

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.492.110,79	2.437.571,43		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	759.268,45	702.451,83		
a	Proventi da trasferimenti correnti	702.418,45	702.451,83		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	56.850,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	172.182,74	424.311,71	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	124.959,51			
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	47.223,23	424.311,71		
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	1.795,60	2.541,96	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	346.005,91	408.357,03	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.771.363,49	3.975.233,96		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	84.514,78	56.427,53	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.447.108,48	1.608.515,55	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	16.144,67	18.254,84	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	462.991,68	555.439,40		
a	Trasferimenti correnti	450.491,68	546.739,40		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	12.500,00	8.700,00		
13	Personale	1.062.827,85	1.109.704,43	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	172.652,60	158.150,35	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	205,81		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	171.926,79	158.150,35	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	520,00		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	183,42	503,03	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	15,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	74.000,00	51.032,03	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	111.486,72	110.018,16	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.431.925,20	3.668.045,32		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		339.438,29	307.188,64		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	611,25	735,24	C16	C16
Totale proventi finanziari		611,25	735,24		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	118.553,13	132.697,16	C17	C17
a	Interessi passivi	116.964,37	131.146,28		
b	Altri oneri finanziari	1.588,76	1.550,88		
Totale oneri finanziari		118.553,13	132.697,16		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-117.941,88	-131.961,92		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	758,38		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-758,38			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	132.018,50	133.648,58	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	52.700,00	130.691,59		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	8.038,74	2.956,99		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	36.093,75			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	35.186,01			
	Totale proventi straordinari	132.018,50	133.648,58		
25	Oneri straordinari	39.562,84	16.528,10	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	39.562,84			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		16.528,10		E21d
	Totale oneri straordinari	39.562,84	16.528,10		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	92.455,66	117.120,48		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	313.193,69	292.347,20		
26	Imposte (*)	74.679,46	61.630,16	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	238.514,23	230.717,04	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.492.110,79	2.437.571,43		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	759.268,45	706.797,27		
a	Proventi da trasferimenti correnti	702.418,45	706.797,27		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	56.850,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	172.182,74	1.050.224,57	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	124.959,51	144.169,70		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	47.223,23	906.054,87		
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	1.795,60	2.541,96	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	346.005,91	404.011,59	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.771.363,49	4.601.146,82		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	84.514,78	56.427,53	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.447.108,48	2.240.361,14	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	16.144,67	18.254,84	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	462.991,68	555.439,40		
a	Trasferimenti correnti	450.491,68	546.739,40		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	12.500,00	8.700,00		
13	Personale	1.062.827,85	1.109.704,43	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	172.652,60	155.969,18	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	205,81	194,10	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	171.926,79	155.325,08	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	520,00	450,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	183,42	503,03	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	15,00	330,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	74.000,00	50.702,03	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	111.486,72	110.018,16	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.431.925,20	4.297.709,74		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		339.438,29	303.437,08		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	611,25	735,24	C16	C16
Totale proventi finanziari		611,25	735,24		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed oneri finanziari	118.553,13	132.697,16	C17	C17
a	Interessi passivi	116.964,37	131.146,28		
b	Altri oneri finanziari	1.588,76	1.550,88		
Totale oneri finanziari		118.553,13	132.697,16		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-117.941,88	-131.961,92		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	758,38		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-758,38			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	132.018,50	133.648,58	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	52.700,00	130.691,59		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	8.038,74	2.956,99		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	36.093,75			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	35.186,01			
	Totale proventi straordinari	132.018,50	133.648,58		
25	Oneri straordinari	39.562,84	16.528,10	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	39.562,84			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		16.528,10		E21d
	Totale oneri straordinari	39.562,84	16.528,10		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	92.455,66	117.120,48		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	313.193,69	288.595,64		
26	Imposte (*)	74.679,46	61.630,16	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	238.514,23	226.965,48	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	207,90	193,96	BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	727,90	1.357,21	BI6	BI6
	9 Altre	133,22	273,58	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.069,02	1.824,75		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	1 Beni demaniali	8.687.961,88	8.650.674,02		
	1.1 Terreni	794.006,91	794.118,55		
	1.2 Fabbricati	5.593.232,05	5.555.832,55		
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali	2.300.722,92	2.300.722,92		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.251.763,38	3.105.689,99		
	2.1 Terreni	664.313,27	664.807,44	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	1.763.477,63	1.630.994,37		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	365.641,12	360.845,88	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	68.462,05	60.341,62	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	96.018,61	100.578,46		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi	287.961,34	285.355,91		
	2.8 Infrastrutture	72,05	303,17		
	2.99 Altri beni materiali	5.817,31	2.463,14		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	59.266,78	522,30	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	11.998.992,04	11.756.886,31		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
IV	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso	295,57	408,65	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate	200,00		BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	50,00	365,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	45,57	43,65	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	284,05		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	579,62	408,65		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.000.640,68	11.759.119,71		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	1.629,24	1.816,66	CI	CI
	Totale rimanenze	1.629,24	1.816,66		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.173.476,51	933.078,86		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.247.476,51	970.078,86		
c	Crediti da Fondi perequativi	-74.000,00	-37.000,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	297.310,30	242.458,93		
a	verso amministrazioni pubbliche	284.209,57	178.823,77		
b	imprese controllate	759,15		CII2	CII2
c	imprese partecipate	6,10	1.308,73	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	12.335,48	62.326,43		
3	Verso clienti ed utenti	638.705,72	707.328,30	CII1	CII1
4	Altri Crediti	436.461,67	405.878,95	CII5	CII5
a	verso l'erario	9.622,33	7.139,20		
b	per attività svolta per c/terzi		4.081,48		
c	altri	426.839,34	394.658,27		
	Totale crediti	2.545.954,20	2.288.745,04		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	17.020,00	17.020,00	CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
2	Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	17.020,00	17.020,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria		22.877,54		
a	Istituto tesoriere		22.877,54		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	125.654,04	63.727,75	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	65,00	105,92	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	125.719,04	86.711,21		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.690.322,48	2.394.292,91		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	1.421,68	1.427,67	D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.421,68	1.427,67		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.692.384,84	14.154.840,29		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	251.850,55	251.850,55	AI	AI
II	Riserve	9.240.619,70	8.881.895,13		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.427.768,39	5.205.252,01	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	2.176.398,70	2.177.001,12	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.585.862,99	1.458.562,99		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	50.589,62	41.079,01		
III	Risultato economico dell'esercizio	238.514,23	230.317,49	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		9.730.984,48	9.364.063,17		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.730.984,48	9.364.063,17		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	31.904,28	34.550,90	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		31.904,28	34.550,90		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		9.822,07	9.045,41	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		9.822,07	9.045,41		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	3.246.592,80	3.108.583,75		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	489.788,92	91.674,24	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.756.803,88	3.016.909,51	D5	
2	Debiti verso fornitori	485.429,47	379.259,43	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	39.337,46	84.520,96		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	25.353,32	70.960,09		
c	<i>imprese controllate</i>	37,08		D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	46,89		D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	13.900,17	13.560,87		
5	Altri debiti	1.087.262,58	1.093.869,12	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	212.419,49	229.415,05		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	10.840,57	10.832,19		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	864.002,52	853.621,88		
TOTALE DEBITI (D)		4.858.622,31	4.666.233,26		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	15.862,14	15.866,33	E	E
II	Risconti passivi	45.189,56	65.081,22	E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	45.189,56	65.081,22		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		61.051,70	80.947,55		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		14.692.384,84	14.154.840,29		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b).



**COMUNE DI CAVALLERMAGGIORE
PROVINCIA DI CUNEO**

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E
NOTA INTEGRATIVA**

COMUNE DI CAVALLERMAGGIORE
RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cavallermaggiore

Il "Gruppo Comune di Cavallermaggiore " è così costituito:

Organismo partecipato	% posseduta
Enti strumentali controllati	
Consorzio Monviso Solidale	3,1
Consorzio Servizi Ecologia e Ambiente	3,01
Società partecipate	
ALPIACQUE SPA	1
Associazione Terre dei Savoia	3,6

Il bilancio consolidato del Comune di Cavallermaggiore si chiude con un utile consolidato di € 238.514,23.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche " per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si allegano i conti economici di ogni società facente parte del gruppo amministrazione pubblica.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.492.110,79	2.437.571,43		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	285.092,89	203.602,79		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	228.242,89	203.602,79		A5c E20c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	56.850,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	322.087,69	362.025,20	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	124.959,51	144.169,70		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	197.128,18	217.855,50		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori Interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	330.402,78	390.026,10	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.429.694,15	3.393.225,52		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	72.644,89	43.830,76	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.511.456,02	1.467.089,93	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	800,00	2.705,02	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	392.041,51	475.025,67		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	379.541,51	466.325,67		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	12.500,00	8.700,00		
13	Personale	877.861,09	920.424,41	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	157.773,35	143.815,22	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	157.773,35	143.815,22	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	74.000,00	37.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	54.339,72	52.035,97	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.140.916,58	3.141.926,98		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		288.777,57	251.298,54		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<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	0,08	48,58	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,08	48,58		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	116.811,06	131.081,96	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	116.811,06	131.081,96		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		116.811,06	131.081,96		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-116.810,98	-131.033,38		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	130.298,89	132.191,59	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	52.700,00	130.691,59		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	8.038,74	1.500,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	35.988,15			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	33.572,00			
Totale proventi straordinari		130.298,89	132.191,59		
25	Oneri straordinari	38.931,34	16.528,10	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	38.931,34			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		16.528,10		E21d
Totale oneri straordinari		38.931,34	16.528,10		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		91.367,55	115.663,49		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		263.334,14	235.928,65		
26	Imposte (*)	58.000,00	47.771,53	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	205.334,14	188.157,12	23	23

