

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	3.398.751,00	3.253.955,00		
2	Proventi da fondi perequativi	297.005,00	293.517,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.637.040,00	1.650.587,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.631.503,00	1.650.556,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.537,00	31,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	983.722,00	791.102,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	164.671,00	134.605,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	819.051,00	656.497,00		
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	157,00	126,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	236.396,00	292.371,00	A5	A5 a e b
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>6.553.071,00</b>	<b>6.281.658,00</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	55.229,00	50.001,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.801.511,00	3.697.149,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	5.633,00	4.040,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	536.692,00	508.001,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	536.692,00	508.001,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
13	Personale	1.184.365,00	1.222.223,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	509.988,00	465.567,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.228,00	2.886,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	503.427,00	462.403,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	333,00	278,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7,00	2,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	1.253,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	17.776,00	83.865,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	128.475,00	130.294,00	B14	B14
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>6.239.662,00</b>	<b>6.162.391,00</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>313.409,00</b>	<b>119.267,00</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</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	94.598,00	98.206,00	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>94.598,00</b>	<b>98.206,00</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	156.291,00	163.418,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	155.837,00	162.960,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	454,00	458,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>156.291,00</b>	<b>163.418,00</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>61.693,00</b>	<b>65.212,00</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	577.575,00	-	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	-	-	D19	<b>D19</b>
	<b>totale (D)</b>	<b>577.575,00</b>	<b>-</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	329.442,00	367.811,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	447.662,00	4.000.393,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	142.440,00	30.188,00		
	<b>totale proventi</b>	<b>919.544,00</b>	<b>4.398.392,00</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	307.881,00	4.910.413,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	58.409,00	66.982,00		E21d
	<b>totale oneri</b>	<b>366.290,00</b>	<b>4.977.395,00</b>		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>553.254,00</b>	<b>- 579.003,00</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>1.382.545,00</b>	<b>- 524.948,00</b>		
26	Imposte (*)	77.914,00	77.053,00	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.304.631,00</b>	<b>- 602.001,00</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<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>				
1	costi di impianto e di ampliamento	16.030,00	20.123,00	B1	B1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	B12	B12
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	68,00	65,00	B13	B13
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	B14	B14
5	avviamento	-	-	B15	B15
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.825,00	5.858,00	B16	B16
9	altre	211,00	486,00	B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>20.134,00</b>	<b>26.532,00</b>		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	912.010,00	795.320,00		
1.1	Terreni	21.000,00	-		
1.2	Fabbricati	441.495,00	423.814,00		
1.3	Infrastrutture	99.924,00	10.098,00		
1.9	Altri beni demaniali	349.591,00	361.408,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.468.131,00	16.409.202,00		
2.1	Terreni	1.623.124,00	1.627.565,00	B111	B111
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	8.456.004,00	8.269.551,00		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	20.394,00	23.509,00	B112	B112
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	40.521,00	42.784,00	B113	B113
2.5	Mezzi di trasporto	79.151,00	105.043,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.138,00	3.198,00		
2.7	Mobili e arredi	23.078,00	28.873,00		
2.8	Infrastrutture	6.199.780,00	6.286.047,00		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	23.941,00	22.632,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	543.808,00	528.703,00	B115	B115
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>17.923.949,00</b>	<b>17.733.225,00</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	6,00	6,00	B1111	B1111
a	imprese controllate	-	-	B1111a	B1111a
b	imprese partecipate	-	-	B1111b	B1111b
c	altri soggetti	6,00	6,00		
2	Crediti verso	-	-	B1112	B1112
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	B1112a	B1112a
c	imprese partecipate	-	-	B1112b	B1112b
d	altri soggetti	-	-	B1112c B1112d	B1112d
3	Altri titoli	3.244,00	3.244,00	B1113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.250,00</b>	<b>3.250,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>17.947.333,00</b>	<b>17.763.007,00</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	59,00	51,00	CI	CI
	<b>Totale</b>	59,00	51,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	610.643,00	632.238,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	601.537,00	632.238,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	9.106,00	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	435.930,00	656.239,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	435.930,00	646.077,00		
b	imprese controllate	-	-		
c	imprese partecipate	-	-	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	-	10.162,00		
3	Verso clienti ed utenti	133.339,00	124.206,00	CI11	CI11
4	Altri Crediti	51.225,00	70.075,00	CI15	CI15
a	verso l'erario	9,00	304,00		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	51.216,00	69.771,00		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.231.137,00</b>	<b>1.482.758,00</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-	-	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
2	altri titoli	-	-	CI116	CI115
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono</b>	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	2.738.497,00	2.114.218,00		
a	Istituto tesoriere	2.738.497,00	2.114.218,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	15.890,00	34.527,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1,00	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.754.388,00</b>	<b>2.148.745,00</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.985.584,00</b>	<b>3.631.554,00</b>		
1	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	20,00	1,00	D	D
2	Risconti attivi	-	1.957,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>20,00</b>	<b>1.958,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>21.932.937,00</b>	<b>21.396.519,00</b>		

