

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Vallelaghi

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 apposita delibera di giunta 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	Valore partecipazione
Totali				394.750,23
Società partecipata	Trentino Mobilità Spa	0,04000%	No	1.440,09
Società partecipata	Dolomiti Holding Energia spa	0,00295%	No	15.520,03
Società partecipata	Consorzio Comuni Trentini	0,51000%	No	13.034,74
Società partecipata	Primiero Energia spa	0,07700%	No	31.425,38
Società partecipata	Informatica trentina spa	0,12170%	No	26.406,76
Società partecipata	Trentino riscossioni spa	0,04290%	No	1.653,86
Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	AZIENDA SPECIALE PER L'IGIENE AMBIENTALE (ASIA)	6,70800%	Si	287.374,07
Società controllata	Azienda per il turismo trento monte bondone valle dei laghi	2,16000%	No	17.895,30

La società ha fornito oltre al bilancio tutte le informazioni necessarie alla redazione del bilancio consolidato compilando una scheda nella quale è stata richiesto anche la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema del 118/2011. Si è quindi provveduto a consolidare partendo direttamente dal bilancio così riclassificato.

Riconciliazione e riclassificazione dei bilanci

Per la prima fase di uniformità dei dati tra i bilanci, si procede con la riconciliazione dei dati delle partecipate rispetto alla normativa dettata dal d.lgs 118/2011 in modo da allineare i contenuti dei bilanci sia dal punto di vista temporale che sostanziale.

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente. Non sono inoltre emerse altre divergenze sui criteri adottati per le altre poste.

Dalla lettura delle note integrative e dalle analisi delle partecipazioni infragruppo si sono evidenziate operazioni che hanno portato a scritture di riconciliazione effettuate prima dell'operazione di consolidamento.

Azienda Speciale per L'igiene ambientale (ASIA):

Nel bilancio riclassificato non erano indicati i movimenti della gestione straordinaria, che sono stati indicati a parte, per questo motivo si è provveduto alla seguente scrittura di rettifica prima di procedere al consolidamento:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ASIA	Riclassificazione poste str.	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	10.521,67	
ASIA		E.24.c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo		6.611,28
ASIA		E.24.d	Plusvalenze patrimoniali		3.910,39
ASIA		B.18.	Oneri diversi di gestione		8.758,00
ASIA		E.25.b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.609,93	
ASIA		E.25.c	Minusvalenze patrimoniali	148,08	

Riconciliazione partite infragruppo

Dall'analisi delle partite infragruppo con ASIA risulta una Nota di credito che l'ente non ha ancora contabilizzato e che presumibilmente viste le operazioni degli anni precedenti accerterà nel 2018. Infatti l'ente ha accertato nel 2017 le economie degli anni precedenti compensandole con i costi dei rifiuti 2017.

La natura di queste entrate risulta però essere una riduzione del costo rifiuti anno 2017 per cui appare più corretto operare nel seguente modo:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Rilevazione NC ASIA	B.10.	Prestazioni di servizi		31.731,00
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	31.731,00	
Capogruppo	Imputo ricavi a utili anni precedenti	A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	70.533,65	
Capogruppo		E.24.c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo		70.533,65

Ovvero si riducono costi e debiti al fine di parificare i valori con quanto rilevato dalla partecipata, mentre si imputano i ricavi registrati nel 2017 a sopraavvenienze attive visto che di fatto sono i risparmi degli anni precedenti. Dall'anno prossimo in sede di consolidamento sembra più appropriato imputare i ricavi che l'ente accerterà direttamente a rettifica delle riserve di utili di anni precedenti per allineare i patrimoni netti consolidati negli anni.

