



COMUNE DI CURTATONE



SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

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	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	0,00		BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	7 manutenzioni straordinarie su beni di terzi	398.751,52	0,00	BI7	BI7
	9 Altre	0,00	393.660,60	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	398.751,52	393.660,60		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	0,00			
	II 1 Beni demaniali	15.072.605,02	15.301.889,79		
	1.1 Terreni	879.377,03	0,00		
	1.2 Fabbricati	25.828,05	0,00		
	1.3 Infrastrutture	14.167.399,94	15.301.889,79		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	23.660.408,73	23.904.789,24		
	2.1 Terreni	4.104.551,80	1.228.508,64	BI1	BI1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	19.241.819,43	22.367.520,09		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	127.395,88	139.263,18	BI2	BI2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	20.930,02	0,00	BI3	BI3
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	15.933,30	51.635,24		
	2.7 Mobili e arredi	114.322,15	116.605,61		
	2.8 Infrastrutture	2.171,21	0,00		
	2.9 Diritti reali di godimento	0,00	1.256,48		
2.99	Altri beni materiali	35.456,15			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.846.928,27	7.846.928,26	BI5	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	46.582.113,23	47.053.607,29		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	2.411.441,50	2.411.441,50	BI11	BI11
	a imprese controllate	2.411.441,50	2.411.441,50	BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	BI11b	BI11b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	3.803,12	BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
	d altri soggetti	0,00	3.803,12	BI12c BI12d	BI12d
	3 Altri titoli	3,44	0,00	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.411.444,94	2.415.244,62		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	49.392.309,69	49.862.512,51		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>	0,00			
	1 Crediti di natura tributaria	2.949.795,26	2.745.316,98		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	2.914.702,56	2.677.449,85		
	c Crediti da Fondi perequativi	35.092,70	67.867,13		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	91.088,26	49.907,71		
	a verso amministrazioni pubbliche	91.088,26	42.128,79		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
	d verso altri soggetti	0,00	7.778,92		
	3 Verso clienti ed utenti	2.416.644,32	1.881.199,43	CI1	CI1
	4 Altri Crediti	1.197.179,07	268.004,53	CI5	CI5
	a verso l'erario	1.767,57	1.428,24		
	b per attività svolta per c/terzi	2.175,62	12.050,90		

S.P. Attivo

	c	altri	1.193.235,88	254.525,39		
		Totale crediti	6.654.706,91	4.944.428,65		
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	0,00			
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<i>Disponibilità liquide</i>	0,00			
	1	Conto di tesoreria	3.666.777,98	901.350,94		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.666.777,98	901.350,94		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	848,15	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	303,46	5,57	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	3.667.081,44	902.204,66		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.321.788,35	5.846.633,31		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	237.846,27	199.350,31	D	D
	2	Risconti attivi	253,16	253,16	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	238.099,43	199.603,47		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	59.952.197,47	55.908.749,29		

(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

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		ANNO	ANNO - 1	RIFERIMENTO ART. 2424 CC	RIFERIMENTO DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	11.740.479,40	30.807.243,88	AI	AI
II	Riserve	34.324.796,59			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	10.372,14	14.086,69	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	<i>da capitale</i>	0,00			
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	16.302.552,79	AII, AIII	AII, AIII
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	34.314.424,45			
e	<i>altri riserve indisponibili</i>	0,00			
III	Risultato economico dell'esercizio	10.712,17	-1.500.189,34	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		46.075.988,16	45.623.694,02		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		46.075.988,16	45.623.694,02		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.802.633,21	1.326.781,50	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.802.633,21	1.326.781,50		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.412,18	2.380,57	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.412,18	2.380,57		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.832.501,53	2.252.373,26		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	742.500,00	877.500,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	1.374.873,26	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.090.001,53	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.831.735,25	2.353.557,58	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	236.377,73	177.161,64		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	149.452,39	273,41		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	86.925,34	176.888,23		
5	Altri debiti	1.114.517,72	257.982,16	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	193.349,68	14.209,45		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.065,54	1.320,71		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	163.336,30		
d	<i>altri</i>	920.102,50	79.115,70		
TOTALE DEBITI (D)		6.015.132,23	5.041.074,64		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	521.487,99	439.709,46	E	E
II	Risconti passivi	3.535.543,70	4.380,71	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.800.866,59	2.796.485,89		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.800.866,59	2.769.485,89		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	734.677,11	674.242,50		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.057.031,69	3.914.818,56		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		59.952.197,47	55.908.749,29		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	1.053.508,02	402.729,10		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.053.508,02	402.729,10		

