COMUNE DI CANTOIRA

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2017

Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011
D.P.C.M. 28 dicembre 2011

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017 ***pag. 3***

- ***Struttura e contenuto del bilancio consolidato*** ***pag. 4***
- ***Definizione dell'area di consolidamento*** ***pag. 6***
- ***Uniformità dei bilanci da consolidare*** ***pag. 8***
- ***Metodo di consolidamento dei bilanci*** ***pag. 12***
- ***Elisioni e rettifiche di consolidamento*** ***pag. 13***
- ***Altre informazioni*** ***pag. 18***

ALLEGATI

Allegato 1 - Delibera GAP e perimetro di consolidamento
Allegato 2 - Bilancio consolidato 2017
Allegato 3 - Prospetto di consolidamento
Allegato 4 - Bilancio 2017 Comune di Cantoira
Allegato 5 - Bilancio 2017 C.I.S.A. Ciriè
Allegato 6 - Bilancio 2017 SIA s.r.l.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E NOTA INTEGRATIVA AL

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Struttura e contenuto del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato è un documento contabile redatto ai sensi del titolo V del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, del DPCM 28 dicembre 2011 e del relativo principio contabile di cui all'allegato 4/4, che mette in evidenza la situazione economico patrimoniale del "***Gruppo Amministrazione Pubblica***" costituito, nello specifico, dal Comune di Cantoira e dai suoi organismi e società partecipate. È un documento contabile che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed 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 soggetto consolidante è rappresentato dall'ente locale capogruppo (Comune di Cantoira) mentre gli altri soggetti corrispondono agli organismi controllati o partecipati.

Il bilancio consolidato è composto dallo stato patrimoniale e dal conto economico del Gruppo Amministrazione Pubblica: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo ne evidenzia l'andamento economico dell'esercizio.

Il bilancio consolidato non si sostituisce al bilancio del Comune, ma lo integra. La sua redazione deriva dalla rielaborazione dei dati dei bilanci dei singoli organismi. Non è quindi da considerarsi come un aggregato di dati già esistenti, ma piuttosto il risultato di un lavoro di integrazione e rettifica al fine di rappresentare un'unica entità economico-patrimoniale. La sua funzione è quella di presentare le informazioni contabili sul complesso economico del Gruppo Amministrazione Pubblica, come se si trattasse di un'unica impresa: detto altrimenti, di rappresentare la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale del Gruppo come unica entità distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
b) attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica è:

- riferito alla data di chiusura del bilancio (31 dicembre 2017)
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente di riferimento, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento

Definizione dell'area di consolidamento

Il termine "***Gruppo Amministrazione Pubblica***" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica. Il principio contabile sul bilancio consolidato stabilisce i criteri per l'individuazione degli organismi rientranti nell'area di consolidamento.

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento ad una nozione di **controllo** di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di **partecipazione**.

Ai sensi di quanto previsto nel principio 4.4 concernente il bilancio consolidato non tutti gli enti e le società del gruppo devono essere consolidati. Possono essere esclusi gli organismi i cui bilanci risultano irrilevanti o per i quali è impossibile il reperimento dei dati in tempi ragionevoli.

Ai fini della redazione del bilancio consolidato occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato.

Con provvedimento della Giunta Comunale n. 62 del 22 dicembre 2017 (***vedi allegato 1***) sono stati individuati gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cantoira e contestualmente quelli oggetto di consolidamento, secondo quanto previsto dalle disposizioni di legge e con riferimento ai bilanci dell'esercizio 2017.

Di seguito si riporta l'elenco aggiornato degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cantoira.

Elenco enti e società Gruppo Amministrazione Pubblica

Enti/società partecipate	Quota di partecipazione	Partecipazione
Consorzio Intercomunale di Servizi per l'Ambiente (CISA Ciriè)	1,39%	ente strumentale
SMAT S.p.A.	0,00002%	società in house
- **Risorse Idriche S.p.A.**	0,00002%	Indiretta tramite SMAT S.p.A.
- **AIDA Ambiente s.r.l.**	0,00001	Indiretta tramite SMAT S.p.A.
- **Gruppo SAP**	0,00001%	Indiretta tramite SMAT S.p.A.
- **S.I.I. S.p.A.**	0,000004%	Indiretta tramite SMAT S.p.A.
- **Nord Ovest Servizi S.p.A.**	0,000002%	Indiretta tramite SMAT S.p.A.
- **Mondo Acqua S.p.A.**	0,000001%	Indiretta tramite SMAT S.p.A.
- **Environment Park S.p.A.**	0,000001%	Indiretta tramite SMAT S.p.A.
- **Water Alliance - Acque del Piemonte**	0,000002%	Indiretta tramite SMAT S.p.A.
Servizi Intercomunali per l'ambiente (S.I.A. s.r.l.)	1,40%	società in house
Ambito Territoriale Ottimale - ATO 3	0,14%	ente strumentale

Ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 del bilancio consolidato e con riferimento a quanto deliberato dal Comune di Cantoira gli enti e le società incluse nell'area di consolidamento risultano le seguenti:

Enti/società partecipate	Quota di partecipazione	Partecipazione
Consorzio Intercomunale di Servizi per l'Ambiente (CISA Ciriè)	1,39%	ente strumentale
Servizi Intercomunali per l'ambiente (S.I.A. s.r.l.)	1,40%	società in house

Uniformità dei bilanci da consolidare

Il principio dell'uniformità dei bilanci prevede che, nel caso in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, si debba procedere ad uniformare gli stessi, apportando opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea 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. A tal fine sono state verificate le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale.

In particolare, con riferimento all'uniformità temporale, si è proceduto a verificare che i bilanci fossero riferiti al medesimo esercizio e tutti coincidenti con l'anno solare.

L'uniformità formale si riferisce agli schemi di bilancio che devono essere omogenei. Tale omogeneità è stata verificata per tutti gli Enti compresi nell'area di consolidamento che hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo i criteri stabiliti dalla normativa di cui al d.lgs. 118/2011 (Comune di Cantoira e Consorzio Intercomunale di Servizi per l'Ambiente - CISA Ciriè).
La società Servizi Intercomunali per l'ambiente (S.I.A. s.r.l.) ha redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo gli schemi e con i criteri stabiliti dal codice civile; per tale fattispecie si è proceduto dunque ad uniformare il bilancio agli schemi previsti dagli allegati al d.lgs.118/2011 prima di procedere con le operazioni di consolidamento dei conti.

Per quanto riguarda l'uniformità sostanziale ci si riferisce all'applicazione dei criteri di valutazione delle partite economico-patrimoniali esposte nei bilanci. Come per il punto precedente tale omogeneità è stata verificata per tutti gli Enti compresi nell'area di consolidamento che hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo i criteri stabiliti dalla normativa di cui al d.lgs. 118/2011.

L'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati dalla S.I.A. s.r.l., in quanto l'eventuale attività di uniformazione non avrebbe prodotto effetti significativi sul bilancio consolidato.

Di seguito si riportano i criteri di valutazione utilizzati dalla capogruppo.

Immobilizzazioni immateriali/materiali

Sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte con il metodo del patrimonio netto.

Crediti

I crediti sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili; essi sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

Sono costituite dagli importi giacenti sul conto bancario di tesoreria statale e sui conti postali nonché conto economale e sono valutate al valore nominale.

Patrimonio netto

È composto dalle seguenti poste:

- ***fondo di dotazione*** (rappresenta la quota indisponibile del patrimonio netto)
- ***riserve***, a loro volta distinte in
    1) riserve da risultato economico di esercizi precedenti
    2) riserve da capitale
    3) riserve da permessi di costruire
    4) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
    5) altre riserve indisponibili
- ***risultato economico di esercizio*** (rappresenta la differenza positiva o negativa tra i proventi e i ricavi e il totale di oneri e costi dell'esercizio).

Debiti di finanziamento

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con in residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi misurano quote di costo di competenza economica ma che verranno finanziariamente impegnate nel bilancio del successivo esercizio. I risconti passivi misurano quote di ricavo riferiti ad accertamenti già assunti nell'esercizio, ma di competenza economica dell'esercizio successivo. In quest'ultima voce sono ricompresi anche i contributi agli investimenti, vale a dire la quota di contributi ricevuti da terzi che annualmente sono ridotti attraverso la rilevazione nel conto economico di una quota annuale del contributo agli investimenti di importo proporzionale alla quota di ammortamento economico del bene finanziato dal contributo stesso.

Impegni su esercizi futuri

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

Costi e Ricavi

I costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica.

Metodo di consolidamento dei bilanci

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il bilancio consolidato.

Viste le disposizioni previste dal decreto legislativo 118/2011, i bilanci dell'ente e dei componenti del gruppo amministrazione pubblica sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili modalità:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (cd. metodo integrale)
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale)

Il metodo integrale viene applicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%).

Il metodo proporzionale viene invece applicato nei casi in cui il Comune detenga una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Poiché il Comune di Cantoira non detiene partecipazioni al 100% e nell'area di consolidamento sono stati individuati organismi partecipati con quote che non consentono di esercitare un controllo, per il consolidamento dei relativi bilanci d'esercizio 2017 è stato utilizzato il metodo proporzionale.
L'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale del bilancio consolidato (***allegato 2***); si allega alla presente nota il bilancio del Comune di Cantoira e degli enti e società compresi nell'area di consolidamento (***allegati 4, 5 e 6***).

