,00	-	-	467.373
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti	105.656	-	-	-	-	-	105.656
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	1.125.792	-	-	-	-	-	1.125.792
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	537.928	-	-	-	-	-	537.928
b	Ricavi della vendita di beni	587.864	-	-	-	-	-	587.864
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	-	-	-	-	-
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
5		-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	792.364	-	8.365	310,00	-	17.986	766.323
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.436.347	-	-	8.365	-	-	8.688.681

Dal prospetto di cui sopra si evidenziano le rettifiche effettuate per lo storno delle operazioni infragruppo.

Componenti negative della gestione

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- a) i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- c) l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	pogruppo_Rett	pogruppo_Rival	ISOLA	ISOLA_Rett	ISOLA_Rival	Consolidato
		2016						2016
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	81.864	-	-	321,00	-	-	82.185
10	Prestazioni di servizi	4.458.644	-	17.715	242.769,00	-	8.365	4.675.334
11	Utilizzo beni di terzi	10.003	-	-	1.373,00	-	-	11.376
12	Trasferimenti e contributi	404.061	-	-	-	-	-	403.790
a	Trasferimenti correnti	330.760	-	271	-	-	-	330.489
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	73.301	-	-	-	-	-	73.301
13	Personale	1.561.318	-	-	30.919,00	-	-	1.592.237
14	Ammortamenti e svalutazioni	856.501	-	-	-	-	-	857.752
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	89.656	-	-	439,00	-	-	90.095
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	628.845	-	-	812,00	-	-	629.657
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	138.000	-	-	-	-	-	138.000
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
15								
16	Accantonamenti per rischi	643.855	-	-	-	-	-	643.855
17	Altri accantonamenti	10.885	-	-	-	-	-	10.885
18	Oneri diversi di gestione	201.588	-	-	848,00	-	-	202.436
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.228.719	-	17.986	277.481,00	-	8.365	8.479.849
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEG.	207.628	-	9.621	1.203,00	-	9.621	208.831

La stessa operazione fatta per le entrate è stata fatta per le uscite, si sono quindi stornate le operazioni infragruppo come evidenziato nell'apposita sezione del presente documento.

Proventi ed Oneri finanziari

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	pogruppo_Rett	pogruppo_Rival	ISOLA	ISOLA_Rett	ISOLA_Rival	Consolidato
		2016						2016
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							-
	Proventi finanziari	-						-
19	Proventi da partecipazioni	11.381	-	-	-	-	-	11.381
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	11.381	-	-	-	-	-	11.381
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	2.724	-	-	285,00	-	-	3.009
	Totale proventi finanziari	14.105			285,00			14.390
	Oneri finanziari	-						-
21	Interessi ed altri oneri finanziari	82.433	-	-	-	-	-	82.434
a	Interessi passivi	82.433	-	-	1,00	-	-	82.434
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri finanziari	82.433			1,00			82.434
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI -	68.328			284,00			68.044

Si segnala che gli oneri finanziari derivano da interessi passivi da finanziamenti.

	Interessi	Oneri
<i>Prestiti obbligazionari</i>		
Verso banche	82.434	
Verso altri		
Totale	82.434	-

Rettifiche di valore attività finanziarie

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	pogruppo_Rett	pogruppo_Rival	ISOLA	ISOLA_Rett	ISOLA_Rival	Consolidato
		2016						2016
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							-
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-			-			-

Proventi e oneri straordinari

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	pogruppo_Rett	pogruppo_Rival	ISOLA	ISOLA_Rett	ISOLA_Rival	Consolidato
		2016						2016
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							-
24	Proventi straordinari	862.487	-	-	-	-	-	862.487
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-	-	-	-	-
d	Plusvalenze patrimoniali	862.487	-	-	-	-	-	862.487
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-
	Totale proventi straordinari	862.487						862.487
25	Oneri straordinari	4.389	-	-	-	-	-	4.389
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.114	-	-	-	-	-	3.114
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	1.275	-	-	-	-	-	1.275
	Totale oneri straordinari	4.389						4.389
		-						-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDI	858.097						858.097
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B)	997.397			1.487,00			998.884

Imposte

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	pogruppo_Rett	pogruppo_Rival	ISOLA	ISOLA_Rett	ISOLA_Rival	Consolidato
		2016						2016
26	Imposte (*)	109.462	-	-	999,00	-	-	110.461

Fra le imposte della capogruppo è presente solo l'IRAP relativa ai dipendenti, mentre nelle partecipate troviamo anche le altre imposte sui redditi. Si ritiene per una migliore rappresentazione del dato di non apportare riclassificazioni, in quanto l'ente non è soggetto a imposte e quindi non le inserisce, ma se lo fosse le riclassificherebbe in questa sede.

Per questo motivo il dato rappresentato rappresenta appieno la reale pressione fiscale applicata al risultato del gruppo.

Risultato dell'esercizio

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	pogruppo_Rett	pogruppo_Rival	ISOLA	ISOLA_Rett	ISOLA_Rival	Consolidato
		2016						2016
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	887.935			488,00			888.423

Sulla base dei dati qui rappresentati si nota come il consolidamento sostanzialmente non abbia modificato il risultato complessivo rispetto a quello della capogruppo.

Altre informazioni rilevanti

Debiti e crediti oltre i 5 anni

Non risultano debiti e crediti oltre i 5 anni con l'Azienda Isola.

Si confermano le posizioni rilevate nel rendiconto di gestione 2016 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 05/05/2017.

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Isola	Totale
Compenso amministratori	108.537,45	-	108.537,45
Compenso revisori	4.217,58	1.575,20	5.792,78
Compenso sindaci		3.500,00	3.500,00
			-
			-
Totale	112.755,03	5.075,20	117.830,23

Numero medio dipendenti

	N. Dipendenti	Dirigenti	Quadri	Impiegati
Capogruppo	41	1	4	36
ISOLA	15	1		14