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	15.172.589,00	16.091.904,81		
a	Proventi da trasferimenti correnti	15.172.589,00	16.091.904,81		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	222.901,04		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	222.901,04			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	332.149,94	340.934,95	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.727.639,98	16.432.839,76		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	209.209,24	202.839,52	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.145.380,76	6.909.682,26	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	277.262,65	288.320,53	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.288.715,29	2.593.991,43		
a	Trasferimenti correnti	2.288.715,29	2.593.991,43		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	5.005.562,58	5.174.273,63	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	73.229,21		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	73.229,21		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	129.617,40	106.342,94	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		15.128.977,13	15.275.450,31		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		598.662,85	1.157.389,45		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	3,72	0,57	C16	C16
Totale proventi finanziari		3,72	0,57		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.945,41	2.066,17	C17	C17
a	Interessi passivi	4.945,41	2.066,17		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		4.945,41	2.066,17		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-4.941,69	-2.065,60		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	55.471,92	47.000,00	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		47.000,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.406,89			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	52.065,03			
	Totale proventi straordinari	55.471,92	47.000,00		
25	Oneri straordinari	20.370,87		E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	20.370,87			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	20.370,87			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	35.101,05	47.000,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	628.822,21	1.202.323,85		
26	Imposte (*)	246.975,29	257.232,25	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	381.846,92	945.091,60	23	23

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	127.087,00	144.367,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	127.087,00	144.367,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.328.498,00	19.521.856,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	19.328.498,00	19.521.856,00		
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			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi			A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		19.455.585,00	19.666.223,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	23.553,00	69.676,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	17.532.704,00	17.224.018,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	21.174,00	18.403,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	177.543,00	168.206,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	70.200,00	70.930,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	4.868,00	4.932,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	65.332,00	65.998,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.195,00	8.772,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti		455.217,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.557.990,00	1.592.848,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		19.386.359,00	19.608.070,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		69.226,00	58.153,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	11.242,00	11.331,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		11.242,00	11.331,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari		9,00	C17	C17
a	Interessi passivi		9,00		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari			9,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		11.242,00	11.322,00		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari				
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	80.468,00	69.475,00		
26	Imposte (*)	23.674,00	56.198,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	56.794,00	13.277,00	23	23

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				A5c
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>				E20c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.549.521,00	10.059.152,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.549.521,00	10.059.152,00		
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	179.561,00	254.197,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	530.650,00	341.653,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		12.259.732,00	10.655.002,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	467.545,00	421.149,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.050.912,00	4.062.812,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	611.219,00	605.795,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	2.445.028,00	2.381.454,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.049.612,00	1.001.897,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	5.928,00	4.565,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	991.684,00	952.332,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	52.000,00	45.000,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8.725,00	23.899,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.500,00	33.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	623.336,00	674.084,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.257.877,00	9.204.090,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.001.855,00	1.450.912,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<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	27.270,00	34.561,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		27.270,00	34.561,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	158.876,00	155.088,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	158.876,00	155.088,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		158.876,00	155.088,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-131.606,00	-120.527,00		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	75.838,00		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-75.838,00			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari				
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.794.411,00	1.330.385,00		
26	Imposte (*)	831.064,00	419.287,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.963.347,00	911.098,00	23	23

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				A5c
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>				E20c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			A1	A1a
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-854.097,85			
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	-854.097,85		A2	A2
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A3	A3
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A4	A4
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A5	A5 a e b
8	Altri ricavi e proventi diversi				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		-854.097,85			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-854.097,85		B6	B6
10	Prestazioni di servizi			B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale			B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>			B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione			B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		-854.097,85			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)					
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<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			C16	C16
Totale proventi finanziari					
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari					
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)					

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Soprapvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari				
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Soprapvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)				
26	Imposte (*)			22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO			23	23

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cavallermaggiore .

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si allegano gli stati patrimoniali di ogni società facente parte del gruppo amministrazione pubblica.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilitazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
	<u>Immobilitazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	8.683.187,57	8.645.788,07		
	1.1 Terreni	789.232,60	789.232,60		
	1.2 Fabbricati	5.593.232,05	5.555.832,55		
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali	2.300.722,92	2.300.722,92		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.085.902,37	2.944.187,71		
	2.1 Terreni	646.837,63	646.837,63	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	1.763.477,63	1.630.994,37		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	239.297,45	239.643,16	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	55.579,70	45.558,19	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	92.543,11	95.562,78		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi	286.923,67	284.348,40		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	1.243,18	1.243,18		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	57.967,20		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	11.827.057,14	11.589.975,78		
IV	<u>Immobilitazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.827.057,14	11.589.975,78		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.168.365,44	931.402,96		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.242.365,44	968.402,96		
c	Crediti da Fondi perequativi	-74.000,00	-37.000,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	74.234,59	58.075,61		
a	verso amministrazioni pubbliche	64.754,59	37.406,21		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	9.480,00	20.669,40		
3	Verso clienti ed utenti	451.760,30	497.269,17	CII1	CII1
4	Altri Crediti	428.060,27	369.439,93	CII5	CII5
a	verso l'erario	3.809,00	652,00		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	424.251,27	368.787,93		
	Totale crediti	2.122.420,60	1.856.187,67		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	17.020,00	17.020,00	CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
2	Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	17.020,00	17.020,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria		16.460,62		
a	Istituto tesoriere		16.460,62		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide		16.460,62		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.139.440,60	1.889.668,29		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.966.497,74	13.479.644,07		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	236.399,91	236.399,91	AI	AI
II	Riserve	9.126.677,55	8.811.220,43		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.393.009,50	5.204.852,38	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	2.147.805,06	2.147.805,06	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.585.862,99	1.458.562,99	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	205.334,14	188.157,12	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.568.411,60	9.235.777,46		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	3.132.486,69	3.016.909,51		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	375.682,81		D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.756.803,88	3.016.909,51	D5	
2	Debiti verso fornitori	212.616,99	76.607,02	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	25.353,32	70.964,94		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	25.353,32	70.964,94		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	982.439,58	1.014.303,92	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	206.495,11	221.086,39		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.451,36	9.491,61		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	766.493,11	783.725,92		
TOTALE DEBITI (D)		4.352.896,58	4.178.785,39		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	45.189,56	65.081,22	E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	45.189,56	65.081,22		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		45.189,56	65.081,22		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		13.966.497,74	13.479.644,07		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simlie			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.000,00	43.780,92	BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	22.000,00	43.780,92		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	259.875,50	219.502,59		
	2.1 Terreni			BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati				
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	794,80	1.599,79	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	6.377,63	13.826,75	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	112.112,92	161.796,10		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi	33.473,33	32.500,25		
	2.8 Infrastrutture	2.324,35	9.779,70		
	2.99 Altri beni materiali	104.792,47			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	259.875,50	219.502,59		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in			BI111	BI111
	a imprese controllate			BI111a	BI111a
	b imprese partecipate			BI111b	BI111b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BI112a	BI112a
	c imprese partecipate			BI112b	BI112b
	d altri soggetti			BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli	9.162,85		BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	9.162,85			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	291.038,35	263.283,51		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			CI	CI
	<u>Rimanenze</u>				
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	805,91	805,91		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	805,91	805,91		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.160.699,39	5.905.483,18		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	7.079.193,01	4.561.856,64		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	81.506,38	1.343.626,54		
3	Verso clienti ed utenti	17.968,85	130.069,07	CII1	CII1
4	Altri Crediti	55.364,66	736.212,12	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>		131.660,74		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		604.551,38		
c	<i>altri</i>	55.364,66	604.551,38		
	Totale crediti	7.234.838,81	6.772.570,28		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria		206.997,55		
a	<i>Istituto tesoriere</i>		206.997,55		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide		206.997,55		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.234.838,81	6.979.567,83		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.525.877,16	7.242.851,34		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	498.407,91	498.407,91	AI	AI
II	Riserve	1.066.109,97			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.066.109,97		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	381.846,92	1.066.109,97	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.946.364,80	1.564.517,88		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	997.953,29			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>vs altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e lesoriere</i>	997.953,29		D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	4.024.017,88	5.230.100,13	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	448.393,05	437.291,33		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		-156,40		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	448.393,05	437.447,73		
5	Altri debiti	109.148,24	10.942,00	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	21.255,00	32.016,71		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.381,03	-386,47		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	85.512,21	-20.688,24		
	TOTALE DEBITI (D)	5.579.512,46	5.678.333,46		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.525.877,26	7.242.851,34		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.522,00	4.836,00	BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	3.297,00	6.851,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.819,00	11.687,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	158.615,00	162.324,00		
	1.1 Terreni	158.615,00	162.324,00		
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	417.521,00	479.145,00		
	2.1 Terreni			BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati				
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	409.539,00	467.009,00	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi				
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	7.982,00	12.136,00		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	576.136,00	641.469,00		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
IV	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	582.955,00	653.156,00		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	1.045,00	4.240,00	CI	CI
	Totale rimanenze	1.045,00	4.240,00		
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria	168.973,00	54.848,00		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	168.973,00	54.848,00		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	10.923,00	153,00		
	a verso amministrazioni pubbliche			CII2	CII2
	b imprese controllate			CII3	CII3
	c imprese partecipate				
	d verso altri soggetti	10.923,00	153,00		
	3 Verso clienti ed utenti	4.272.370,00	5.055.922,00	CII4	CII4
	4 Altri Crediti	113.739,00	345.761,00	CII5	CII5
	a verso l'erario	103.831,00	109.252,00		
b per attività svolta per terzi					
c altri	9.908,00	236.509,00			
	Totale crediti	4.566.005,00	5.456.684,00		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria				CIV1a
	a Istituto tesoriere				
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	3.212.378,00	1.516.428,00	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	937,00	2.222,00	CIV2,3	CIV2,3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
	Totale disponibilità liquide	3.213.315,00	1.518.650,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.780.365,00	6.979.574,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	30.448,00	37.972,00	D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	30.448,00	37.972,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.393.768,00	7.670.702,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	769.117,00	675.549,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	56.794,00	13.277,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	441.288,00	404.514,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	271.035,00	257.758,00		
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	769.117,00	675.549,00		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.038.349,00	1.112.323,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.038.349,00	1.112.323,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	4.047.935,00	3.814.470,00	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	2.538.367,00	2.068.360,00	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	6.454,00	128.654,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	10.244,00	9.594,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	2.521.669,00	1.932.112,00		
	TOTALE DEBITI (D)	6.586.302,00	5.882.830,00		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.393.768,00	7.670.702,00		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.189,00	4.840,00	BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.590,00		BI6	BI6
9	Altre	3.398,00	6.736,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	18.177,00	11.576,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.523.749,00	14.027.544,00		
2.1	Terreni	1.747.564,00	1.796.981,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati				
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	12.631.903,00	12.115.313,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature Industriali e commerciali	35.752,00	29.783,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	108.530,00	85.467,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	129.958,00	52.230,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	14.653.707,00	14.079.774,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	29.557,00	40.865,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate	20.000,00		BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	5.000,00	36.500,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	4.557,00	4.365,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Allri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	29.557,00	40.865,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.701.441,00	14.132.216,00		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	159.779,00	168.904,00	CI	CI
	Totale rimanenze	159.779,00	168.904,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi				
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	76.525,00	130.873,00		
	a verso amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate	75.915,00		CII2	CII2
	c imprese partecipate	610,00	130.873,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	5.779.005,00	5.384.374,00	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	326.156,00	320.904,00	CII5	CII5
	a verso l'erario	268.802,00	319.871,00		
b per attività svolta per c/terzi					
c altri	57.354,00	1.033,00			
	Totale crediti	6.181.686,00	5.836.151,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
	2 Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria				CIV1a
	a Istituto tesoriere				
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	2.896.146,00	1.808.327,00	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa	3.680,00	3.904,00	CIV2,3	CIV2,3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
	Totale disponibilità liquide	2.899.826,00	1.812.231,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.241.291,00	7.817.286,00		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi	50.520,00	28.471,00	D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	50.520,00	28.471,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.993.252,00	21.977.972,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	5.945.149,00	5.034.051,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	1.702.000,00	1.702.000,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	4.243.149,00	3.332.051,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.963.347,00	911.098,00	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.908.496,00	5.945.149,00		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	65.000,00	107.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	65.000,00	107.000,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	982.208,00	904.542,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	982.208,00	904.542,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	8.316.958,00	9.167.425,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	8.316.958,00	9.167.425,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	2.622.512,00	2.570.379,00	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	8.399,00			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>	3.709,00		D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	4.690,00		D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	2.503.464,00	1.696.843,00	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	507.123,00	352.388,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	100.709,00	106.380,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	1.895.632,00	1.238.075,00		
	TOTALE DEBITI (D)	13.451.333,00	13.434.647,00		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	1.586.215,00	1.586.634,00	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.586.215,00	1.586.634,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.993.252,00	21.977.972,00		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati				
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali				
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)				