A fronte delle varie scritture evidenziate si riepilogano i bilanci, con le relative rettifiche, che sono stati utilizzati per procedere alle operazioni di consolidamento

	Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ASIA	ASIA	ASIA
	2017	RCL-Pre	Finale	2017	RCL-Pre	Finale
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)						
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI						
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.635,82	-	6.635,82	5.535,93	-	5.535,93
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-
Avviamento	-	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	67.434,18	-	67.434,18	-	-	-
Altre	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	74.070,00	-	74.070,00	5.535,93	-	5.535,93
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
Beni demaniali	871.153,65	-	871.153,65	-	-	-
Terreni	46.261,00	-	46.261,00	-	-	-
Fabbricati	584.274,10	-	584.274,10	-	-	-
Infrastrutture	237.250,55	-	237.250,55	-	-	-
Altri beni demaniali	3.368,00	-	3.368,00	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	65.270.856,22	-	65.270.856,22	4.084.094,25	-	4.084.094,25
Terreni	21.274.207,43	-	21.274.207,43	888.970,64	-	888.970,64
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
Fabbricati	32.261.973,97	-	32.261.973,97	1.529.609,20	-	1.529.609,20
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
Impianti e macchinari	2.163.529,37	-	2.163.529,37	10.203,84	-	10.203,84
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	103.486,82	-	103.486,82	444.749,59	-	444.749,59
Mezzi di trasporto	39.783,67	-	39.783,67	1.171.715,19	-	1.171.715,19
Macchine per ufficio e hardware	10.633,13	-	10.633,13	34.610,09	-	34.610,09
Mobili e arredi	450.721,40	-	450.721,40	4.235,70	-	4.235,70
Infrastrutture	8.966.520,43	-	8.966.520,43	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-
Altri beni materiali	-	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.160.257,95	-	1.160.257,95	43.873,58	-	43.873,58
Totale immobilizzazioni materiali	67.302.267,82	-	67.302.267,82	4.127.967,83	-	4.127.967,83
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>						
Partecipazioni in	394.750,23	-	394.750,23	676.081,00	-	676.081,00
<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	107.376,15	-	107.376,15	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	287.374,08	-	287.374,08	676.081,00	-	676.081,00
Crediti verso	-	-	-	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-
Altri titoli	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	394.750,23	-	394.750,23	676.081,00	-	676.081,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	67.771.088,05	-	67.771.088,05	4.809.584,76	-	4.809.584,76
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
<i>Rimanenze</i>	-	-	-	66.819,81	-	66.819,81
Totale rimanenze	-	-	-	66.819,81	-	66.819,81
<i>Crediti (2)</i>						
Crediti di natura tributaria	360.134,04	-	360.134,04	-	-	-
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	360.134,04	-	360.134,04	-	-	-
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	3.125.847,75	-	3.125.847,75	-	-	-
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.120.664,23	-	3.120.664,23	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	5.183,52	-	5.183,52	-	-	-
Verso clienti ed utenti	624.962,70	-	624.962,70	4.626.115,29	-	4.626.115,29
Altri Crediti	42.116,38	-	42.116,38	756.009,63	-	756.009,63
<i>verso l'erario</i>	19.602,00	-	19.602,00	743.434,87	-	743.434,87
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-	-	-	-
altri	22.514,38	-	22.514,38	12.574,76	-	12.574,76
Totale crediti	4.153.060,87	-	4.153.060,87	5.382.124,92	-	5.382.124,92
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>						
Partecipazioni	-	-	-	-	-	-
Altri titoli	-	-	-	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>						
Conto di tesoreria	800.157,20	-	800.157,20	1.569.383,23	-	1.569.383,23
<i>Istituto tesoriere</i>	800.157,20	-	800.157,20	1.569.383,23	-	1.569.383,23
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	-	-	-	-	-	-
Denaro e valori in cassa	-	-	-	1.646,04	-	1.646,04
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-
Totale disponibilità liquide	800.157,20	-	800.157,20	1.571.029,27	-	1.571.029,27
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.953.218,07	-	4.953.218,07	7.019.974,00	-	7.019.974,00
D) RATEI E RISCONTI						
Ratei attivi	-	-	-	-	-	-
Risconti attivi	33.263,08	-	33.263,08	40.514,55	-	40.514,55
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	33.263,08	-	33.263,08	40.514,55	-	40.514,55
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	72.757.569,20	-	72.757.569,20	11.870.073,31	-	11.870.073,31

	Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ASIA	ASIA	ASIA
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	RCL-Pre	Finale	2017	RCL-Pre	Finale
A) PATRIMONIO NETTO						
Fondo di dotazione	42.431.628,10	-	42.431.628,10	525.889,46	-	525.889,46
Riserve	24.351.519,12	-	24.351.519,12	3.560.385,99	-	3.560.385,99
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-	2.440.889,07	-	2.440.889,07
<i>da capitale</i>	-	-	-	1.119.496,92	-	1.119.496,92
<i>da permessi di costruire</i>	57.973,37	-	57.973,37		-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i</i>	23.956.329,16	-	23.956.329,16		-	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	337.216,59	-	337.216,59		-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 42.873,06	-	- 11.142,06	197.775,25	-	197.775,25
	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	66.740.274,16	-	66.772.005,16	4.284.050,70	-	4.284.050,70
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
Per trattamento di quiescenza	-	-	-		-	-
Per imposte	-	-	-		-	-
Altri	19.477,28	-	19.477,28	1.861.487,46	-	1.861.487,46
	-	-	-	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	19.477,28	-	19.477,28	1.861.487,46	-	1.861.487,46
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-	834.750,04	-	834.750,04
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	834.750,04	-	834.750,04
D) DEBITI (1)						
Debiti da finanziamento	1.679.599,17	-	1.679.599,17	-	-	-
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-		-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	1.679.599,17	-	1.679.599,17		-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-		-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	-		-	-
Debiti verso fornitori	1.408.664,25	- 31.731,00	1.376.933,25	1.888.789,13	-	1.888.789,13
Acconti	-	-	-		-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	149.620,32	-	149.620,32	1.597.401,55	-	1.597.401,55
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-		-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	97.794,22	-	97.794,22	1.597.401,55	-	1.597.401,55
<i>imprese controllate</i>	-	-	-		-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-		-	-
<i>altri soggetti</i>	51.826,10	-	51.826,10		-	-
Altri debiti	286.016,94	-	286.016,94	306.286,47	-	306.286,47
<i>tributari</i>	11.585,57	-	11.585,57	55.106,48	-	55.106,48
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	823,73	-	823,73	160.391,86	-	160.391,86
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-		-	-
<i>altri</i>	273.607,64	-	273.607,64	90.788,13	-	90.788,13
TOTALE DEBITI (D)	3.523.900,68	- 31.731,00	3.492.169,68	3.792.477,15	-	3.792.477,15
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
Ratei passivi	78.167,85	-	78.167,85		-	-
Risconti passivi	2.395.749,23	-	2.395.749,23	1.097.307,96	-	1.097.307,96
Contributi agli investimenti	2.391.088,96	-	2.391.088,96	-	-	-
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.355.268,96	-	2.355.268,96		-	-
<i>da altri soggetti</i>	35.820,00	-	35.820,00		-	-
Concessioni pluriennali	-	-	-		-	-
Altri risconti passivi	4.660,27	-	4.660,27	1.097.307,96	-	1.097.307,96
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.473.917,08	-	2.473.917,08	1.097.307,96	-	1.097.307,96
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	72.757.569,20	- 31.731,00	72.757.569,20	11.870.073,31	-	11.870.073,31
CONTI D'ORDINE						
1) Impegni su esercizi futuri	1.164.450,19	-	1.164.450,19		-	-
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	-	-	-	68.022,00	-	68.022,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.164.450,19	-	1.164.450,19	68.022,00	-	68.022,00

	Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo	ASIA	ASIA	ASIA
CONTO ECONOMICO	2017	RCL-Pre	Finale	2017	RCL-Pre	Finale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
Proventi da tributi	2.085.787,92	-	2.085.787,92		-	-
Proventi da fondi perequativi	-	-	-		-	-
Proventi da trasferimenti e contributi	2.741.905,62	- 70.533,65	2.671.371,97	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.359.157,52	- 70.533,65	2.288.623,87		-	-
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	82.899,19	-	82.899,19		-	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	299.848,91	-	299.848,91		-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	819.405,55	-	819.405,55	8.524.229	-	8.524.229,02
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	316.031,89	-	316.031,89		-	-
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	410.586,16	-	410.586,16	645.303	-	645.302,87
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	92.787,50	-	92.787,50	7.878.926	-	7.878.926,15
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	65.657,94	-	65.657,94	408.949	- 10.521,67	398.427,12
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.712.757,03	- 70.533,65	5.642.223,38	8.933.178	- 10.521,67	8.922.656,14
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	190.038,90	-	190.038,90	498.335	-	498.334,85
Prestazioni di servizi	1.939.218,30	- 31.731,00	1.907.487,30	3.690.632	-	3.690.632,35
Utilizzo beni di terzi	47.650,47	-	47.650,47	96.419	-	96.419,02
Trasferimenti e contributi	275.360,61	-	275.360,61	-	-	-
<i>Trasferimenti correnti</i>	229.544,28	-	229.544,28		-	-
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	16.264,70	-	16.264,70		-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	29.551,63	-	29.551,63		-	-
Personale	1.670.298,50	-	1.670.298,50	2.592.878	-	2.592.877,75
Ammortamenti e svalutazioni	1.227.097,58	-	1.227.097,58	724.720	-	724.719,66
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.658,96	-	1.658,96	10.552	-	10.552,28
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.203.239,83	-	1.203.239,83	453.735	-	453.734,61
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-		-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	22.198,79	-	22.198,79	260.433	-	260.432,77
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	26.524	-	26.524,15
Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti	19.477,28	-	19.477,28	935.120	-	935.119,76
Oneri diversi di gestione	90.991,19	-	90.991,19	234.754	- 8.758,00	225.995,78
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.460.132,83	- 31.731,00	5.428.401,83	8.746.333	- 8.758,00	8.737.575,02
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	252.624,20	- 38.802,65	213.821,55	186.845	- 1.763,67	185.081,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
<i>Proventi finanziari</i>						
Proventi da partecipazioni	1.010,50	-	1.010,50	22.500	-	22.500,00
<i>da società controllate</i>	-	-	-		-	-
<i>da società partecipate</i>	1.010,50	-	1.010,50		-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	22.500	-	22.500,00
Altri proventi finanziari	2.863,84	-	2.863,84	45.007	-	45.006,87
Totale proventi finanziari	3.874,34	-	3.874,34	67.507	-	67.506,87
<i>Oneri finanziari</i>						
Interessi ed altri oneri finanziari	2.258,80	-	2.258,80	18.148	-	18.148,15
<i>Interessi passivi</i>	2.258,80	-	2.258,80		-	-
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	18.148	-	18.148,15
Totale oneri finanziari	2.258,80	-	2.258,80	18.148	-	18.148,15
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.615,54	-	1.615,54	49.359	-	49.358,72
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
Rivalutazioni	17.447,10	-	17.447,10		-	-
Svalutazioni	-	-	-		-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)	17.447,10	-	17.447,10	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
Proventi straordinari	277.556,10	70.533,65	348.089,75	-	10.521,67	10.521,67
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	- 0,00	-	0,00		-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-		-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	192.717,60	70.533,65	263.251,25		6.611,28	6.611,28
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.170,00	-	1.170,00		3.910,39	3.910,39
<i>Altri proventi straordinari</i>	83.668,50	-	83.668,50		-	-
Totale proventi straordinari	277.556,10	70.533,65	348.089,75	-	10.521,67	10.521,67
Oneri straordinari	484.527,42	-	484.527,42	-	8.758,01	8.758,01
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-		-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	286.023,10	-	286.023,10		8.609,93	8.609,93
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-		148,08	148,08
<i>Altri oneri straordinari</i>	198.504,32	-	198.504,32		-	-
Totale oneri straordinari	484.527,42	-	484.527,42	-	8.758,01	8.758,01
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 206.971,32	70.533,65	- 136.437,67	-	1.763,67	1.763,67
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	64.715,52	31.731,00	96.446,52	236.204	- 0,00	236.203,51
Imposte (*)	107.588,58	-	107.588,58	38.428	-	38.428,26
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 42.873,06	31.731,00	- 11.142,06	197.775	- 0,00	197.775,25