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	2.338.245,00	2.338.244,00	AI	AI
II	Riserve	12.423.766,00	13.462.450,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 435.095,00	196.100,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	5.799.894,00	5.675.213,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.979.024,00	6.962.646,00		
e	altre riserve indisponibili	79.943,00	628.491,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.304.631,00	- 602.001,00	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>16.066.642,00</b>	<b>15.198.693,00</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>-</b>	<b>-</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>16.066.642,00</b>	<b>15.198.693,00</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	35.703,00	40.244,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>35.703,00</b>	<b>40.244,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		686,00	668,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>686,00</b>	<b>668,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	3.456.495,00	3.675.997,00		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	436.162,00	451.202,00		
c	verso banche e tesoriere	12.164,00	12.750,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.008.169,00	3.212.045,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.247.134,00	1.359.130,00	D7	D6
3	Acconti	1.254,00	1.139,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	160.474,00	187.080,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	132.190,00	162.612,00		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	28.284,00	24.468,00		
5	altri debiti	356.823,00	389.268,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	33.027,00	44.581,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	503,00	333,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	323.293,00	344.354,00		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>5.222.180,00</b>	<b>5.612.614,00</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	152.163,00	148.096,00	E	E
II	Risconti passivi	455.563,00	396.204,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	285.128,00	276.328,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	284.173,00	275.342,00		
b	da altri soggetti	955,00	986,00		
2	Concessioni pluriennali	156.779,00	98.447,00		
3	Altri risconti passivi	13.656,00	21.429,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>607.726,00</b>	<b>544.300,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>21.932.937,00</b>	<b>21.396.519,00</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		880.782,00	353.380,00		
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		-	-		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>880.782,00</b>	<b>353.380,00</b>		



Comune di  
**CRESCENTINO**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
NOTA INTEGRATIVA**

**BILANCIO CONSOLIDATO  
ESERCIZIO 2018**

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

A tale scopo l'Ente ha adottato una propria deliberazione (n° 120 del 4/09/2019) che ha individuato i soggetti facenti parte del GAP del Comune di CRESCENTINO come meglio specificato di seguito nella nota integrativa.

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

In conclusione, nel corso dell'esercizio 2019 l'Ente è chiamato ad esprimersi sul proprio assetto societario in risposta agli obblighi introdotti nel panorama normativo dall'articolo 20 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica approvato con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n° 175 aggiornato con Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n° 100 a cui si rimanda per ogni altra informazione di dettaglio ritenuta necessaria.

## NOTA INTEGRATIVA

### Introduzione

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

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

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

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

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

### Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

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

*[...] “Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

*Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

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

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

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

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “*nota integrativa*”, che ha il compito di indicare<sup>1</sup>:

[...]

- *“i criteri di valutazione applicati;*
- *le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell’attivo e del passivo rispetto all’esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- *distintamente per ciascuna voce, l’ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*
- *cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l’indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
- *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
- *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell’assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell’inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell’eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell’esercizio e quelli dell’esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:*

---

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

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

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

## Il bilancio consolidato

### Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. **metodo integrale**);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. **metodo proporzionale**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo<sup>2</sup>.