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			CI	CI
	<u>Rimanenze</u>				
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi				
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi				
	a verso amministrazioni pubbliche			CII2	CII2
	b imprese controllate			CII3	CII3
	c imprese partecipate				
	d verso altri soggetti			CII1	CII1
	3 Verso clienti ed utenti			CII5	CII5
	4 Altri Crediti				
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi				
c altri					
	Totale crediti				
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3 CIII5
	2 Altri titoli			CIII6	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria				
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
	Totale disponibilità liquide				
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)				
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1 Ratei attivi				D	D
2 Risconti attivi				D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve				
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)				
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori			D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti			D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>				
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>				
	TOTALE DEBITI (D)				
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluritennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)				

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cavallermaggiore ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 101 del 03.9.2018.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Cavallermaggiore intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che di seguito si sintetizza:

- a) Rilevanza istituzionale: la partecipazione in società di capitali può essere detenuta a condizione che il Consiglio dell'ente abbia deliberato che la stessa risulti necessaria per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali; tale obbligo, che per le partecipazioni più datate avrebbe dovuto essere espletato entro il 31 dicembre 2010 (ma che rimane valido per le nuove partecipazioni) discende dai commi 27 - 29 dell'art. 3 della L. 244/2007;
- b) A decorrere dall'esercizio 2017, in caso di risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti, le società a partecipazione pubblica di maggioranza, diretta e indiretta, diverse da quelle che svolgono servizi pubblici locali, sono poste in liquidazione entro sei mesi dalla data di approvazione del bilancio o rendiconto relativo all'ultimo esercizio. In caso di mancato avvio della procedura di liquidazione entro il predetto termine, i successivi atti di gestione sono nulli e la loro adozione comporta responsabilità erariale dei soci. (c. 555 dell'art. 1 della Legge n. 147/2013);
- c) Gli enti locali devono provvedere entro il 30 settembre 2017 ad effettuare una ricognizione di tutte le partecipazioni dallo stesso possedute alla data del 23 settembre 2016, individuando quelle che devono essere alienate considerato che le pubbliche Amministrazioni, ivi compresi i comuni, non possono, direttamente o indirettamente, mantenere partecipazioni, anche di minoranza, in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali;

Devono essere alienate od oggetto delle misure di cui all'art. 20, commi 1 e 2, T.U.S.P. – ossia di un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione – le partecipazioni per le quali si verifica anche una sola delle seguenti condizioni:

- 1) Non hanno ad oggetto attività di produzione di beni e servizi strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente, di cui all'art. 4, c. 1, T.U.S.P., anche sul piano della convenienza economica e della sostenibilità finanziaria e in considerazione della possibilità di gestione diretta od esternalizzata del servizio affidato, nonché della compatibilità della scelta con i principi di efficienza, di efficacia e di economicità dell'azione amministrativa, come previsto dall'art. 5, c. 2, del Testo Unico;
- 2) Non sono riconducibili ad alcuna delle categorie di cui all'art. 4, c. 2 T.U.S.P.;
- 3) Previste dall'art. 20, c. 2, T.U.S.P.:
 - a) Partecipazioni societarie che non rientrino in alcuna delle categorie delle due precedenti categorie;
 - b) Società che risultano prive di dipendenti o abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
 - c) Partecipazioni in società che svolgono attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da Enti Pubblici strumentali;
 - d) Partecipazioni in società che, nel triennio 2014-2016, abbiano conseguito un fatturato medio non superiore a 500 mila euro;
 - e) Partecipazioni in società diverse da quelle costituite per la gestione di un servizio d'interesse generale che abbiano prodotto un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti, tenuto conto che per le società di cui all'art. 4, c. 7, D.Lgs n. 175/2016, ai fini della prima applicazione del criterio in esame, si considerano i risultati dei cinque esercizi successivi all'entrata in vigore del Decreto correttivo;
 - f) Necessità di contenimento dei costi di funzionamento;
 - g) Necessità di aggregazione di società aventi ad oggetto le attività consentite all'art. 4, T.U.S.P.;

Con deliberazione consigliare è stata approvata la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune alla data del 23 settembre 2016, individuando specificatamente le seguenti partecipazioni:

- Società Alpi Acque S.p.A. – Partecipazione diretta – Servizi acquedotto – ciclo integrato dell'acqua – Erogazione servizio di interesse generale;
- Società Alpi Ambiente srl – Partecipazione indiretta – Ricezione e trattamento dei rifiuti
- Società AETA SCARL – Partecipazione indiretta – Attività professionale scientifica e tecnica

Che vengono mantenute senza interventi considerata la stretta necessità della società rispetto alle finalità perseguite dall'Ente in quanto svolgono il servizio acquedotto, ciclo integrato dell'acqua, attività di produzione di un servizio di interesse generale, ivi inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali al servizio medesimo

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Nessun rilievo viene riferito alla data di riferimento del bilancio consolidato.

COMUNE DI CAVALLERMAGGIORE

NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Indice

Presupposti normativi e di prassi

1. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cavallermaggiore

2. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cavallermaggiore

4. I criteri di valutazione applicati

5. Le operazioni infragruppo

6. La redazione del Bilancio consolidato

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- **gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.**

Per l'anno 2017, con deliberazione di Giunta comunale n. 101 del 03.09.2018 ad oggetto “Individuazione degli Enti e delle Società partecipate da includere nel consolidamento di Bilancio” il Comune di Cavallermaggiore ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2017;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2017.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cavallermaggiore

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, sono applicabili al Comune di Cavallermaggiore a decorrere dal 2016 considerata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 27.07.2015 con la quale veniva rinviata al 2016 (rendiconto 2016), con riferimento alla nuova contabilità armonizzata ex D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., l'adozione del bilancio consolidato;

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato anno 2017 del Gruppo Comune di Cavallermaggiore ha preso avvio dalla deliberazione di Giunta comunale n. 101 del 03.09.2018 che sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, ha individuato gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo.