Elisioni e rettifiche di consolidamento

Il bilancio consolidato rappresenta il Gruppo Amministrazione Pubblica come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione del patrimonio e del risultato economico consolidato, è necessario elidere tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo - cioè ai rapporti economico-finanziari-patrimoniali tra l'ente e i propri organismi - per ottenere la rappresentazione dei rapporti intrattenuti dal Gruppo con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di eliminazione sono rinvenibili nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. 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. Dato che le elisioni infragruppo richiedono una corrispondenza dei valori da annullare, è fondamentale effettuare una serie di attività propedeutiche finalizzate alla riconciliazione dei saldi:

- individuazione di eventuali differenze nelle rilevazioni contabili incrociate
- analisi delle cause generatrici
- sistemazione contabile delle differenze

Gli interventi di elisione non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro si è 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.

Il documento di costruzione del bilancio consolidato (***allegato 3***) riporta distintamente per il conto economico e per lo stato patrimoniale attivo e passivo l'aggregazione linea per linea dei dati di bilancio (per intero per l'ente consolidante e in misura proporzionale per gli enti partecipati), nonché le elisioni e le rettifiche rilevate.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'elisione e delle rettifiche contabili è stata effettuata sulla base dei dati e delle informazioni disponibili tra il Comune e gli enti partecipati oggetto di consolidamento, come di seguito riportato.

Elisioni per allineamento saldi infragruppo

Dopo aver effettuato l'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale che ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale, si è proceduto alla neutralizzazione delle partite infragruppo sopra riportate mediante elisione delle stesse in ragione delle seguenti quote di partecipazione:

- C.I.S.A. Ciriè (1,39%)
- SIA s.r.l. (1,40%)

Di seguito i dettagli.

1) Elisione ricavi Comune di Cantoira per trasferimenti ricevuti dalla società S.I.A. s.r.l. e costi di S.I.A. s.r.l. per trasferimenti verso il Comune di Cantoira.

Il totale dei ricavi accertati dal Comune risulta pari ad euro 7.589,99 (accertamento n. 252/2017). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,40%) per un importo pari ad euro 106,26.

CONTO	DARE	AVERE
A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	106,26	
B 18 - Oneri diversi di gestione		106,26

2) Rettifica ricavi/crediti Comune di Cantoira per riallineamento valori (raccolta differenziata) rispetto ad asseverazione CISA.

L'importo della rettifica risulta pari ad euro 3.964,94 (importo al lordo di IVA).

CONTO	DARE	AVERE
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	3.964,94	
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		3.964,94

3) Elisione crediti Comune di Cantoira e debiti CISA (trasferimenti per raccolta differenziata).

Il totale dei crediti del Comune risulta pari ad euro 7.364,69. L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,39%) per un importo pari ad euro 102,37.

CONTO	DARE	AVERE
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		102,37
P D 2 - Debiti verso fornitori	102,37	

4) Elisione ricavi Comune di Cantoira e costi CISA per raccolta differenziata.

Il totale dei ricavi accertati dal Comune risulta pari ad euro 7.364,69 (accertamento n. 214/2017 + rettifica). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,39%) per un importo pari ad euro 102,37.

CONTO	DARE	AVERE
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	102,37	
B 18 - Oneri diversi di gestione		102,37

5) Elisione costi Comune di Cantoira e ricavi CISA per prestazioni di servizi raccolta e smaltimento rifiuti.

Il totale dei costi del Comune risulta pari ad euro 67.272,73 (impegni n. 202/2017 e 203/2017; importo al netto di IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,39%) per un importo pari ad euro 935,09.

CONTO	DARE	AVERE
B 10 - Prestazioni di servizi		935,09
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	935,09	

6) Elisione debiti Comune di Cantoira e crediti CISA per servizio raccolta e smaltimento rifiuti.

Il totale dei debiti del Comune risulta pari ad euro 19.482,91 (importo al netto di IVA). L'elisione è effettuata in proporzione alla quota di partecipazione (1,39%) per un importo pari ad euro 270,81.

CONTO	DARE	AVERE
P D 2 - Debiti verso fornitori	270,81	
A C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti		270,81

Rettifiche di consolidamento

Per quanto riguarda le rettifiche di consolidamento si è proceduto ad effettuare le seguenti scritture di eliminazione delle quote di partecipazione:

S.I.A. s.r.l.

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	25.662,00	
P A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	13.296,53	
A B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		38.958,53

C.I.S.A. Ciriè

CONTO	DARE	AVERE
P A I - Fondo di dotazione	214,26	
P A II b - Riserve da capitale	2.136,89	
P A II e - Altre riserve indisponibili	606,78	
A B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti		2.957,93

Altre informazioni

Si forniscono nel seguito le indicazioni circa alcune partite significative a corollario dei dati di bilancio, così come previsto dal punto 5 del principio contabile 4.4.

Criteri di valutazione applicati

Si veda quanto riportato nel paragrafo "***Uniformità dei bilanci da consolidare***" della presente nota integrativa.

Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni

Non sono presenti crediti e debiti aventi durata residua superiore a 5 anni

Ratei e risconti attivi

SIA s.r.l.

La voce ratei e risconti attivi è così composta: ratei attivi per euro 304,00 e risconti attivi per euro 210.567,00.

CISA Ciriè

I risconti pluriennali riguardano spese legali inerenti l'appalto di raccolta sostenute nel 2015 e rinviate a futuri esercizi, ridotti nel 2017 per la quota di competenza.

Voce di bilancio	Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/17	Variazioni
Ratei attivi	1.377	150	- 1.227
Risconti attivi	626	750	124
Risconti attivi pluriennali	100.695	80.556	- 20.139
Totale	**102.698**	**81.456**	**- 21.242**

Ratei e risconti passivi

SIA s.r.l.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	4.878.992	(848.769)	4.030.223
Risconti passivi	3.200	(1.455)	1.745
Totale ratei e risconti passivi	**4.882.192**	**(850.224)**	**4.031.968**

I ratei passivi sono pari ad euro 4.030.223,00. Si riferiscono ad oneri di competenza 2017 con erogazione futura verso il personale dipendente e altre partite di valore residuale e prevalentemente al costo presunto per il post mortem della discarica di Grosso, classificato nella voce ratei passivi pluriennali, ammontante al 31/12/2017 ad euro 3.794.787,00, al netto degli utilizzi già intervenuti, rispetto ad un valore complessivo di euro 4.960.857,00, in funzione della percentuale di riempimento della discarica al 31/12/2017.

CISA Ciriè

L'importo totale di euro 23.851,00 della voce "ratei passivi" comprende il costo ferie residue non fruite al 31/12/2017, l'importo riferito alla contrattazione integrativa decentrata 2017, e altre voci di carattere residuale.

Oneri finanziari

SIA s.r.l.

L'importo degli oneri finanziari, pari ad euro 145.423,00 è dovuto ad oneri finanziari prevalentemente afferenti i mutui passivi in carico alla società per acquisto sede ed investimenti discarica, oltre alla quota interessi rimborsata a CISA sui mutui inerenti le eco-stazioni trasferite in chiusura dell'esercizio 2014.

ALLEGATI

Allegato 1

Delibera GAP e perimetro di consolidamento

Copia

Comune di Cantoira

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO TO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N.62

OGGETTO: Individuazione del "Gruppo Amministrazione Pubblica" (GAP) e determinazione del "perimetro di consolidamento" del Comune di Cantoira

L'anno duemiladiciassette addì ventidue del mese di dicembre alle ore diciannove e minuti trenta nella solita sala delle adunanze, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, vennero per oggi convocati i componenti di questa Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. OLIVETTI CELESTINA - Sindaco	Sì
2. VIVENZA FRANCA - Assessore	Sì
3. LOSERO STEFANO - Assessore	No (Giust.)
Totale Presenti:	2
Totale Assenti:	1

Con l'intervento e l'opera del Segretario Comunale Dott.ssa CHISARI Dott.ssa Concetta il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Sig. OLIVETTI CELESTINA assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO che ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 i comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti sono tenuti, a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017, alla redazione di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio contabile applicato del bilancio consolidato n. 4/4;

CONSIDERATO che ai sensi dell'articolo 18, comma 1, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, pertanto entro il 30 settembre 2018 con riferimento all'esercizio 2017;

RILEVATO che ai sensi degli articoli 11 ter, quater e quinques del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nonché del citato principio contabile applicato 4/4, paragrafo 2, costituiscono componenti del "***Gruppo Amministrazione Pubblica***":

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

2.2) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;

3) le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

3.1) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei

confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

3.2) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

CONSIDERATO che al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo devono approvare due elenchi distinti concernenti:

1) gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, in applicazione di quanto previsto dal principio contabile applicato n. 4/4, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;

2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato;

RILEVATO che ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato del bilancio consolidato al punto 3.1, gli enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inclusi nel perimetro di consolidamento ed essere pertanto esclusi dal bilancio consolidato nei casi di:

a) irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo;
sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

La faq ARCONET n. 22 del 24 marzo 2017 ha chiarito che con riferimento al bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017, per verificare, a inizio 2017, la rilevanza o meno dei propri organismi partecipati, al fine dell'inserimento degli stessi nel perimetro del consolidamento, in base al punto 3.1 del principio contabile applicato del bilancio consolidato, sono utilizzati solo i primi due dei precedenti tre parametri, applicandoli allo stato patrimoniale al 31 dicembre 2016.

b) impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate

RILEVATO che a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione e che, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale.