La sterilizzazione delle partite infragruppo:

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

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

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

---

<sup>2</sup> Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4



**Il Gruppo Comune di CRESCENTINO**  
**Individuazione dei soggetti del gruppo**

Il gruppo “Comune di CRESCENTINO”, in aggiornamento a quanto rilevato con la deliberazione della giunta comunale n° 120 del 4/09/2019), è stato così individuato:

Società / Consorzi	Sede	Capitale sociale	% di possesso
CO.VE.V.A.R.	Via Giosuè Carducci 4 - 13100 Vercelli (VC)		3,94%
C.I.S.S. di Chivasso	Via Togliatti 9 - 10034 Chivasso (TO)		11,00%
S.I.I. S.p.a.	Via Fratelli Bandiera 16 - 13100 Vercelli (VC)	130.569,00 €	0,0797%
Ato2 Acque S.c.a.r.l.	Piazza Martiri della Libertà 13 - 13900 Biella (BI)	indiretta	0,0132%

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

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

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

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

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

Mentre le società sono così definibili<sup>3</sup>:

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

- a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

**società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

Società / Consorzi	Codice fiscale	Misura partecipazione	EX DLGS 118/2011			
			Ente strumentale controllato	Ente strumentale partecipato	Società controllata	Società partecipata
CO.VE.V.A.R.	02274270020	3,94%		x		
C.I.S.S. di Chivasso	07224580014	11,00%		x		
S.I.I. S.p.a.	94005970028	0,0797%				x
Ato2 Acque S.c.a.r.l.	02230170025	0,01327%				x

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

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

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

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se *“il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.*

*Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:*

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

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

*La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell'ente”.*

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

*In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata”.*

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

SOGGETTO	CLASSIF.	METODO	% DI CONSOLIDAMENTO	COSTO PERSONALE RELATIVO	INCIDENZA RICA VI SU TOTALE RICA VI
CO.VE.V.A.R.	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	METODO PROPORZIONALE	3,94%	€ 5.283,18	10,68%
C.I.S.S. di Chivasso	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	METODO PROPORZIONALE	11,00%	€ 93.612,77	10,73%
S.I.I. S.p.a.	SOCIETA' PARTECIPATA	METODO PROPORZIONALE	0,0797%	€ 1.730,43	0,15%

**Il bilancio consolidato****I criteri di valutazione**

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

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

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI CRESCENTINO	Co.Ve.V.A.R.	C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	S.I.I. S.p.a.
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.	costo di acquisto/ conferimento netto fondo amm.	costo di acquisto netto fondo amm.	costo di acquisto netto fondo amm.
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale	partecipazioni: non presenti crediti: valore nominale	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale
Rimanenze	non presente	costo per rimanenze di materiale di consumo Metodo del dettaglio per merci e prodotti finiti	non presente	valore d'acquisto
Crediti	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata	non valorizzata
Disponibilità liquide	valore nominale	valore nominale	valore nominale	valore nominale
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio	analisi prudenziale del rischio
TFR	non valorizzata	valore nominale	non valorizzata	valore nominale
Debiti	valore nominale	valore nominale	valore nominale	valore nominale

mentre le voci economiche sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	COMUNE DI CRESCENTINO	Co.Ve.V.A.R.	C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	S.I.I. S.p.a.
Proventi	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo	Principio di competenza
Oneri	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	Principio di competenza
Ammortamenti	aliquote tipizzate nel principio contabile	aliquote tipizzate nel principio contabile	aliquote tipizzate nel principio contabile	aliquote tipizzate nel principio contabile
Immateriali	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%
Fabbricati	2,00%	2,00%	2,00%	Non presenti
Mezzi trasporto leggero	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%
Mezzi trasporto pesante	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%
Automezzi	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%
Macchine ufficio	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%
Impianti	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
Attrezzature	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
Hardware	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%
Equipaggiamento vestiario	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%
Materiale bibliografico	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
Mobili e arredi	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%
Strumenti musicali	20,00%	20,00%	20,00%	Non presenti
Opere ingegno	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%

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

**Il bilancio consolidato****Analisi delle principali poste patrimoniali ed economiche**

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, occorre indicare nella presente nota integrativa le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

Nelle tabelle che seguono si riportano le principali voci di bilancio di Stato Patrimoniale e Conto Economico, evidenziandone gli scostamenti rispetto ai valori dell'esercizio precedente.