3. La composizione del Gruppo Comune di Cavallermaggiore

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cavallermaggiore al 31.12.2017 si compone, oltre che dell'ente capogruppo dei seguenti organismi:

<i>Enti strumentali controllati</i>	
Consorzio Monviso Solidale	3,1
Consorzio Servizi Ecologia e Ambiente	3,01
<i>Società partecipate</i>	
ALPIACQUE SPA	1
Associazione Terre dei Savoia	3,6

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm..

L'associazione Terre dei Savoia rientra nel perimetro di consolidamento ma non è stata oggetto di consolidamento in quanto i dati desunti dal consuntivo 2017 sono tali da poterne escludere la rilevanza;

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Cavallermaggiore:

DESCRIZIONE SINTETICA ORGANISMI PARTECIPATI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

ALPIACQUE SPA	
Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	Servizio acquedotto – Ciclo integrato dell'acqua – Erogazione servizio di interesse generale
CONSORZIO SERVIZI ECOLOGIA E AMBIENTE C.S.E.A	
Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	Gestione dei servizi di igiene ambientale e la raccolta e smaltimento dei rifiuti
CONSORZIO MONVISO SOLIDALE	
Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione	Assistenza sociale

4. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto i disallineamenti tecnici sono stati neutralizzati ad omogeneità tramite le scritture di rettifica.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Cavallermaggiore, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;

6- La redazione del Bilancio consolidato.

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

Si allegano le note integrative delle società ed enti partecipati:
ALPIACQUE

CONSORZIO SERVIZI ECOLOGIA ED AMBIENTE

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2017

PREMESSA

Signori Azionisti,

il bilancio chiuso al 31 dicembre 2017 che viene sottoposto alla Vostra attenzione ed approvazione chiude con un utile di esercizio pari ad Euro 1.963.347, dopo aver accantonato imposte correnti sul reddito per complessivi Euro 825.701 e stanziato ammortamenti per Euro 997.612.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2017, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2425-ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'articolo 2423-bis e criteri di valutazione di cui all'articolo 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'articolo 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli articoli 2423-bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Le specifiche sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'articolo 2423 quarto comma, in caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta.

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, e finanziaria, e del risultato economico dell'esercizio.

Le voci dell'attivo e del passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale sono specificatamente richiamate.

Si evidenzia altresì che, secondo quanto disposto dall'OIC 10, è stata prevista anche la predisposizione del Rendiconto Finanziario.

CRITERI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423-bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- rilevare e presentare le voci tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;

- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio;
- rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza produca effetti irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'articolo 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Con riferimento al processo in ammortamento di tali immobilizzazioni, l'Organo Amministrativo, in considerazione di una migliore rappresentazione in bilancio degli stessi, ha modificato già nei precedenti esercizi la durata utile delle stesse adeguandosi a quella prevista dall'A.R.E.R.A., in relazione a quanto disposto per il servizio idrico integrato.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 paragrafo 70, sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione del bene e quindi della vita utile residua.

Come già negli esercizi precedenti, nel presente bilancio, con riferimento al processo di ammortamento delle immobilizzazioni relative al servizio idrico integrato, l'Organo Amministrativo, in considerazione di una migliore rappresentazione in bilancio delle stesse, ha applicato le aliquote di durata utile previste dall'A.R.E.R.A., in relazione a quanto disposto per il servizio idrico integrato.

L'organo amministrativo ha altresì scelto di non provvedere allo stanziamento delle imposte anticipate relative ai maggiori ammortamenti imputati in bilancio e fiscalmente indeducibili, a fronte della rivalutazione degli immobili di cui al D.L. 185/2008. In ossequio al disposto del principio contabile O.I.C. 25 si è ritenuto infatti di non essere in grado, allo stato attuale, di stabilire con ragionevole certezza l'effettiva possibilità di riassorbimento delle eventuali imposte stanziato, dal momento che tale riassorbimento dovrebbe verificarsi entro un arco temporale molto lungo, ossia al termine del processo di ammortamento civilistico dei valori rivalutati.

Le aliquote di ammortamento applicate sono di seguito riportate:

- Fabbricati non industriali: 2,5%
- Fabbricati industriali: 2,5%
- Costruzioni leggere: 2,5%
- Condotture ed opere industriali fisse: 2,5%
- Serbatoi: 2%
- Impianti di trattamento: 12%
- Impianti di sollevamento e montaggio: 12,5%
- Gruppi di misura meccanici: 6,67%
- Gruppi di misura elettronici: 6,67%
- Altri impianti: 5%
- Laboratori: 10%
- Telecontrollo: 12,5%
- Autoveicoli: 20%

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie, rappresentate da partecipazioni in imprese collegate e controllate, sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori; nel corso dell'esercizio si è proceduto ad effettuare una svalutazione della Società Alpi Ambiente Srl, per Euro 75.838 al fine di adeguare il valore di tale partecipazione al patrimonio netto della stessa.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il costo viene determinato secondo la stessa configurazione indicata con riferimento alle immobilizzazioni materiali.

Crediti

I crediti classificati nell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo, e sono rappresentati prudenzialmente in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili.

Non si è ritenuto di applicare il criterio del costo ammortizzato in quanto non significativo ai fini del presente bilancio.

Crediti tributari

La voce "Crediti tributari" accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Si evidenzia che la Società, non superando il limite dei 50 dipendenti, non ha l'obbligo del versamento delle quote maturate al Fondo di Tesoreria INPS.

Debiti

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad Euro 0 (Euro 0 nel precedente esercizio).

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a Euro 18.177 (Euro 11.576 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	4.840	0	6.736	11.576
Valore di bilancio	4.840	0	6.736	11.576
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	2.590	0	3.338	5.928
Altre variazioni	7.939	4.590	0	12.529
Totale variazioni	5.349	4.590	(3.338)	6.601
Valore di fine esercizio				
Costo	10.189	4.590	3.398	18.177
Valore di bilancio	10.189	4.590	3.398	18.177

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a Euro 14.653.707 (Euro 14.079.774 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.281.160	20.197.475	204.093	639.591	52.230	23.374.549
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	484.179	8.082.162	174.310	554.124	0	9.294.775
Valore di bilancio	1.796.981	12.115.313	29.783	85.467	52.230	14.079.774
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	49.417	881.023	7.234	54.010	0	991.684
Altre variazioni	0	1.397.613	13.203	77.073	77.728	1.565.617
Totale variazioni	(49.417)	516.590	5.969	23.063	77.728	573.933
Valore di fine esercizio						
Costo	2.281.160	21.595.089	216.263	696.811	129.958	24.919.281
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	533.596	8.963.186	180.511	588.281	0	10.265.574
Valore di bilancio	1.747.564	12.631.903	35.752	108.530	129.958	14.653.707

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 22 del Codice Civile, relativamente all'impianto di smaltimento di rifiuti non pericolosi concesso in locazione alla Società controllata Alpi Ambiente Srl.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	451.200
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	(67.680)
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	0
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	158.786
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	(7.152)

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a Euro 25.000 (Euro 36.500 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a Euro 0 (Euro 0 nel precedente esercizio).

Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a Euro 0 (Euro 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	0	36.500	36.500
Valore di bilancio	0	36.500	36.500
Variazioni nell'esercizio			
Altre variazioni	20.000	(31.500)	(11.500)
Totale variazioni	20.000	(31.500)	(11.500)
Valore di fine esercizio			
Costo	20.000	5.000	25.000
Valore di bilancio	20.000	5.000	25.000

Il decremento risulta esclusivamente dovuto alla riclassificazione di parte di tali partecipazioni alla voce "Partecipazioni in imprese controllate", in quanto la società Alpi Ambiente Srl è da considerarsi società controllata alla data del 31 dicembre 2017.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a Euro 4.557 (Euro 4.365 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso altri	4.365	192	4.557	0	4.557	0
Totale crediti immobilizzati	4.365	192	4.557	0	4.557	0

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 5 del Codice Civile:

[Dati riferiti al bilancio al 31 dicembre 2016]

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
ALPI AMBIENTE SRL	ITALIA	03312000049	20.000	(101.552)	(65.838)	20.000	100,00%	20.000

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Totale								20.000

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Partecipazioni in imprese collegate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese collegate, ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 5 del Codice Civile:

[Dati riferiti al bilancio al 31 dicembre 2016]

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
AETA SCARL	ITALIA	03135180044	20.000	118	20.203	5.000	25,00%	5.000
Totale								5.000

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica, ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	4.557	4.557
Totale	4.557	4.557

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Crediti immobilizzati - Operazioni con retrocessione a termine

La Società non ha effettuato operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Ai sensi dell'articolo 2427-bis, comma 1, numero 2 lettera a) del Codice Civile, non vi sono immobilizzazioni iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti. Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a Euro 159.779 (Euro 168.904 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	168.504	(8.725)	159.779
Acconti	400	(400)	0
Totale rimanenze	168.904	(9.125)	159.779

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Le immobilizzazioni materiali destinate alla vendita sono pari a Euro 0 (Euro 0 nel precedente esercizio).