CONSIDERATO che il quadro complessivo delle società ed organismi partecipati che corrispondono alla definizione del "**Gruppo Amministrazione Pubblica**" risulta così riassumibile:

Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
Consorzio Intercomunale di Servizi per l'Ambiente (CISA Ciriè)	1,39%	ente strumentale
SMAT S.p.A.	0,00002%	società in house
Risorse Idriche S.p.A.	0,00002%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
AIDA Ambiente s.r.l.	0,00001%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Gruppo SAP	0,00001%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
S.I.I. S.p.A.	0,000004%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Nord Ovest Servizi S.p.A.	0,000002%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Mondo Acqua S.p.A.	0,000001%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Environment Park S.p.A.	0,000001%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Water Alliance - Acque del Piemonte	0,000002%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Servizi Intercomunali per l'ambiente (S.I.A. s.r.l.)	1,40%	società in house

CONSIDERATO che i parametri relativi allo stato patrimoniale dell'esercizio 2016 del Comune di Cantoira ai fini della determinazione della soglia di irrilevanza sono i seguenti:

DATI PATRIMONIALI	TOTALE DELL'ATTIVO	PATRIMONIO NETTO
Valore patrimoniale al 31.12.2016	6.465.215	3.675.374
Soglia di irrilevanza (10%)	646.522	367.537

CONSIDERATO che sulla base della soglia di irrilevanza (10%) definita rispetto ai parametri sopra riportati risulta ***rilevante***, e quindi incluso nel perimetro di consolidamento, il seguente ente strumentale:

Enti/società partecipate	Tipologia	% di partecipazione	Patrimonio netto	% incidenza	Totale dell'attivo	% incidenza
(CISA Ciriè)	ente strumentale	1,39%	212.801	5,79%	11.676.257	180,60%

CONSIDERATO che ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 del bilancio consolidato si devono considerare rilevanti le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione e che il Comune di Cantoira partecipa nelle seguenti società in house:

- **SMAT S.p.A.** (quota di partecipazione pari al 0,00002%)
- **Servizi Intercomunali per l'Ambiente - SIA s.r.l.** (quota di partecipazione pari al 1,40%)

CONSTATATO altresì che, ancorché da ricondurre a detto perimetro in quanto rilevante in forza dello svolgimento di servizio pubblico con modalità "in house", la società ***SMAT S.p.A.*** si considera mancante del requisito della significatività a seguito dell'esiguità della quota di partecipazione e di conseguenza dei valori da aggregare al bilancio consolidato con il metodo proporzionale, principio ribadito dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale della Lombardia, con parere del 28/02/2017. In tale pronunciamento si precisa infatti che l'applicazione del mero principio di "*irrilevanza*" debba essere associato a quello di "*significatività*" (peraltro espresso in generale dallo stesso principio contabile), con l'obiettivo di fornire comunque "un valore aggiunto rilevante e significativo ai fini della redazione del bilancio consolidato".

VERIFICATO il valore di bilancio da consolidare delle società in house partecipate rispetto alla quota di partecipazione posseduta dall'ente, così come rappresentato nella seguente tabella:

Società in house	Quota % di partecipazione	Totale attivo partecipata	Valore da consolidare	Inclusione perimetro di consolidamento
SMAT S.p.A.	0,00002%	1.088.353.971	217,67	NON inclusa
Servizi Intercomunali per l'ambiente (S.I.A. s.r.l.)	1,40%	2.782.752	217.100,77	inclusa

RITENUTO che in funzione della significatività risulta ***rilevante***, e quindi inclusa nel perimetro di consolidamento, la sola ***S.I.A. s.r.l.***

Tutto ciò premesso e considerato;

Visto il D. Lgs. 267/2000;

Visto il D. Lgs. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento di contabilità;

Acquisito il parere favorevole in merito alla regolarità tecnica e contabile del presente provvedimento, espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario ex art. 49 del D.Lgs. 267/2000;

A votazione unanime e palese

DELIBERA

1) di approvare per quanto esposto in premessa l'**elenco 1 - Gruppo Amministrazione Pubblica** del Comune di Cantoira

2) di approvare l'**elenco 2 - Perimetro di consolidamento** del Comune di Cantoira

3) di trasmettere copia della presente deliberazione agli organismi e società partecipate oggetto di consolidamento ed impartire ai medesimi le indicazioni operative finalizzate alla parificazione delle contabilità ed alle corrette operazioni di gestione, in ossequio al principio contabile del bilancio consolidato.