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2018 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	20.134,00	26.532,00	-6.398,00
Immobilizzazioni Materiali	17.923.949,00	17.733.225,00	190.724,00
Immobilizzazioni Finanziarie	3.250,00	3.250,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>17.947.333,00</b>	<b>17.763.007,00</b>	<b>184.326,00</b>
Rimanenze	59,00	51,00	8,00
Crediti	1.231.137,00	1.482.758,00	-251.621,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.754.388,00	2.148.745,00	605.643,00
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>3.985.584,00</b>	<b>3.631.554,00</b>	<b>354.030,00</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>20,00</b>	<b>1.958,00</b>	<b>-1.938,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>21.932.937,00</b>	<b>21.396.519,00</b>	<b>536.418,00</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2018 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>16.066.642,00</b>	<b>15.198.693,00</b>	<b>867.949,00</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>35.703,00</b>	<b>40.244,00</b>	<b>-4.541,00</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>686,00</b>	<b>668,00</b>	<b>18,00</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>5.222.180,00</b>	<b>5.612.614,00</b>	<b>-390.434,00</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>607.726,00</b>	<b>544.300,00</b>	<b>63.426,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>21.932.937,00</b>	<b>21.396.519,00</b>	<b>536.418,00</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>880.782,00</b>	<b>353.380,00</b>	<b>527.402,00</b>

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.553.071,00	6.281.658,00	271.413,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.239.662,00	6.162.391,00	77.271,00
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>313.409,00</b>	<b>119.267,00</b>	<b>194.142,00</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-61.693,00	-65.212,00	3.519,00
<i>Proventi finanziari</i>	<i>94.598,00</i>	<i>98.206,00</i>	<i>-3.608,00</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>156.291,00</i>	<i>163.418,00</i>	<i>-7.127,00</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	577.575,00	0,00	577.575,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>577.575,00</i>	<i>0,00</i>	<i>577.575,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	553.254,00	-579.003,00	1.132.257,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>919.544,00</i>	<i>4.398.392,00</i>	<i>-3.478.848,00</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>366.290,00</i>	<i>4.977.395,00</i>	<i>-4.611.105,00</i>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>1.382.545,00</b>	<b>-524.948,00</b>	<b>1.907.493,00</b>
Imposte	77.914,00	77.053,00	861,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.304.631,00</b>	<b>-602.001,00</b>	<b>1.906.632,00</b>

### Il bilancio consolidato

#### Analisi dell'ammontare dei crediti e dei debiti

Quanto richiesto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato in ambito di crediti e debiti è inerente all'esistenza, con la relativa rappresentazione per ciascuna voce, di crediti e debiti di durata residua superiore ad anni cinque.

Tale fattispecie è presente nel bilancio consolidato così quantificata:

Ente	Crediti entro 5 anni	Crediti oltre i 5 anni	
COMUNE DI CRESCENTINO	832.474	-	
CO.VE.V.A.R.	220.652	-	
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	170.701	-	
S.I.I. S.p.a.	7.311	-	
	1.231.238	-	1.231.238

Non sono presenti crediti di gruppo con scadenza oltre 5 anni.

Di seguiti si riportano per voce di bilancio e soggetto debitore originario i debiti con vita residua superiore ad anni 5:

Ente	Debiti entro 5 anni	Debiti oltre i 5 anni	
COMUNE DI CRESCENTINO	4.927.831	-	
CO.VE.V.A.R.	171.394	-	
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	105.154	-	
S.I.I. S.p.a.	17.801	-	
	5.222.180	-	5.222.180

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

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

### Il bilancio consolidato

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

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

Dalla tabella seguente si evince l'esiguità delle poste contabili richiamate salvo per quanto riguarda i ratei e i risconti passivi, il tutto esplicitato nella seguente rappresentazione:

	Bilancio consolidato	% sul totale di bilancio
Ratei attivi	20	<0,1%
Risconti attivi	0	<0,1%
Ratei Passivi	152.163	0,7 %
Risconti Passivi	455.563	2,1 %
Altri accantonamenti	17.776	<0,1%



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

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

Ente	Debito Vs Banche	Altri	
COMUNE DI CRESCENTINO	155.837	-	
CO.VE.V.A.R.	-	-	
C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Sociali	-	-	
S.I.I. S.p.a.	-	454	
	155.837	454	156.291.

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

I proventi straordinari così come cumulati nel bilancio consolidato ammontano ad euro 919.544 derivanti per la quasi totalità dal conto economico del Comune di CRESCENTINO.