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a Euro 6.181.686 (Euro 5.836.151 nel precedente esercizio).

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.384.374	394.631	5.779.005	5.779.005	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	75.915	75.915	75.915	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	130.873	(130.263)	610	610	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	319.871	(51.069)	268.802	268.802	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.033	56.321	57.354	57.354	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.836.151	345.535	6.181.686	6.181.686	0	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.779.005	5.779.005
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	75.915	75.915
Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	610	610
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	268.802	268.802
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	57.354	57.354
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.181.686	6.181.686

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

La Società non ha effettuato operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a Euro 0 (Euro 0 nel precedente esercizio).

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Partecipazioni in imprese controllate

La Società non detiene partecipazioni in imprese controllate iscritte nell'attivo circolante.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Partecipazioni in imprese collegate

La Società non detiene partecipazioni in imprese collegate iscritte nell'attivo circolante.

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a Euro 2.899.826 (Euro 1.812.231 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.808.327	1.087.819	2.896.146
Denaro e altri valori in cassa	3.904	(224)	3.680
Totale disponibilità liquide	1.812.231	1.087.595	2.899.826

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a Euro 50.520 (Euro 28.471 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	926	98	1.024
Risconti attivi	27.545	21.951	49.496
Totale ratei e risconti attivi	28.471	22.049	50.520

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio.

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1, numero 8 del Codice Civile, si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le "Svalutazioni per perdite durevoli di valore" e le "Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali".

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 3-bis del Codice Civile, si precisa che non sono state effettuate riduzioni di valore alle immobilizzazioni immateriali e/o materiali.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Non sono altresì state effettuate, nel corso del presente esercizio, rivalutazioni monetarie ed economiche sulle immobilizzazioni immateriali e/o materiali.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 7.908.496 (Euro 5.945.149 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce "Altre riserve":

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	1.702.000	0	0	0	0	0		1.702.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	416.952	0	0	0	0	0		416.952
Riserve di rivalutazione	280.567	0	0	0	0	0		280.567
Riserva legale	228.049	0	45.555	0	0	0		273.604
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	788.873	0	660.862	119.475	0	0		1.569.210
Varie altre riserve	1.617.610	0	204.681	0	119.475	0		1.702.816
Totale altre riserve	2.406.483	0	865.543	119.475	119.475	0		3.272.026
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	911.098	0	(911.098)	0	0	0	1.963.347	1.963.347
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	5.945.149	0	0	119.475	119.475	0	1.963.347	7.908.496

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
RISERVE DA FO.NI.	1.702.816
Totale	1.702.816

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	1.702.000			0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	416.952		A-B-C	416.952	0	0
Riserve di rivalutazione	280.567		A-B-C	280.567	0	0
Riserva legale	273.604		B	273.604	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.569.210		A-B-C	1.569.210	0	0
Varie altre riserve	1.702.816		B	0	0	0
Totale altre riserve	3.272.026			1.569.210	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	5.945.149			2.540.333	0	0
Residua quota distribuibile				2.540.333		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarie E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
RISERVE DA FO,NI	1.702.816	Fondo Obbligatorio Nuovi Investimenti		0	0	0
Totale	1.702.816					

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarie E: altro

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non è presente in bilancio alcuna riserva a tale titolo.

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 65.000 (Euro 107.000 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	107.000	107.000
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	1.500	1.500
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	43.500	43.500
Totale variazioni	0	0	0	(42.000)	(42.000)
Valore di fine esercizio	0	0	0	65.000	65.000

Con riferimento al decremento pari ad Euro 43.500, si evidenzia che tale importo è rappresentato per Euro 31.500 dall'utilizzo del fondo svalutazione partecipazioni nella società Alpi Ambiente Srl, e per Euro 12.000 dall'utilizzo per sanzioni.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi Euro 982.208 (Euro 904.542 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentate:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	904.542
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	143.624
Utilizzo nell'esercizio	65.958
Totale variazioni	77.666
Valore di fine esercizio	982.208

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 13.451.333 (Euro 13.434.647 nel precedente esercizio).

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	9.167.425	(850.467)	8.316.958	749.787	7.567.171	4.283.707
Debiti verso fornitori	2.570.379	52.133	2.622.512	2.622.512	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	3.709	3.709	3.709	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	4.690	4.690	4.690	0	0
Debiti tributari	352.388	154.735	507.123	507.123	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	106.380	(5.671)	100.709	100.709	0	0
Altri debiti	1.238.075	657.557	1.895.632	1.148.273	747.359	0
Totale debiti	13.434.647	16.686	13.451.333	5.136.803	8.314.530	4.283.707

Si evidenzia che gli importi più rilevanti della voce "Altri debiti" sono rappresentati da Depositi cauzionali verso utenti del servizio idrico integrato per Euro 747.359, da Debiti verso ATOO-4 per Euro 106.113 e da altri debiti verso ATOO-4 Comunità montane per Euro 818.820.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	8.316.958	8.316.958
Debiti verso fornitori	2.622.512	2.622.512
Debiti verso imprese controllate	3.709	3.709
Debiti verso imprese collegate	4.690	4.690
Debiti tributari	507.123	507.123
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	100.709	100.709
Altri debiti	1.895.632	1.895.632
Debiti	13.451.333	13.451.333

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	449.413	449.413	7.867.545	8.316.958

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso fornitori	0	0	2.622.512	2.622.512
Debiti verso imprese controllate	0	0	3.709	3.709
Debiti verso imprese collegate	0	0	4.690	4.690
Debiti tributari	0	0	507.123	507.123
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	100.709	100.709
Altri debiti	0	0	1.895.632	1.895.632
Totale debiti	449.413	449.413	13.001.920	13.451.333

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

La Società non ha effettuato operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci

La Società non ha ricevuto finanziamenti dai Soci nel corso dell'esercizio di cui alla presente nota integrativa.

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 1.586.215 (Euro 1.586.634 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.703	(261)	1.442
Risconti passivi	1.584.931	(158)	1.584.773
Totale ratei e risconti passivi	1.586.634	(419)	1.586.215

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'articolo 2427, comma 1 numero 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	11.549.521
Totale	11.549.521

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'articolo 2427, comma 1 numero 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	11.549.521
Totale	11.549.521

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi Euro 530.650 (Euro 341.653 nel precedente esercizio).

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 4.050.912 (Euro 4.062.812 nel precedente esercizio).

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 611.219 (Euro 605.795 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 623.336 (Euro 674.084 nel precedente esercizio).

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Composizione dei proventi da partecipazione

Proventi da partecipazione

La Società non ha conseguito proventi da partecipazioni nel corso dell'esercizio di cui alla presente nota integrativa.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'articolo 2427, comma 1 numero 12 del Codice Civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	173
Altri	7.435
Totale	7.608

Utili e perdite su cambi

Nel corso del presente esercizio, la Società non ha conseguito utili/perdite su cambi.

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

RICAVI DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

Non sono presenti ricavi di tale natura.

COSTI DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

Non sono presenti costi di tale natura.

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

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	692.456	0	0	0	
IRAP	133.245	5.363	0	0	
Totale	825.701	5.363	0	0	0

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 15 del Codice Civile:

	Numero medio
Quadri	3
Impiegati	20
Operai	28
Totale Dipendenti	51

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

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli Amministratori ed i Sindaci, ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 16 del Codice Civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	72.214	8.587

Compensi al revisore legale o società di revisione

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale, ai sensi dell'articolo 2427 comma 1 numero 16-bis del Codice Civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.587
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.587

Categorie di azioni emesse dalla società

Categorie di azioni emesse dalla società

La Società non ha emesso azioni nel corso dell'esercizio di cui alla presente nota integrativa.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
AZIONI ORDINARIE	1.702.000	1.702.000	0	0	1.702.000	1.702.000
Totale	1.702.000	1.702.000	0	0	1.702.000	1.702.000

Titoli emessi dalla società

Titoli emessi dalla società

La Società non ha emesso titoli nel corso dell'esercizio di cui alla presente nota integrativa.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Strumenti finanziari

La Società non ha emesso alcuno strumento finanziario alla data del 31 dicembre 2017.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'articolo 2427, comma 1 numero 9 del Codice Civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale:

	Importo
Impegni	1.967.049
Garanzie	174.567

Impegni

Trattasi dell'importo, in linea capitale, dei canoni attualmente ancora in essere, con riferimento ai contratti di *leasing* sottoscritti dalla Società per Euro 167.049; di ipoteche su immobili per Euro 1.800.000.

Garanzie

Trattasi delle fidejussioni rilasciate a terzi per Euro 174.567.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La Società non ha destinato patrimoni e/o finanziamenti ad uno specifico affare nel corso dell'esercizio di cui alla presente nota integrativa.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 22-*bis* del Codice Civile.

In relazione a quanto sopra si rileva che le operazioni con parti correlate, intendendosi parti correlate i soci con partecipazioni qualificate e Società del Gruppo Egea, sono effettuate a normali condizioni di mercato ed in ossequio alla normativa sulla gestione del servizio idrico integrato.

Si segnala altresì il rapporto di locazione relativo alla parte immobiliare ed impiantistica con la Società controllata Alpi Ambiente Srl; tale locazione è stata determinata sulla base di un piano economico finanziario volto a determinare il rientro, in termini economici, dell'investimento.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Alla data di chiusura del bilancio di cui alla presente nota integrativa non sussistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale. (c.d. operazioni fuori bilancio).