Operazioni infragruppo

Sulla base dei dati raccolti e raccordati con quanto dichiarato dalle 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	
ASIA	E.2.01.02.01.001	1.3.1.02.01.001	A.3.a	70.533,65		70.533,65	6,71%	4.731,40	
	Maggiori entrate di TARI di anni precedenti che la società ha riassorbito nei piani					-	0,00%	-	
				70.533,65	-	70.533,65		4.731,40	
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura	
ASIA	U.1.03.02.15.004	2.1.2.01.13.004	B.10.	410.225,90	37.293,26	372.932,64	6,71%	25.016,32	
	visto che quadrano i crediti sicuramente c'è qualcosa dell'anno scorso					-	0,00%	-	
ASIA				- 31.731,00	-	31.731,00	6,71%	-	2.128,52
				378.494,90	37.293,26	341.201,64		22.887,80	
Debiti dell'ente verso le partecipate									
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura	
ASIA	U.1.03.02.15.004	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	205.112,95	18.647,00	186.465,95	6,71%	12.508,14	
	Verificato IVA da impegni					-	0,00%	-	
ASIA	U.1.03.02.15.004	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	- 31.731,00	-	31.731,00	6,71%	-	2.128,52
				173.381,95	18.647,00	154.734,95		10.379,62	
Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Participata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					-	-	-	-	-
Ricavi / Cessioni imm.									
Participata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ASIA	Capogruppo			A 4 c	341.201,47		341.201,47	6,71%	22.887,79
ASIA	Capogruppo			A 4 c	339,80		339,80	6,71%	22,79
							-	0,00%	-
					341.541,27	-	341.541,27		22.910,58
Crediti									
Participata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
ASIA	Capogruppo				186.466,00		6,71%	12.508,14	
ASIA	Capogruppo			D4b	- 31.731,00		6,71%	-	2.128,52
							0,00%	-	
					154.735,00	-		10.379,62	

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione costi capogruppo	B.10.	Prestazioni di servizi		22.887,80
ASIA		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22.887,80	
Capogruppo	elisione debiti capogruppo	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	10.379,62	
ASIA		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		10.379,62

L'elisione dei costi non tiene conto del ricavo di 339.80 dichiarato da ASIA in quanto quadra con la compensazione sui ricavi fatta dal comune.

La nota di credito dichiarata da ASIA è stata portata a riduzione dei crediti della stessa e non come un debito come da loro indicato, in questo modo si è ottenuta la quadratura delle partite di costi e debiti della capogruppo.

Elisione Partecipazioni

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto a stornare la partecipazioni con contropartita le voci del patrimonio netto della partecipata.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo		A.B.IV.1. .c	altri soggetti		287.374,07
Capogruppo		P.A.II. . .e.	altre riserve indisponibili	274.107,33	
Capogruppo		D.22.	Rivalutazioni	13.266,75	
ASIA		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	35.277,00	
ASIA		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	163.735,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		199.012,01

Nel patrimonio netto consolidato risulta evidente come le riserve indisponibili iscritte in sede di valutazione delle partecipazioni vengano eliminate per far posto ai valori derivanti dalle operazioni di consolidamento, ovvero la riserva di consolidamento e le altre riserve di capitale mantenute dai patrimoni netti della partecipata.

Patrimonio netto società consolidate	ASIA		Totale
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	35.277	-	35.277
Riserve	238.831	-	238.831
da risultato economico di esercizi precedenti	163.735	-	163.735
da capitale	75.096	-	75.096
da permessi di costruire	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-
	274.108	-	274.108
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	75.096	-	75.096
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>199.012</i>	-	<i>199.012</i>
Costo storico della partecipazione	-	-	-
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	274.107	-	274.107
Differenza di valore patrimoniale rispetto alla valutazione della partecipata	- 75.095	-	- 75.095

Le differenze fra il valore attribuito alla partecipazione ed i patrimoni netti delle partecipate risultano negativi in per le riserve di capitale di quest'ultime non entrate nell'elisione.

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 sussiste la fattispecie.