Gli oneri straordinari sono iscritti nel conto economico consolidato per un valore complessivo di euro 366.290 anch'essi derivanti per la quasi totalità dal conto economico del Comune di CRESCENTINO.

	Consolidato	COMUNE DI CRESCENTINO	
Proventi straordinari	919.544	859.121	93%
Oneri straordinari	366.290	345.890	94%

**Il bilancio consolidato**

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

Fattispecie non ricorrente

**Il bilancio consolidato**

**Analisi degli strumenti derivati**

Fattispecie non ricorrente

Appendice A) – sterilizzazione partite infragruppo Stato Patrimoniale Attivo

Table with columns for entities (CRESCENTINO, CO.VE.V.A.R., C.I.S.S. di Chivasso, S.I.I. S.p.a., AGGREGATO) and years (2018). Rows include sections A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE, B) IMMOBILIZZAZIONI, and C) ATTIVO CIRCOLANTE. Values are in Euros (€).

## Appendice A) – sterilizzazione partite infragruppo Stato Patrimoniale Passivo

														Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011		
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		CRESCENTINO		CO.VE.V.A.R.		C.I.S.S. di Chivasso		S.I.I. S.p.a.		AGGREGATO	2018	riferimento art.2424 CC				
		+	-	3,94%	+	-	11,00%	+	-	0,08%	+	-				
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>																
I	Fondo di dotazione	2.338.244,58		41.433,67		41.433,67	-		-	104,06		104,06	€ 2.379.782,31	€ 2.338.244,58	AI	
II	Riserve	12.343.823,38	79.942,96	1.513,65	-	1.513,65	611.017,15	-	611.017,15	3.449,17	-	3.449,17	€ 12.959.803,35	€ 12.423.766,34	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	435.094,50		1.513,65		1.513,65	61.408,15		61.408,15	841,89		841,89	€ 371.330,81	€ 435.094,50	AVI, AVII	
b	da capitale	-		-		-	351.884,79		351.884,79	2.607,28		2.607,28	€ 354.492,07	€ 0,00	AII, AIII	
c	da permessi di costruire	5.799.893,62		-		-	-		-	-		-	€ 5.799.893,62	€ 5.799.893,62		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.979.024,26		-		-	197.724,21		197.724,21	-		-	€ 7.176.748,47	€ 6.979.024,26		
e	altre riserve indisponibili	-	79.942,96	-		-	-		-	-		-	€ -	€ 79.942,96		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.294.370,48	-	60.337,99		12.900,00	-	33.551,08	-	3.173,58	-	26.826,47	533,91	€ 1.304.630,81	€ 1.304.630,82	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>15.976.438,44</b>	<b>79.942,96</b>	<b>-</b>	<b>60.337,99</b>	<b>55.847,32</b>	<b>-</b>	<b>76.498,40</b>	<b>-</b>	<b>607.843,57</b>	<b>-</b>	<b>637.843,62</b>	<b>4.087,14</b>	<b>€ 16.644.216,47</b>	<b>€ 16.066.641,74</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>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>15.976.438,44</b>	<b>79.942,96</b>	<b>-</b>	<b>60.337,99</b>	<b>55.847,32</b>	<b>-</b>	<b>76.498,40</b>	<b>-</b>	<b>607.843,57</b>	<b>-</b>	<b>637.843,62</b>	<b>4.087,14</b>	<b>€ 16.644.216,47</b>	<b>€ 16.066.641,74</b>	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>																
1	per trattamento di quiescenza	-		-		-				-		-	€ -	€ -		
2	per imposte	-		-		-				-		-	€ -	€ -	B1	
3	altri	-		-		-				-		-	€ -	€ -	B2	
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-		-		-				-		-	€ -	€ -	B3	
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>35.660,43</b>	<b>-</b>	<b>42,66</b>	<b>€ 35.703,09</b>	<b>€ 35.703,09</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>																
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>686,43</b>	<b>-</b>	<b>686,43</b>	<b>€ 686,43</b>	<b>€ 686,43</b>	C	
<b>D) DEBITI (1)</b>																