Elenco 1 - Gruppo Amministrazione Pubblica

Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
Consorzio Intercomunale di Servizi per l'Ambiente (CISA Ciriè)	1,39%	ente strumentale
SMAT S.p.A.	0,00002%	società in house
Risorse Idriche S.p.A.	0,00002%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
AIDA Ambiente s.r.l.	0,00001%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Gruppo SAP	0,00001%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
S.I.I. S.p.A.	0,000004%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Nord Ovest Servizi S.p.A.	0,000002%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Mondo Acqua S.p.A.	0,000001%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Environment Park S.p.A.	0,000001%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Water Alliance - Acque del Piemonte	0,000002%	indiretta tramite SMAT S.p.A.
Servizi Intercomunali per l'ambiente (S.I.A. s.r.l.)	1,40%	società in house

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Enti/società partecipate	Quota % di partecipazione	Partecipazione
Consorzio Intercomunale di Servizi per l'Ambiente (CISA Ciriè)	1,39%	ente strumentale
Servizi Intercomunali per l'ambiente (S.I.A. s.r.l.)	1,40%	società in house

Il Sindaco	Il Segretario Comunale
F.to : OLIVETTI CELESTINA	F.to : CHISARI Dott.ssa Concetta

Pareri ai sensi dell'art. 49, 1° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO AMMINISTRATIVO	In ordine alla regolarità tecnica: [ ] FAVOREVOLE [ ] CONTRARIO Data 22/12/2017 IL RESP. DEL SERVIZIO AMMINISTRATIVO CHISARI Dott.ssa Concetta
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO	In ordine alla regolarità tecnica e contabile: [X] FAVOREVOLE [ ] CONTRARIO [ ] SENZA RILEVANZA Data 22/12/2017 IL RESP. DEL SERVIZIO FINANZIARIO FRANCESETTI Marinella
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO TECNICO	In ordine alla regolarità tecnica: [ ] FAVOREVOLE [ ] CONTRARIO Data 22/12/2017 IL RESP. DEL SERVIZIO TECNICO OLIVETTI Celestina

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

N. 32 del Registro Pubblicazioni

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 26/01/2018 al 10/02/2018 , come prescritto dall'art. 124, 1° comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Cantoira, lì 26/01/2018

Il Segretario Comunale
F.to:CHISARI Dott.ssa Concetta

E' copia conforme all'originale, in carta semplice, per uso amministrativo.

lì, 26/01/2018

Il Segretario Comunale
CHISARI Dott.ssa Concetta

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

DIVENUTA ESECUTIVA IN DATA .....

- ❑ Perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, 4° comma, D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267)
- ❑ Per la scadenza dei 10 giorni della pubblicazione (art. 134, 3° comma, D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267)

Il Segretario Comunale
CHISARI Dott.ssa Concetta

Allegato 2

Bilancio consolidato 2017

Comune di Cantoira

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2017)

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	542.315,59	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	85,41	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	121.480,29	0,00		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	31.662,29	0,00		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	89.818,00	0,00		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	360.079,76	0,00	A1	A1a
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	73.739,34	0,00		
b	*Ricavi della vendita di beni*	0,00	0,00		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	286.340,42	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-418,29	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	56.170,19	0,00	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**1.079.712,95**	**0,00**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	34.773,39	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	446.966,50	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.309,82	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	84.966,70	0,00		
a	*Trasferimenti correnti*	84.966,70	0,00		
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	0,00	0,00		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	0,00	0,00		
13	Personale	166.458,09	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	207.007,21	0,00	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	29.672,98	0,00	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	176.984,23	0,00	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	350,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	29,72	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.120,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	14.968,39	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	24.419,06	0,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**987.018,88**	**0,00**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**92.694,07**	**0,00**		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	2,35	0,00	C15	C15
a	*da società controllate*	0,00	0,00		
b	*da società partecipate*	2,35	0,00		
c	*da altri soggetti*	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1.117,79	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	**1.120,14**	**0,00**		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	26.250,40	0,00	C17	C17
a	*Interessi passivi*	24.043,48	0,00		
b	*Altri oneri finanziari*	2.206,92	0,00		
	Totale oneri finanziari	26.250,40	0,00		
	TOTALE (C)	**-25.130,26**	**0,00**		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	**D18**
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	**D19**
	TOTALE (D)	**0,00**	**0,00**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	42.182,01	0,00	E20	E20

	a	*Proventi da permessi di costruire*	0,00	0,00		
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	42.182,01	0,00		E20b
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00		E20c
	e	*Altri proventi straordinari*	0,00	0,00		
		Totale proventi	**42.182,01**	**0,00**		
25		Oneri straordinari	33.855,96	0,00	E21	E21
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	33.855,96	0,00		E21b
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00		E21a
	d	*Altri oneri straordinari*	0,00	0,00		E21d
		Totale oneri	**33.855,96**	**0,00**		
		TOTALE (E) (E20-E21)	**8.326,05**	**0,00**		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	75.889,86	0,00		
26		Imposte	13.319,13	0,00	22	22
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	62.570,73	0,00	23	23
28		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**	0,00	0,00		

Comune di Cantoira

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2017)