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

L'Organo Amministrativo dà atto che la concessione per il servizio idrico integrato è stata prorogata al 30 giugno 2019; risulta, quindi, allo stato odierno, difficile ipotizzare quali possano essere le politiche di investimento e di gestione dell'organo amministrativo, con riferimento al futuro prossimo della Società.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

La Società non è soggetta all'obbligo di redazione del bilancio consolidato.

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

Strumenti finanziari derivati

La società non ha in essere alcuno strumento finanziario derivato alla data del 31 dicembre 2017.

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

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - articolo 2497-*bis* del Codice Civile

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 22-*septies* del Codice Civile, vi proponiamo di approvare il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2017 e di voler destinare l'utile d'esercizio, pari ad Euro 1.963.347, come segue:

- Euro 98.167 a Riserva Legale;
- Euro 341.540 a Riserva Fo.n.i (Fondi Nuovi Investimenti);
- Euro 1.523.640 a Riserva Straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
MIRELLA BRIZIO

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Il sottoscritto dr. Giorgio Governa, in qualità di professionista incaricato, ai sensi dell'articolo 31 comma 2-*quinquies* della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

ALPI ACQUE S.P.A.

Sede in Fossano (CN) Piazza Dompè 3

Capitale sociale Euro 1.702.000

Iscrizione Registro imprese di Cuneo 1998 n. 02660800042

Codice fiscale/P.IVA n. 02660800042 - C.C.I.A.A. di Cuneo R.E.A. n° 226156

**RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI
AZIONISTI**

All'Assemblea degli azionisti della società Alpi Acque S.p.A.

Premessa

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, ha svolto sia le funzioni previste dagli articoli 2403 e seguenti del Codice Civile, sia quelle previste dall'articolo 2409-bis del Codice Civile.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'articolo 2429, comma 2, del Codice Civile".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società Alpi Acque S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2017, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota

integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2017, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità

aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte. Nella Nota Integrativa viene segnalato che alla data odierna la concessione per il servizio idrico integrato affidata alla società avrà scadenza al 30 giugno 2019.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che

la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori della Alpi Acque S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Alpi Acque S.p.A. al 31/12/2017, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Alpi Acque S.p.A. al 31/12/2017 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Alpi Acque S.p.A. al 31/12/2017 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 2429, comma 2, del Codice

Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 2403 e seguenti del Codice Civile

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'amministratore delegato, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché

sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Non sono pervenute denunce dai soci ex articolo 2408 del Codice Civile. Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma 4, del Codice Civile.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Data 13/06/2018

Sede Savigliano

Il collegio sindacale

Firme

Gianluca Zampedri (Presidente)

Maurilio Fratino (Sindaco effettivo)

Laura Manfredi (Sindaco effettivo)

Alpi Acque S.p.A.

Relazione della società di revisione
indipendente

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2017

RVGL/MSCC/abro-RC000622017BD2563

BDO

Relazione della società di revisione indipendente

Al Consiglio di Amministrazione di Alpi Acque S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di Alpi Acque S.p.A. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2017, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2017 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri aspetti

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, la revisione legale ex art. 2409-bis del Codice Civile è stata svolta da altro soggetto, diverso dalla scrivente società di revisione.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

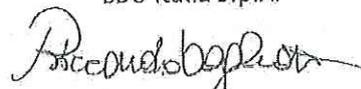
Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Torino, 12 giugno 2018

BDO Italia S.p.A.



Riccardo Vogliotti
Socio

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

Nota integrativa, parte iniziale

IMPOSTA DI BOLLO ASSOLTA IN MODO VIRTUALE TRAMITE LA CAMERA DI COMMERCIO DI CUNEO - AUTORIZZAZIONE N. 11981/2000/2 DEL 29/12/2000.

PREMESSA

Il CONSORZIO SERVIZI ECOLOGIA ED AMBIENTE (C.S.E.A.) deriva dal "Consorzio Discarica Saluzzese" costituito con deliberazione della Giunta Regionale del Piemonte n. 1 - 5097 in data 13.05.1986, successivamente trasformato ai sensi della L. 142/90 in "Consorzio Smaltimento Rifiuti" con Convenzione sottoscritta tra i comuni aderenti il 6.09.1995 ed infine costituito, in data 21.12.1999, in Consorzio Intercomunale organizzato in forma di Azienda Speciale ai sensi della Legge 27.10.1995 n. 437.

La costituzione del preesistente Consorzio in Azienda Speciale avvenuta, ai sensi degli artt. 25 e 60 della Legge 8.06.1990 n. 142, ha determinato l'insorgere di nuove regole, anche dal punto di vista contabile. Dal 1° gennaio 2000, il Consorzio ha dovuto adottare le norme contabili, e quelle attinenti la formazione del bilancio, previste dal Codice Civile per le società commerciali e in particolare per le società di capitali, anche se con adattamenti più aderenti alla particolare natura del tipo di consorzio e che fanno riferimento agli specifici schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico fissati dal Decreto Ministro del Tesoro, 26 aprile 1995.

Alla luce della nota prot. 10956/22.5 del 19 settembre 2007 pervenuta al nostro Consorzio dal Settore Direzione Tutela e Risanamento Ambientale della Regione Piemonte in merito al sistema di contabilità cui ricondurre i consorzi di funzione ex L.R. Piemonte 24.10.2002, n. 24, e tenuto conto dell'articolo 2 c. 186 lett e) e ss.mm.ii di cui alla Legge 23.12.2009 n. 191, il presente bilancio viene ancora predisposto considerando alcune voci previste dallo schema tipo approvato dal Decreto del Ministro del Tesoro sopra riportato, coordinato con la normativa che disciplina il bilancio delle società di capitali, recentemente modificata dal D.lgs. 139/2015 (c.d. "decreto bilanci") emanato in attuazione della Direttiva UE 26.06.2013 n.34.

Il Consorzio ha come finalità prioritaria il coordinamento, la realizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, trasporto, raccolta differenziata dei rifiuti urbani secondo quanto indicato dal Piano Regionale e dal Programma Provinciale di gestione dei rifiuti.

Fanno parte del Consorzio i Comuni ricompresi nel bacino n. 11 della Provincia di Cuneo.

RECEPIMENTO DIR. 34/2013/U.E.

Con riferimento ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 01.01.2016, si evidenzia che il sopracitato D.lgs. 18.08.2015 n. 139, ha modificato il codice civile, con lo scopo di allineare le norme ivi contenute sulla disciplina del bilancio d'esercizio delle società di capitali, alle nuove disposizioni comunitarie.

La suddetta direttiva ha sostituito la normativa comunitaria vigente, con l'obiettivo di migliorare la portata informativa del documento contabile e avviare un processo di semplificazione normativa che regola la redazione e la pubblicazione del bilancio.

In questo contesto di riforma anche l'Organismo italiano di contabilità (OIC), in conformità agli scopi istituzionali stabiliti dalla legge, ha revisionato n. 20 principi contabili, ai quali è demandata la declinazione pratica del nuovo assetto normativo.

In particolare la modifica al bilancio delle società di capitali ha interessato:

- i documenti che compongono il bilancio;
- i principi di redazione del bilancio;
- il contenuto di Stato patrimoniale e Conto economico;
- i criteri di valutazione;
- il contenuto della Nota integrativa.

INTRODUZIONE

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2017, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

STRUTTURA DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- Lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del C.C., così come modificate dal D.lgs. n. 139/2015, in particolare la nuova formulazione degli art. 2424 e 2425 c.c. ha riguardato:
 1. l'eliminazione dall'attivo immobilizzato dei costi di ricerca e pubblicità. Tali costi costituiscono costi di periodo e vengono rilevati a Conto economico nell'esercizio di sostenimento;
 2. l'introduzione di specifiche voci di dettaglio (tra i crediti, le partecipazioni e i debiti) relative ai rapporti con imprese sottoposte al controllo delle controllanti;
 3. la modifica del trattamento contabile delle "azioni proprie", rilevabili in bilancio in diretta riduzione del patrimonio netto mediante iscrizione di una riserva specifica con segno negativo;
 4. l'introduzione di una disciplina civilistica per la rilevazione degli strumenti finanziari derivati e delle operazioni di copertura ispirata alla prassi internazionale;
 5. l'abolizione della separata indicazione del "disaggio" e dell'"aggio su prestiti";
 6. l'eliminazione dei conti d'ordine in calce allo Stato patrimoniale;
 7. l'eliminazione delle voci di ricavo e costo relative alla sezione straordinaria del Conto economico;
- per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C.;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- in via generale i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio, tranne per quelle poste di bilancio per le quali il D.lgs. n. 139/2015 ha modificato i criteri di valutazione. Gli effetti di tale modifica verranno indicati in dettaglio nel prosieguo della presente Nota integrativa;
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente. Si tenga presente che le voci risultanti dal bilancio dell'esercizio precedente interessate dalla modifica del D.lgs. 139/2015 sono state rettificate per renderle comparabili alla nuova classificazione di bilancio.

La Nota integrativa contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

CRITERI DI VALUTAZIONE *(Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 1)*

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C. C.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

I più significativi criteri di valutazione osservati nella redazione del bilancio sono di seguito commentati.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisto riportate al netto degli ammortamenti determinati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione economica futura. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.