1	Debiti da finanziamento	3.444.330,91	-	-		-				12.164,01	-	-	€ 3.456.494,92	€ 3.456.494,92		
a	prestiti obbligazionari	-		-		-				-		-	€ -	€ -	D1e D2	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	436.161,49		-		-				-		-	€ 436.161,49	€ 436.161,49		
c	verso banche e tesoriere	-		-		-				12.164,01		-	€ 12.164,01	€ 12.164,01	D4	
d	verso altri finanziatori	3.008.169,42		-		-				-		-	€ 3.008.169,42	€ 3.008.169,42	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.048.567,63	-	-		146.100,25			48.824,91	3.641,43		-	€ 1.247.134,22	€ 1.247.134,22	D7	
3	Acconti	-		-		-			-	1.253,67		-	€ 1.253,67	€ 1.253,67	D6	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	140.081,34	-	-		8.857,43			11.535,19	-		-	€ 160.473,96	€ 160.473,96		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		-		-			-	-		-	€ -	€ -		
b	altre amministrazioni pubbliche	121.841,25		-		8.857,43			1.491,35	-		-	€ 132.190,04	€ 132.190,04		
c	imprese controllate	-		-		-			-	-		-	€ -	€ -	D9	
d	imprese partecipate	-		-		-			-	-		-	€ -	€ -	D10	
e	altri soggetti	18.240,09		-		-			10.043,84	-		-	€ 28.283,93	€ 28.283,93		
5	altri debiti	294.850,85	-	-		16.436,48			44.794,08	-		101,36	€ 356.924,43	€ 356.823,07	D12,D13,D14	
a	tributari	21.050,60		-		11.808,98			166,96	-		-	€ 33.026,54	€ 33.026,54		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-		-		112,35			295,18	-		-	€ 503,48	€ 503,48		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-		-		-			-	-		-	€ -	€ -		
d	altri	273.800,25		-		4.515,16			44.331,94	-		101,36	€ 323.394,41	€ 323.293,05		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>4.927.830,73</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>171.394,16</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>105.154,18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17.902,12</b>	<b>€ 5.222.281,19</b>	<b>€ 5.222.179,84</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>																
I	Ratei passivi	151.210,56		-		-			822,29	130,55		-	€ 152.163,40	€ 152.163,40	E	
II	Risconti passivi	454.607,18	-	-		955,40			-	-		-	€ 455.562,58	€ 455.562,58	E	
1	Contributi agli investimenti	284.172,59	-	-		955,40			-	-		-	€ 285.127,99	€ 285.127,99		
a	da altre amministrazioni pubbliche	284.172,59		-		-			-	-		-	€ 284.172,59	€ 284.172,59		
b	da altri soggetti	-		-		955,40			-	-		-	€ 955,40	€ 955,40		
2	Concessioni pluriennali	156.778,85		-		-			-	-		-	€ 156.778,85	€ 156.778,85		
3	Altri risconti passivi	13.655,74		-		-			-	-		-	€ 13.655,74	€ 13.655,74		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>605.817,74</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>955,40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>822,29</b>	<b>130,55</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>€ 607.725,98</b>	<b>€ 607.725,98</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>21.510.086,91</b>	<b>79.942,96</b>	<b>-</b>	<b>60.337,99</b>	<b>228.196,89</b>	<b>-</b>	<b>76.498,40</b>	<b>-</b>	<b>749.480,47</b>	<b>-</b>	<b>637.843,62</b>	<b>22.848,91</b>	<b>€ 22.510.613,17</b>	<b>€ 21.932.937,08</b>	
<b>CONTI D'ORDINE</b>																
1)	Impegni su esercizi futuri	820.456,64		-		-			60.325,75	-		-	€ 880.782,39	€ 880.782,39		
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	-		-		-			-	-		-	€ -	€ -		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>820.456,64</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>60.325,75</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>€ 880.782,39</b>	<b>€ 880.782,39</b>		