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA				
	1	**PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE**	0,00	0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		*Immobilizzazioni immateriali*			BI	BI
	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	880,52	0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9	Altre	101.865,51	0,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	102.746,03	0,00		
		Immobilizzazioni materiali				
II	1	Beni demaniali	1.137.583,30	0,00		
	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3	Infrastrutture	201.506,59	0,00		
	1.9	Altri beni demaniali	936.076,71	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	4.293.370,96	0,00		
	2.1	Terreni	279.952,47	0,00	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	1.850.427,83	0,00		
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	2.016,71	0,00	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.443,67	0,00	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.014,42	0,00		
	2.7	Mobili e arredi	7.999,87	0,00		
	2.8	Infrastrutture	354.677,27	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	1.786.838,72	0,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	49.471,94	0,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	5.480.426,20	0,00		
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie*				
	1	Partecipazioni in	106,89	0,00	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	106,89	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	106,89	0,00		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**5.583.279,12**	**0,00**		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		*Rimanenze*	2.274,62	0,00	CI	CI
		Totale	2.274,62	0,00		
II		*Crediti*				
	1	Crediti di natura tributaria	174.132,61	0,00		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00		
	b	*Altri crediti da tributi*	174.132,61	0,00		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	89.866,00	0,00		

	a	*verso amministrazioni pubbliche*	89.866,00	0,00		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00		CII2
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	207.538,74	0,00	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	73.791,90	0,00	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	13.458,22	0,00		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	0,00	0,00		
	c	*altri*	60.333,68	0,00		
		Totale crediti	545.329,25	0,00		
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*				
	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		*Disponibilità liquide*				
	1	Conto di tesoreria	493.233,35	0,00		
	a	*Istituto tesoriere*	493.233,35	0,00		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	26.572,29	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	77,39	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	519.883,03	0,00		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**1.067.486,90**	**0,00**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	6,34	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	6.066,28	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.072,62	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO	**6.656.838,64**	**0,00**		

Comune di Cantoira

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2017)

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	390.439,49	0,00	AI	AI
II		Riserve	3.656.358,85	0,00		
					AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	0,00	0,00	AVII, AVII	AVII, AVII
	b	*da capitale*	102.712,67	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	*da permessi di costruire*	368.779,74	0,00		
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	3.184.866,44	0,00		
	e	*altre riserve indisponibili*	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	62.570,73	0,00	AIX	AIX
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	4.109.369,07	0,00		
		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)	**4.109.369,07**	**0,00**		
		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	36.375,78	0,00	B3	B3
	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**36.375,78**	**0,00**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.706,36	0,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**5.706,36**	**0,00**		
		D) DEBITI				
	1	Debiti da finanziamento	508.511,57	0,00		
	a	*prestiti obbligazionari*	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00		
	c	*verso banche e tesoriere*	30.064,62	0,00	D4	D3 e D4
	d	*verso altri finanziatori*	478.446,95	0,00	D5	
	2	Debiti verso fornitori	200.368,29	0,00	D7	D6
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	40.643,06	0,00		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00		
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	27.613,06	0,00		
	c	*imprese controllate*	0,00	0,00	D9	D8
	d	*imprese partecipate*	0,00	0,00	D10	D9
	e	*altri soggetti*	13.030,00	0,00		
	5	Altri debiti	89.103,18	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	35.243,82	0,00		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	4.704,26	0,00		
	c	*per attività svolta per c/terzi*	0,00	0,00		
	d	*altri*	49.155,10	0,00		
		TOTALE DEBITI (D)	**838.626,10**	**0,00**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	56.754,65	0,00	E	E
II		Risconti passivi	1.610.006,68	0,00	E	E
	1	Contributi agli investimenti	1.610.006,68	0,00		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.576.414,90	0,00		
	b	da altri soggetti	33.591,78	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**1.666.761,33**	**0,00**		
		TOTALE DEL PASSIVO	**6.656.838,64**	**0,00**		

	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	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	**0,00**	**0,00**		