(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)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		ANNO	ANNO- 1	RIFERIMENTO ART. 2425 CC	RIFERIMENTO DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	€ 4.327.807,43	€ 4.334.067,66		
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.162.817,98	€ 1.155.898,98		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 570.254,78	€ 336.257,11		
a	<i>Proventi da trasferimenti corrent</i>	€ 375.479,52	€ 336.257,11		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investment</i>	€ 0,00	€ 0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.348.259,15	€ 2.927.383,30	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei ben</i>	€ 257.058,19	€ 0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di serv</i>	€ 2.091.200,96	€ 2.927.383,30		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.156.493,19	€ 450.742,62	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 9.565.632,53	€ 9.204.349,67		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 119.248,19	€ 0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	€ 5.270.710,98	€ 5.859.611,91	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	€ 677.381,41	€ 0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	€ 610.772,68	€ 586.700,32		
a	<i>Trasferimenti corrent</i>	€ 610.772,68	€ 586.700,32		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00		
13	Personale	€ 1.812.291,11	€ 1.727.712,73	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.730.074,54	€ 2.518.178,36	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 31.906,67	€ 24.507,15	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.166.220,52	€ 1.166.889,71	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 531.947,35	€ 1.326.781,50	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	€ 1.943.904,36	€ 0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	€ 326.065,08	€ 239.660,65	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 12.490.448,35	€ 10.931.863,97		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 2.924.815,82	-€ 1.727.514,30		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	€ 147.538,28	€ 155.108,86	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	€ 147.538,28	€ 155.108,86		
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00		
20	Altri proventi finanziari	€ 19,47	€ 247,59	C16	C16
Totale proventi finanziari		€ 147.557,75	€ 155.356,45		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 20.209,09	€ 23.953,57	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 20.209,09	€ 23.953,57		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00		
Totale oneri finanziari		€ 20.209,09	€ 23.953,57		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		€ 127.348,66	€ 131.402,88		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 0,00	€ 0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	€ 4.048.886,63	€ 234.788,66	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 7.230,40		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 18.961,72	€ 2.412,77		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passiv</i>	€ 1.419.145,93	€ 182.158,64		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 28.774,62	€ 42.986,85		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 2.582.004,36	€ 0,00		
Totale proventi straordinari		€ 4.048.886,63	€ 234.788,66		
25	Oneri straordinari	€ 1.251.398,65	€ 132.280,81	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 93.030,65	€ 5.924,20		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attiv</i>	€ 1.158.368,00	€ 463,03		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 125.893,58		E21d
Totale oneri straordinari		€ 1.251.398,65	€ 132.280,81		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 2.797.487,98	€ 102.507,85	22	22
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 20,82	-€ 1.493.603,57	23	23
26	Imposte (*)	€ 2.552,84	€ 2.042,67	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 2.532,02	-€ 1.491.560,90	E23	E23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di ter	€ 0,00	€ 0,00		

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



COMUNE DI CURTATONE



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

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

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

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

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione

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

Il Comune di Curtatone ha approvato due distinti elenchi con delibera di G.C. N. 295 del 23/12/2017;

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

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;

- gli enti strumentali (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure di un'influenza dominante); sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all'art. 31 del D.Lgs. 267/2000 e le aziende speciali di cui all'art. 114, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;
- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita una influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria);
- le società partecipate (intese, ai fini della sperimentazione, come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione)

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente (primo elenco):

Denominazione	% Poss.
<i>Consorzio Progetto Solidarietà</i>	8,93%

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione), sono sempre considerati irrilevanti le partecipazioni inferiori ad 1%;
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

Denominazione	% Poss.
<i>Consorzio Progetto Solidarietà</i>	8,93%

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (*cosiddetto metodo integrale*) o **per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (cosiddetto metodo proporzionale)**. Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. **Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.**

Viene schematizzata la situazione degli enti/società da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

Enti/Società inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2017 del Comune Curtatone

Denominazione	% partecipazione	classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011	metodo consolidamento
Consorzio Progetto Solidarietà	8,93 %		proporzionale

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2017

Immobilizzazioni

Immateriali

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Curtatone le immobilizzazioni immateriali sono costituite dai costi pluriennali capitalizzati.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, .

Gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento accumulate che sono calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è pronta per l'utilizzo o comunque inizia a produrre benefici economici per l'impresa.

Per quanto riguarda il consorzio progetto di Solidarietà nulla da rilevare in quanto il valore delle immobilizzazioni immateriali è pari a zero.

Materiali

Per quanto riguarda il Comune Curtatone ,nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per quanto riguarda il consorzio progetto di Solidarietà nulla da rilevare in quanto il valore delle immobilizzazioni materiali è pari a zero.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Non sussiste la fattispecie.

Crediti

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

Per quanto riguarda il Consorzio Progetto Solidarietà i crediti risultano iscritti secondo il valore nominale

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sussiste la fattispecie ricompresa nella voce Altri Titoli.

Debiti

Per quanto riguarda il Consorzio Progetto Solidarietà i debiti risultano iscritti secondo il valore nominale

Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni.

Nel Bilancio consolidato *esistono* crediti di durata residua superiore a cinque anni per un importo pari a Euro 99.033,22 soprattutto partite di giro relative a depositi cauzionali, accertamenti tributi e rette per servizi a domanda individuale già iscritti a ruolo.

Per quanto riguarda i debiti, quelli di durata residua superiori a cinque anni sono pari ad Euro 30.841,94 riguardanti restituzioni di depositi cauzionali di competenza esclusiva del Comune.

Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti"

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

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

Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

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

dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

I ratei attivi del Consorzio Progetto Solidarietà sono costituiti prevalentemente dai contributi Regionali attivi e dalle quote comunali a sostegno delle spese e rette disabili in centri diurni e comunità alloggio di competenza dell'esercizio e precedenti ma non ancora riscosse.

I ratei passivi del Consorzio sono costituiti dai debiti del Consorzio nei confronti dei Comuni a fronte dei trasferimenti regionali ma non ancora materialmente erogati oltre ai costi d'esercizio di competenza e precedenti non ancora pagati.

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme.

Riconoscimento ricavi

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

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

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

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

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

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

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Le elisioni economiche:

		RICAVI		COSTI
COMUNE CURTATONE	DI <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-142.818,94		
			<i>Trasferimenti correnti</i>	-84.382,80
			Prestazioni di servizi	-43.623,00
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'			Prestazioni di servizi	-142.818,94
	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	-84.382,80		
	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	- 43.623,00		

€ 142.818,94 importo relativo ai trasferimenti regionali, ricavi per il Comune di Curtatone e costi per il Consorzio, a sostegno dei servizi erogati alle persone

€ 84.382,80 importo relativo trasferimento somme a sostegno delle spese e rette disabili in centri diurni e comunità alloggio, costi per il Comune di Curtatone e ricavi per il Consorzio

€ 43.623,00 importo a relativi trasferimento per pagamento rette comunità alloggio minori, costi per il Comune di Curtatone e ricavi per il Consorzio

Le elisioni patrimoniali:

		ATTIVO PATRIMONIALE		PASSIVO PATRIMONIALE
COMUNE CURTATONE	DI <i>Crediti Vs/ Amministrazioni pubbliche</i>	- 53.813,80		
	Istituto Tesoriere	+44.925,86		
			Debiti Vs/ fornitori	-2.366,00
			Debiti per trasferimenti e contributi	0,00
CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	Istituto Tesoriere	- 44.925,86		
	<i>Crediti Vs/ clienti e utenti</i>	-2.366,00		
	<i>Ratei attivi</i>	0,00		
		-	Ratei passivi	- 53.813,80

€ 53.813,80 quota residua relativa ai trasferimenti regionali 2017, attività per il Comune di Curtatone e passività per il Consorzio, a sostegno dei servizi erogati alle persone

€ 44.925,86 quota relativa alla sommatoria in entrata e uscita dei movimenti di cassa dei trasferimenti regionali 2017, attività per il Comune di Curtatone e passività per il Consorzio, a sostegno dei servizi erogati alle persone e dei pagamenti dei servizi erogati dal consorzio.

€ 2.366,00 importo a relativo trasferimento per pagamento rette comunità alloggio minori, debiti per il Comune di Curtatone e crediti per il Consorzio

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

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

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

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

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

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

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

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.