	della gestione A)	3.193.420,68	-	-	706.824,02	-	37.168,01	710.370,41	-	26.826,47	-	9.913,11
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>											
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	53.378,68			5,52			1.544,64				300,66
10	Prestazioni di servizi	2.699.621,67		5,09	588.890,37		3.614,93	513.335,23				3.328,11
11	Utilizzo beni di terzi	4.797,25			212,76			198,49				424,11
12	Trasferimenti e contributi	437.269,17	-	63.992,48	35.207,43	-	-	128.207,68	-	-	-	-
a	Trasferimenti correnti	437.269,17		63.992,48	35.207,43			128.207,68				-
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-		-	-			-				-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-		-	-			-				-
13	Personale	1.083.738,68			5.283,18			93.612,77				1.730,41
14	Ammortamenti e svalutazioni	501.987,40	-	-	-	-	-	6.217,36	-	-	-	1.783,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.124,98			-			-				102,61
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	495.862,42			-			6.217,36				1.347,51
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-	-			-				-
d	Svalutazione dei crediti	-		-	-			-				332,91
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-		-	-			-				7,00
16	Accantonamenti per rischi	-		-	-			-				-
17	Altri accantonamenti	9.664,98			5.910,00			2.201,55				-
18	Oneri diversi di gestione	66.970,73			57.948,03			2.438,74				1.117,11
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>4.857.428,56</b>	-	<b>63.997,57</b>	<b>693.457,28</b>	-	<b>3.614,93</b>	<b>747.756,46</b>	-	-	-	<b>8.676,51</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>335.992,32</b>	-	<b>- 60.338,15</b>	<b>13.366,74</b>	-	<b>33.551,08</b>	<b>- 37.186,05</b>	-	<b>26.826,47</b>	-	<b>1.236,61</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>											
	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>											
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	0,05	-	-	-	-
a	da società controllate	-		-	-			-				-
b	da società partecipate	-		-	-			-				-
c	da altri soggetti	-		-	-			0,05				-
20	Altri proventi finanziari	94.561,82		0,16	0,03			-				36,41
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>94.561,82</b>	-	<b>0,16</b>	<b>0,03</b>	-	-	<b>0,05</b>	-	-	-	<b>36,41</b>
	<b>ONERI FINANZIARI</b>											
21	Interessi ed altri oneri finanziari	155.837,09	-	-	-	-	-	-	-	-	-	454,31
a	Interessi passivi	155.837,09		-	-			-				-
b	Altri oneri finanziari	-		-	-			-				454,31
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>155.837,09</b>	-	<b>-</b>	<b>-</b>	-	-	<b>-</b>	-	-	-	<b>454,31</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>61.275,27</b>	-	<b>0,16</b>	<b>0,03</b>	-	-	<b>0,05</b>	-	-	-	<b>417,86</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>											
22	Rivalutazioni	577.574,74			-			-				-
23	Svalutazioni	-		-	-			-				-
	<b>totale (D)</b>	<b>577.574,74</b>	-	<b>-</b>	<b>-</b>	-	-	<b>-</b>	-	-	-	<b>-</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>											
24	Proventi straordinari	-		-	-			-				-
a	Proventi da permessi di costruire	-		-	-			-				-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	329.441,89			-			-				-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	387.239,73			19.263,38			41.158,47				-
d	Plusvalenze patrimoniali	-		-	-			-				-
e	Altri proventi straordinari	142.439,82			-			-				-
	<b>totale proventi</b>	<b>859.121,44</b>	-	<b>-</b>	<b>19.263,38</b>	-	-	<b>41.158,47</b>	-	-	-	<b>-</b>
25	Oneri straordinari	-		-	-			-				-
a	Trasferimenti in conto capitale	-		-	-			-				-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	287.481,10			19.372,19			1.026,95				-
c	Minusvalenze patrimoniali	-		-	-			-				-
d	Altri oneri straordinari	58.409,36			-			-				-
	<b>totale oneri</b>	<b>345.890,46</b>	-	<b>-</b>	<b>19.372,19</b>	-	-	<b>1.026,95</b>	-	-	-	<b>-</b>
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>513.230,98</b>	-	<b>-</b>	<b>108,82</b>	-	-	<b>40.131,52</b>	-	-	-	<b>-</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>1.365.522,77</b>	-	<b>- 60.337,99</b>	<b>13.257,95</b>	-	<b>33.551,08</b>	<b>2.945,52</b>	-	<b>26.826,47</b>	-	<b>818,86</b>
26	Imposte (*)	71.152,29			357,95			6.119,10				284,91
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.294.370,48</b>	-	<b>- 60.337,99</b>	<b>12.900,00</b>	-	<b>33.551,08</b>	<b>- 3.173,58</b>	-	<b>26.826,47</b>	-	<b>533,95</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>			<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>