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.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASIA	ASIA_Rett	Consolidato
	2017				2017
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		-		-	
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.636	-	371	-	7.007
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-
Avviamento	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	67.434	-	-	-	67.434
Altre	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	74.070		371		74.441
					-
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					-
Beni demaniali	871.154	-	-	-	871.154
Terreni	46.261	-	-	-	46.261
Fabbricati	584.274	-	-	-	584.274
Infrastrutture	237.251	-	-	-	237.251
Altri beni demaniali	3.368	-	-	-	3.368
Altre immobilizzazioni materiali (3)	65.270.856	-	273.961	-	65.544.817
Terreni	21.274.207	-	59.632	-	21.333.839
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-
Fabbricati	32.261.974	-	102.606	-	32.364.580
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-
Impianti e macchinari	2.163.529	-	684	-	2.164.213
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	103.487	-	29.834	-	133.321
Mezzi di trasporto	39.784	-	78.599	-	118.383
Macchine per ufficio e hardware	10.633	-	2.322	-	12.955
Mobili e arredi	450.721	-	284	-	451.005
Infrastrutture	8.966.520	-	-	-	8.966.520
Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-
Altri beni materiali	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.160.258	-	2.943	-	1.163.201
Totale immobilizzazioni materiali	67.302.268	-	276.904	-	67.579.172

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

“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 ritengano durevoli.

a) Azioni. 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 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. Le eventuali perdite sono portate a conto economico. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell’approvazione, necessario per l’adozione del metodo del patrimonio netto.”

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 17, “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto” e n. 21, “Partecipazioni”.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASIA	ASIA_Rett	Consolidato
	2017				2017
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					-
Partecipazioni in	394.750	- 287.374	45.352	-	152.728
imprese controllate	-	-	-	-	-
imprese partecipate	107.376	-	-	-	107.376
altri soggetti	287.374	- 287.374	45.352	-	45.352
Crediti verso	-	-	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-
imprese controllate	-	-	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-	-	-
altri soggetti	-	-	-	-	-
Altri titoli	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	394.750	- 287.374	45.352	-	152.728

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.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASIA	ASIA_Rett	Consolidato
	2017				2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE					-
<i>Rimanenze</i>	-	-	4.482	-	4.482
Totale rimanenze	-		4.482		4.482
<i>Crediti (2)</i>					
Crediti di natura tributaria	360.134	-	-	-	360.134
Crediti da tributi destinati al finanziamento della s	-	-	-	-	-
Altri crediti da tributi	360.134	-	-	-	360.134
Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	3.125.848	-	-	-	3.125.848
verso amministrazioni pubbliche	3.120.664	-	-	-	3.120.664
imprese controllate	-	-	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-	-	-
verso altri soggetti	5.184	-	-	-	5.184
Verso clienti ed utenti	624.963	-	310.320	10.380	924.903
Altri Crediti	42.116	-	50.714	-	92.830
verso l'erario	19.602	-	49.870	-	69.472
per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-
altri	22.514	-	844	-	23.358
Totale crediti	4.153.061	-	361.034	- 10.380	4.503.715
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
Partecipazioni	-	-	-	-	-
Altri titoli	-	-	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituis	-	-	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>					
Conto di tesoreria	800.157	-	105.274	-	905.431
Istituto tesoriere	800.157	-	105.274	-	905.431
presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	-	-	-	-	-
Denaro e valori in cassa	-	-	110	-	110
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'	-	-	-	-	-
Totale disponibilità liquide	800.157	-	105.384	-	905.541
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.953.218	-	470.900	- 10.380	5.413.738

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.

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.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASIA	ASIA_Rett	Consolidato
	2017				2017
D) RATEI E RISCONTI		-	-	-	-
Ratei attivi	-	-	-	-	-
Risconti attivi	33.263	-	2.718	-	35.981
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	33.263	-	2.718	-	35.981

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASIA	ASIA_Rett	Consolidato
	2017				2017
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	42.431.628	-	35.277	- 35.277	42.431.628
Riserve	24.351.519	- 274.107	238.831	- 163.735	24.152.508
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	163.735	- 163.735	-
<i>da capitale</i>	-	-	75.096	-	75.096
<i>da permessi di costruire</i>	57.973	-	-	-	57.973
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoni</i>	23.956.329	-	-	-	23.956.329
<i>altre riserve indisponibili</i>	337.217	- 274.107	-	-	63.109
<i>Riserve da consolidamento</i>			-		199.012
Riserve da arrotondamento			3		3
Risultato economico dell'esercizio	- 11.142	-	13.263	-	- 11.146
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	66.772.005	- 274.107	287.374	- 199.012	66.772.005

L'operazione di consolidamento non apporta nessuna modifica rispetto al patrimonio netto della capogruppo, questo denota la corretta applicazione del metodo di valutazione delle partecipate.