In presenza di oneri pluriennali non interamente ammortizzati, la società procede alla distribuzione di utili solo in presenza di riserve sufficienti a coprire il valore residuo da ammortizzare di detti oneri pluriennali.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione esposte al netto degli ammortamenti determinati sistematicamente in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori; il costo di produzione comprende tutti i costi diretti e quelli indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

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

Le spese di manutenzione e riparazione ordinarie sono addebitate integralmente a conto economico; quelle di natura incrementativa sono attribuite ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzate in relazione alle residue possibilità di utilizzo.

RIMANENZE

La voce comprende "compostatori domestici" valutati al costo di acquisto.

CREDITI

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Il D.lgs. n. 139/2015 ha stabilito che i crediti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il Consorzio non ha proceduto alla valutazione al costo ammortizzato, né all'attualizzazione in quanto i crediti rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi, pertanto la rilevazione iniziale dei crediti in esame è

stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. A fine esercizio si è proceduto ad adeguare il valore nominale al valore di presumibile realizzo. Siccome l'area in cui opera il Consorzio è esclusivamente nazionale e conseguentemente tutti i crediti si riferiscono a tale area geografica non si ritiene sia necessario dover fornire la suddivisione degli stessi per area geografica.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Esse sono iscritte al loro valore nominale o numerario.

RATEI E RISCOINTI

I ratei e i risciolti sono quote di costi e ricavi, comuni a due o più esercizi, iscritti per realizzare il principio economico della competenza.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire oneri di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima sulla base degli elementi a disposizione.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Non sussiste più alcun debito in considerazione dell'avvenuta erogazione in favore dei dipendenti.

DEBITI

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., così come modificato dal D.lgs. n. 139/2015, prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza.

Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono registrate, insieme al debito, anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.).

Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali.

Si precisa che il Consorzio, in base al criterio della rilevanza, non ha proceduto alla valutazione dei debiti al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi.

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia; non si è pertanto reso necessario fornire la suddivisione degli stessi per area geografica.

RICONOSCIMENTO DEI RICAVI

I ricavi per la vendita sono accreditati al Conto Economico:

- per le cessioni al momento del passaggio di proprietà;
- per i servizi, al momento dell'avvenuta esecuzione della prestazione.

CRITERI DI CONVERSIONE DEI VALORI ESPRESSI IN VALUTA

Non esistono in bilancio né debiti né crediti espressi originariamente in valuta estera.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Sono iscritte in base al reddito imponibile, in conformità alle disposizioni fiscali in vigore. In caso di tassazione differita di significativi componenti positivi di reddito, le relative imposte sono accantonate al fondo per rischi ed oneri, in base alle aliquote di imposta in vigore nell'esercizio in cui si riverseranno.

RICLASSIFICAZIONI DI BILANCIO

Si segnala che nel presente bilancio non sono state operate riclassificazioni di conti in relazione alla natura dei medesimi.

ALTRE INFORMAZIONI

Si precisa che non si è provveduto a deroghe ai sensi del comma quattro dell'art. 2423, C.c. e che nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il D.lgs. 139/2015 ha introdotto il criterio di valutazione dei crediti, titoli e debiti al costo ammortizzato. Tale criterio prevede l'inclusione dei costi di transazione nella determinazione del tasso di interesse effettivo. In precedenza, i costi di transazione su finanziamenti, quali le spese di istruttoria, l'imposta sostitutiva su finanziamenti a medio termine, erano iscritti nelle "Altre immobilizzazioni immateriali", mentre a decorrere dall'esercizio che inizia dal 01.01.2016 tali costi devono essere inclusi nel calcolo del costo ammortizzato e, pertanto, risultano iscrिवibili tra i risconti attivi. Di conseguenza dal 01.01.2016 i costi accessori su finanziamenti sono stati rilevati tra i risconti attivi, mentre per i medesimi costi relativi ai precedenti esercizi, si è usufruito della norma transitoria, per effetto della quale le operazioni pregresse possono continuare ad essere contabilizzate secondo le disposizioni previgenti. Si ricorda inoltre che, secondo quanto previsto dall'art. 2426 del C.C., c. 1, n. 5, secondo periodo, fino a quando l'ammortamento degli oneri pluriennali ivi indicati non è completato, possono essere distribuiti utili solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati. Sulla base dei dati patrimoniali esposti nel presente bilancio il Consorzio non è soggetto a detta limitazione.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre Immobilizzazioni Immateriali	Totale Immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	31.011	103.225	134.236
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	26.175	96.374	122.549
Valore di bilancio	4.836	6.851	11.687
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	1.314	3.554	4.868
Totale variazioni	(1.314)	(3.554)	(4.868)
Valore di fine esercizio			
Costo	31.011	103.225	134.236
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	27.489	99.928	127.417
Valore di bilancio	3.522	3.297	6.819

Tali immobilizzazioni sono iscritte per un valore non superiore al prezzo di acquisto o di costo.

Sono compresi anche i costi accessori.

La voce comprende, tra l'altro, le spese sostenute per l'aggiudicazione della piattaforma di trattamento rifiuti urbani e assimilati di Villafalletto e le spese sostenute per l'aggiudicazione dell'appalto nettezza urbana.

Le spese di appalto aggiudicazione piattaforma, aventi utilità pluriennale, sono state iscritte nell'attivo dopo aver ottenuto il consenso del Revisore unico dei conti e vengono ammortizzate in relazione alla durata prevista per la gestione attiva dell'impianto di Villafalletto. Le spese per l'aggiudicazione dell'appalto nettezza urbana sono ammortizzate in relazione alla durata del contratto.

Le spese pluriennali per la sede di Piazza Risorgimento vengono ammortizzate sulla base della durata del relativo contratto di locazione.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	204.106	6.946	887.857	119.344	1.218.253
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	41.782	6.946	420.848	107.208	576.784
Valore di bilancio	162.324	-	467.009	12.136	641.469
Variazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	3.709	-	57.470	4.154	65.332
Totale variazioni	(3.709)	-	(57.470)	(4.154)	(65.333)
Valore di fine esercizio					
Costo	204.106	6.946	887.857	119.344	1.218.253
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	45.491	6.946	478.318	111.362	642.117
Valore di bilancio	158.615	-	409.539	7.982	576.136

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Le aliquote di ammortamento sono state calcolate sempre sulla base del criterio sistematico e della residua possibilità di utilizzazione (in conformità alla disposizione contenuta nell'art. 2426 comma 1 n. 2 del Codice Civile) criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene e in relazione al minore utilizzo:

- FABBRICATI: 3%
- IMPIANTI E MACCHINARI: 10%
- AUTOVETTURE E AUTOVEICOLI STRUMENTALI: 25%
- MOBILI E MACCHINE ORDINARIE: 12%
- ARREDAMENTO: 15%
- MACCHINE ELETTRICHE/ELETTRONICHE: 20%
- TELEFONI CELLULARI: 20%

PROSPETTO RIVALUTAZIONI

Il Consorzio non ha mai rivalutato nessuno dei beni presenti in bilancio.

RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

Nessuna delle immobilizzazioni immateriali e materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse ha subito perdite durevoli di valore. Infatti è ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato Patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	4.240	(3.195)	1.045
Totale rimanenze	4.240	(3.195)	1.045

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella tabella viene esposto il dettaglio delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante rispetto l'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.055.922	(783.552)	4.272.370	4.272.370	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	153	10.770	10.923	10.923	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	54.848	114.125	168.973	168.973	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	109.252	(5.421)	103.831		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	236.509	(226.601)	9.908	9.805	103
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.456.684	(890.679)	4.566.005	4.462.071	103

CREDITI VERSO UTENTI E CLIENTI

I crediti verso utenti e clienti sono iscritti secondo il presunto valore di realizzo determinato dalla differenza tra il loro valore nominale e le quote accantonate a titolo di svalutazione nell'apposito fondo.

Fondo svalutazione crediti

La consistenza ed i movimenti di tale fondo sono sinteticamente evidenziati qui di seguito:

- valore inizio esercizio: euro 227.552
- quote dell'esercizio: euro 0
- utilizzi: euro 0
- giri conto: euro 0
- valore a fine esercizio: euro 227.552

Tale fondo si ritiene congruo in relazione ai rischi stimati ed effettivamente posti a carico del Consorzio.

CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLANTI

I crediti classificati "verso imprese controllanti" si riferiscono a crediti verso Comuni consorziati.

CREDITI TRIBUTARI

L'importo si riferisce al credito IVA per euro 18.701, al credito IRES per euro 133.228 ed al credito IRAP per euro 17.044.

L'intero importo si ritiene verrà utilizzato mediante compensazione entro dodici mesi.

IMPOSTE ANTICIPATE

L'importo si riferisce all'accantonamento dell'esercizio precedente per euro 109.252 e stornato nel corso dell'esercizio per euro 5.421.

Per il principio della competenza, nel bilancio, devono essere recepite le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso. La fiscalità differita si è originata in relazione a componenti negativi di reddito deducibili ai fini fiscali in esercizi successivi a quello in cui vengono imputati; nello specifico accantonamenti al fondo spese future per il ripristino della discarica di Fossano.

Le imposte anticipate sono stanziare in quanto sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

CREDITI VERSO ALTRI

In questa voce sono compresi i crediti seguenti:

Esigibili entro 12 mesi

Fornitori c/anticipi: euro 713. Invariato rispetto all'esercizio precedente.