Si allega prospetto con ricostruzione del patrimonio netto consolidato che sarà alla base dei prossimi bilanci, e dal quale si potranno desumere tutte le future variazioni anche rispetto ai vari patrimoni delle singole partecipate.

Patrimonio netto Capogruppo			66.783.147
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN			337.217
PN al netto della ris. di rivalutazione part.			66.445.931
		<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN		337.216,59	63.109
Riserva di consolidamento			199.012
Differenze di arrotondamento			3
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate			75.096
Utile bilancio consolidato			- 11.146
Patrimonio netto finale Capogruppo			66.772.005

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.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASIA	ASIA_Rett	Consolidato
	2017				2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					-
Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-
Per imposte	-	-	-	-	-
Altri	19.477	-	124.869	-	144.346
					-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	19.477	-	124.869	-	144.346

Trattamento di Fine Rapporto

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASIA	ASIA_Rett	Consolidato
	2017				2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	55.995	-	55.995
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	55.995	-	55.995

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.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASIA	ASIA_Rett	Consolidato
	2017				2017
D) DEBITI (1)					
Debiti da finanziamento	1.679.599	-	-	-	1.679.599
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	1.679.599	-	-	-	1.679.599
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	1.376.933	- 10.380	126.700	-	1.493.254
Acconti	-	-	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	149.620	-	107.154	-	256.774
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	97.794	-	107.154	-	204.948
<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	51.826	-	-	-	51.826
Altri debiti	286.017	-	20.546	-	306.563
<i>tributari</i>	11.586	-	3.697	-	15.283
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	824	-	10.759	-	11.583
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-	-	-
<i>altri</i>	273.608	-	6.090	-	279.698
TOTALE DEBITI (D)	3.492.170	- 10.380	254.400	-	3.736.190

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.

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.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASIA	ASIA_Rett	Consolidato
	2017				2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			-		
Ratei passivi	78.168	-	-	-	78.168
Risconti passivi	2.395.749	-	73.607	-	2.469.356
Contributi agli investimenti	2.391.089	-	-	-	2.391.089
da altre amministrazioni pubbliche	2.355.269	-	-	-	2.355.269
da altri soggetti	35.820	-	-	-	35.820
Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-
Altri risconti passivi	4.660	-	73.607	-	78.267
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.473.917	-	73.607	-	2.547.524

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.

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASIA	ASIA_Rett	Consolidato
	2017				2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
Proventi da tributi	2.085.788	-	-	-	2.085.788
Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-
Proventi da trasferimenti e contributi	2.671.372	-	-	-	2.671.372
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>2.288.624</i>	-	-	-	<i>2.288.624</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>82.899</i>	-	-	-	<i>82.899</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>299.849</i>	-	-	-	<i>299.849</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	819.406	-	571.805	22.888	1.368.323
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>316.032</i>	-	-	-	<i>316.032</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>410.586</i>	-	<i>43.287</i>	-	<i>453.873</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>92.788</i>	-	<i>528.518</i>	<i>22.888</i>	<i>598.418</i>
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	65.658	-	26.726	-	92.384
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.642.223	-	598.531	22.888	6.217.867

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

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).

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASIA	ASIA_Rett	Consolidato
	2017				2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	190.039	-	33.428	-	223.467
Prestazioni di servizi	1.907.487	- 22.888	247.568	-	2.132.168
Utilizzo beni di terzi	47.650	-	6.468	-	54.118
Trasferimenti e contributi	275.361	-	-	-	275.361
<i>Trasferimenti correnti</i>	229.544	-	-	-	229.544
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu</i>	16.265	-	-	-	16.265
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	29.552	-	-	-	29.552
Personale	1.670.299	-	173.930	-	1.844.229
Ammortamenti e svalutazioni	1.227.098	-	48.615	-	1.275.713
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.659	-	708	-	2.367
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.203.240	-	30.437	-	1.233.677
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	22.199	-	17.470	-	39.669
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	1.779	-	1.779
Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti	19.477	-	62.728	-	82.205
Oneri diversi di gestione	90.991	-	15.160	-	106.151
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.428.402	- 22.888	586.118	-	5.991.632