Partite attive: euro 0. Decrementato di euro 1.065 rispetto all'esercizio precedente.

Fornitori note credito da ricevere: euro 4.469. Decrementato di euro 216.035 rispetto all'esercizio precedente.

Crediti diversi: euro 4.449. Decrementato di euro 9.500 rispetto all'esercizio precedente.

Erario c/iva transitorio: euro 174. Invariato rispetto all'esercizio precedente.

Esigibili oltre 12 mesi

Cauzioni: euro 103. Invariato rispetto all'esercizio precedente.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.516.428	1.695.950	3.212.378
Denaro e altri valori in cassa	2.222	(1.285)	937
Totale disponibilità liquide	1.518.650	1.694.665	3.213.315

Ratei e risconti attivi

Nella tabella viene esposto il dettaglio delle variazioni dei ratei e risconti attivi.

I ratei e i risconti sono stati calcolati in base al principio della competenza. Non sono iscritti in bilancio, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione dei risconti attivi risulta essere la seguente:

- Premi di assicurazione commissioni fideiussorie: euro 26.172
- Premi di assicurazione vari: euro 3.777
- Altri servizi: euro 498

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	37.972	(7.524)	30.448
Totale ratei e risconti attivi	37.972	(7.524)	30.448

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni				
Capitale	404.514	-	-	36.774	-	441.288
Riserva legale	209.352	13.277	-	-	-	222.629
Altre riserve						
Riserva straordinaria	48.404	-	-	-	-	48.404
Varie altre riserve	2	-	-	-	-	2
Totale altre riserve	48.406	-	-	-	-	48.406
Utile (perdita) dell'esercizio	13.277	(13.277)	-	-	56.794	56.794
Totale patrimonio netto	675.549	-	-	36.774	56.794	769.117

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
RISERVA ARROTONDAMENTO UNITA' EURO	2
Totale	2

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nella tabella le poste del Patrimonio Netto sono dettagliate e distinte a seconda dell'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione negli ultimi 3 esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	441.288			-
Riserva legale	222.629	RISERVA DI UTILI	A,B	222.629
Altre riserve				
Riserva straordinaria	48.404	RISERVA DI UTILI	A,B	48.404
Varie altre riserve	2			-
Totale altre riserve	48.406			48.404
Totale	712.323			271.033

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Fondi per rischi e oneri

La tabella contiene l'analisi delle variazioni dei fondi per rischi ed oneri. I fondi Rischi e Oneri si riferiscono al "Fondo Post Gestione Discarica di Fossano" per euro 1.038.349; la voce si è decrementata per euro 73.974 in ragione dell'utilizzo della quota a suo tempo accantonata.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.112.323	1.112.323
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	73.974	73.974
Totale variazioni	(73.974)	(73.974)
Valore di fine esercizio	1.038.349	1.038.349

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La seguente tabella fornisce l'analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti, con evidenza dei debiti la cui durata è superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	3.814.470	233.465	4.047.935	4.047.935	-
Debiti tributari	126.654	(120.200)	6.454	6.454	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.594	650	10.244	10.244	-
Altri debiti	1.932.112	589.557	2.521.669	2.421.669	100.000
Totale debiti	5.882.830	703.472	6.586.302	6.486.302	100.000

ALTRI DEBITI

Con riferimento alla voce "altri debiti" si precisa che:

- il conto "Partite passive da liquidare" ammonta ad euro 2.112.622. Tra le principali voci di tale conto è stato contabilizzato l'importo di euro 1.494.113 quale trasferimento per la raccolta differenziata 2017 in favore dei Comuni consorziati;
- il conto "Cauzioni" ammonta ad euro 100.000 e si riferisce alla cauzione ricevuta da A.M.I.U. per la convenzione sottoscritta.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	4.047.935	4.047.935
Debiti tributari	6.454	6.454
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.244	10.244
Altri debiti	2.521.669	2.521.669
Totale debiti	6.586.302	6.586.302

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

I ricavi ammontano a euro 19.328.498 con una variazione negativa di euro 193.358 rispetto all'esercizio precedente. In tale macrovoce sono allocati i proventi derivanti dalla raccolta differenziata e quelli correlati al riaddebito dei servizi di raccolta e smaltimento rifiuti per conto dei Comuni dei bacini di competenza. Per un'analisi dettagliata dell'andamento gestionale del Consorzio si rinvia alla Relazione sulla Gestione allegata alla presente nota integrativa.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
RACC.DIFFERENZIATA E RIADDEBITO SERVIZI	19.328.498
Totale	19.328.498

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

L'area geografica di riferimento è quella riferita ai Comuni ricompresi nel bacino n. 11 della Provincia di Cuneo.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	19.328.498
Totale	19.328.498

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Non vi sono oneri finanziari.

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

DIFFERENZE TEMPORANEE E RILEVAZIONE IMPOSTE DIFFERITE ED ANTICIPATE
Sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur, essendo di competenza di esercizi futuri sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate).

E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità anticipata è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza. La fiscalità anticipata è stata conteggiata sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno. Verranno apportati, di anno in anno, gli opportuni aggiustamenti qualora l'aliquota applicata sia variata rispetto gli esercizi precedenti, purchè la norma di legge che varia l'aliquota sia già stata emanata alla data di redazione del bilancio.

Per l'esercizio in corso si è ritenuto corretto applicare l'aliquota IRES del 24% e IRAP del 3,90%.

La fiscalità anticipata è stata accantonata:

- nell'esercizio precedente per complessivi euro 109.252 relativi alle imposte sull'accantonamento di euro 455.217 effettuato in relazione alla nuova perizia dell'Ing. Brizio al netto del rimborso a carico del Comune di Fossano come da convenzione;

L'iscrizione della fiscalità anticipata è avvenuta come segue:

Nell'attivo dello stato patrimoniale, nella categoria CII crediti, alla voce "5ter imposte anticipate" si sono iscritti gli importi delle imposte anticipate.

Nel conto economico alla voce "20-imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono state stanziato le imposte relative alla fiscalità corrente, differita e anticipata nei seguenti rispettivi ammontari.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(109.252)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	5.421
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(103.831)

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2017, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Categorie di azioni emesse dalla società
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti è così composto:

	Numero medio
Impiegati	5
Totale Dipendenti	5

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

Si segnala che a partire dal mese di giugno 2010 il Consorzio ha ottemperato alle disposizioni di cui al D. L. 78/2010 convertito nella Legge n. 122/2010 per cui, con riferimento agli amministratori, ha sospeso l'erogazione dei compensi per l'attività svolta.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Gli emolumenti complessivi corrisposti e spettanti, di competenza del corrente esercizio, ammontano a 4.160 e risultano così ripartiti:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.160
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.160

Categorie di azioni emesse dalla società

Il Consorzio ha natura giuridica diversa da S.p.a. o S.a.p.a..

Si segnala che l'Ente, con provvedimenti dell'Assemblea Consortile n. 4 del 02.02.2006 e n. 3 del 23.02.2009 e, ai sensi dell'art. 27 del vigente Statuto, ha deliberato l'apporto di euro 36.774 per ciascuna annualità riferita al triennio 2006/2008 e, successivamente, al biennio 2009/2010. Con riferimento agli esercizi successivi al 2010, lo stanziamento è stato confermato con cadenza annuale in

sede di approvazione di bilancio di previsione. Con riferimento all'aumento di capitale 2017, alla data del 31/12/2017 risultano incassati euro 25.941.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Sulla base di quanto disciplinato dall'O.I.C. 22, non sono più rappresentati in bilancio i conti d'ordine in quanto debitamente evidenziati nella presente nota integrativa qui di seguito:

- al 31/12/2017 risulta rilasciata una fidejussione a garanzia della gestione correlata agli Impianti di Smaltimento RSU e annesse Discariche e del post chiusura per l'importo di euro 3.080.180.

	Importo
Garanzie	3.080.180

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Il Consorzio non si è avvalso della facoltà di costituire patrimoni dedicati ad uno specifico affare ex. art. 2447-bis e successivi Codice Civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Il Consorzio non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Il Consorzio non ha posto in essere accordi fuori bilancio.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono intervenuti fatti di rilievo degni di nota.

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

Il Consorzio non detiene strumenti finanziari derivati.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il bilancio al 31 dicembre 2017 si chiude con un utile d'esercizio pari a euro 56.794,26 che si propone di destinare in parte alla creazione di una riserva vincolata per l'allocatione delle somme maturate di cui all'art. 113 c.4 D.Lgs. n. 50/2016 per euro 20.784,29 ed alla riserva legale per le residuali somme di euro 36.009,97.

Nota integrativa, parte finale

Si conclude la presente nota integrativa assicurandovi che le risultanze del Bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti e che il presente Bilancio rappresenta con chiarezza, e in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio, nonché il Risultato economico dell'esercizio.

Saluzzo, 6 aprile 2018

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
Rubiolo Geom. Fulvio

Dichiarazione di conformità del bilancio

IL SOTTOSCRITTO DOTT. MARIOTTA ARMANDO, AI SENSI DELL'ART. 31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL DOCUMENTO INFORMATICO IN FORMATO XBRL CONTENENTE LO STATO PATRIMONIALE, IL CONTO ECONOMICO, LA NOTA INTEGRATIVA ED IL RENDICONTO FINANZIARIO, SONO CONFORMI AI DOCUMENTI ORIGINALI DEPOSITATI PRESSO IL CONSORZIO.