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

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASIA	ASIA_Rett	Consolidato
	2017				2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-				
<i>Proventi finanziari</i>	-				
Proventi da partecipazioni	1.011	-	1.509	-	2.520
da società controllate	-	-	-	-	-
da società partecipate	1.011	-	-	-	1.011
da altri soggetti	-	-	1.509	-	1.509
Altri proventi finanziari	2.864	-	3.019	-	5.883
Totale proventi finanziari	3.874	-	4.528	-	8.402
<i>Oneri finanziari</i>	-				
Interessi ed altri oneri finanziari	2.259	-	1.217	-	3.476
Interessi passivi	2.259	-	-	-	2.259
Altri oneri finanziari	-	-	1.217	-	1.217
Totale oneri finanziari	2.259	-	1.217	-	3.476
	-				
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.616	-	3.311	-	4.927

Rettifiche di valore attività finanziarie

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASIA	ASIA_Rett	Consolidato
	2017				2017
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-				-
Rivalutazioni	17.447	- 13.267	-	-	4.180
Svalutazioni	-	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)	17.447	- 13.267	-	-	4.180

Come si vede nella scrittura di elisione viene rimosso il valore derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto alle partecipazioni in quanto questo valore è sostituito dall'insieme dei costi e ricavi integrati nel consolidamento.

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASIA	ASIA_Rett	Consolidato
	2017				2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari	348.090	-	705	-	348.795
Proventi da permessi di costruire	- 0	-	-	-	- 0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	263.251	-	443	-	263.694
Plusvalenze patrimoniali	1.170	-	262	-	1.432
Altri proventi straordinari	83.669	-	-	-	83.669
Totale proventi straordinari	348.090	-	705	-	348.795
Oneri straordinari	484.527	-	588	-	485.115
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	286.023	-	578	-	286.601
Minusvalenze patrimoniali	-	-	10	-	10
Altri oneri straordinari	198.504	-	-	-	198.504
Totale oneri straordinari	484.527	-	588	-	485.115
	-				
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORD	- 136.438	-	117	-	- 136.321

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASIA	ASIA_Rett	Consolidato
	2017				2017
Imposte (*)	107.589	-	2.578	-	110.167

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	apogruppo_Rett	ASIA	ASIA_Rett	Consolidato
	2017				2017
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 11.142	9.621	13.263	- 22.888	- 11.146

Il risultato consolidato risulta leggermente differente da quello della capogruppo a causa degli arrotondamenti all'euro che hanno portato ad una differenza di 4 euro..

Altre informazioni rilevanti

Debiti e crediti oltre i 5 anni

Dai bilanci e dalle note integrative delle società abbiamo rilevato crediti e debiti oltre i 5 anni come si evince dal seguente prospetto:

Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	Quota	ASIA	Quota	Consolidato
	2017		6,708%		
D) DEBITI (1)					
Debiti da finanziamento	823.238		-		823.237,80
<i>prestiti obbligazionari</i>		-		-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	823.238	823.238		-	823.237,80
<i>verso banche e tesoriere</i>		-		-	-
<i>verso altri finanziatori</i>		-		-	-
Debiti verso fornitori		-		-	-
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	-		-		-
<i>tributari</i>		-		-	-
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		-		-	-
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		-		-	-
<i>altri</i>		-		-	-
TOTALE DEBITI (D)	823.238		-		823.238

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	ASIA	Totale
Compenso amministratori	102.090,00	19.447,67	121.537,67
Compenso revisori	8.677,66	5.555,39	14.233,05
Compenso sindaci			-
			-
			-
Totale	110.767,66	25.003,06	135.770,72

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	ASIA
N. Dipendenti	32,00	57,00
Dirigenti	1,00	1,00
Quadri		-
Impiegati	22,00	9,00
Operai	6,00	47,00
Non classificati	3,00	