Allegato 3

Prospetto di consolidamento

		CONTO ECONOMICO	Comune di Cantoira	Comune di Cantoira Rettifiche	Comune di Cantoira 100,00%	CISA Ciriè	CISA Ciriè 1,39%	SIA s.r.l.	SIA s.r.l. 1,40%	TOTALE AGGREGATO	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE											
1		Proventi da tributi	542.315,59		542.315,59		-		-	542.315,59			542.315,59
2		Proventi da fondi perequativi	85,41		85,41		-		-	85,41			85,41
3		Proventi da trasferimenti e contributi	**121.586,55**	**-**	**121.586,55**	**-**	**-**	**-**	**-**	**121.586,55**	**- 106,26**	**-**	**121.480,29**
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	31.768,55		31.768,55		-		-	31.768,55	- 106,26		31.662,29
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	89.818,00		89.818,00		-		-	89.818,00			89.818,00
	c	*Contributi agli investimenti*			-		-		-	-			-
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	**125.922,20**	**3.964,94**	**129.887,14**	**10.979.618,00**	**152.616,69**	**5.615.242,00**	**78.613,39**	**361.117,22**	**- 1.037,46**	-	**360.079,76**
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	73.739,34		73.739,34		-		-	73.739,34			73.739,34
	b	*Ricavi della vendita di beni*			-		-		-	-			-
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	52.182,86	3.964,94	56.147,80	10.979.618,00	152.616,69	5.615.242,00	78.613,39	287.377,88	- 1.037,46		286.340,42
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			-	- 30.093,00	- 418,29		-	- 418,29			- 418,29
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione			-		-		-	-			-
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-		-		-	-			-
8		Altri ricavi e proventi diversi	40.029,85		40.029,85	1.108.650,00	15.410,24	52.150,00	730,10	56.170,19			56.170,19
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**829.939,60**	**3.964,94**	**833.904,54**	**12.058.175,00**	**167.608,63**	**5.667.392,00**	**79.343,49**	**1.080.856,67**	**- 1.143,72**	**-**	**1.079.712,95**
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	31.554,58		31.554,58	2.797,00	38,88	227.138,00	3.179,93	34.773,39			34.773,39
10		Prestazioni di servizi	256.601,16		256.601,16	11.154.900,00	155.053,11	2.589.094,00	36.247,32	447.901,59	- 935,09		446.966,50
11		Utilizzo beni di terzi	4.208,79		4.208,79	24.522,00	340,86	125.727,00	1.760,18	6.309,82			6.309,82
12		Trasferimenti e contributi	**84.966,70**	**-**	**84.966,70**	**-**	**-**	**-**	**-**	**84.966,70**	**-**	**-**	**84.966,70**
	a	*Trasferimenti correnti*	84.966,70		84.966,70		-		-	84.966,70			84.966,70
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*			-		-		-	-			-
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*			-		-		-	-			-
13		Personale	140.847,53		140.847,53	198.100,00	2.753,59	1.632.641,00	22.856,97	166.458,09			166.458,09
14		Ammortamenti e svalutazioni	**198.828,64**	**-**	**198.828,64**	**-**	**-**	**584.184,00**	**8.178,58**	**207.007,21**	**-**	**-**	**207.007,21**
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	28.960,65		28.960,65		-	50.881,00	712,33	29.672,98			29.672,98
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	169.867,99		169.867,99		-	508.303,00	7.116,24	176.984,23			176.984,23
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*			-		-		-	-			-
	d	*Svalutazione dei crediti*			-		-	25.000,00	350,00	350,00			350,00
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			-		-	2.123,00	29,72	29,72			29,72
16		Accantonamenti per rischi			-		-	80.000,00	1.120,00	1.120,00			1.120,00
17		Altri accantonamenti	6.461,59		6.461,59	612.000,00	8.506,80		-	14.968,39			14.968,39
18		Oneri diversi di gestione	22.911,81		22.911,81	32.493,00	451,65	90.302,00	1.264,23	24.627,69	- 208,63		24.419,06
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**746.380,80**	**-**	**746.380,80**	**12.024.812,00**	**167.144,89**	**5.331.209,00**	**74.636,93**	**988.162,60**	**- 1.143,72**	**-**	**987.018,88**
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**83.558,80**	**3.964,94**	**87.523,74**	**33.363,00**	**463,75**	**336.183,00**	**4.706,56**	**92.694,07**	**-**	**-**	**92.694,07**
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI											
		Proventi finanziari											
19		Proventi da partecipazioni	**2,35**	**-**	**2,35**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2,35**	**-**	**-**	**2,35**
	a	*da società controllate*			-		-		-	-			-
	b	*da società partecipate*	2,35		2,35		-		-	2,35			2,35
	c	*da altri soggetti*			-		-		-	-			-
20		Altri proventi finanziari	0,42		0,42	80.371,00	1.117,16	15,00	0,21	1.117,79			1.117,79
		Totale proventi finanziari	**2,77**	**-**	**2,77**	**80.371,00**	**1.117,16**	**15,00**	**0,21**	**1.120,14**	**-**	**-**	**1.120,14**
		Oneri finanziari											
21		Interessi ed altri oneri finanziari	**24.043,48**	**-**	**24.043,48**	**12.301,00**	**170,98**	**145.424,00**	**2.035,94**	**26.250,40**	**-**	**-**	**26.250,40**
	a	*Interessi passivi*	24.043,48		24.043,48		-		-	24.043,48			24.043,48
	b	*Altri oneri finanziari*			-	12.301,00	170,98	145.424,00	2.035,94	2.206,92			2.206,92
		Totale oneri finanziari	**24.043,48**	**-**	**24.043,48**	**12.301,00**	**170,98**	**145.424,00**	**2.035,94**	**26.250,40**	**-**	**-**	**26.250,40**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**- 24.040,71**	**-**	**- 24.040,71**	**68.070,00**	**946,17**	**- 145.409,00**	**- 2.035,73**	**- 25.130,26**	**-**	**-**	**- 25.130,26**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE											
22		Rivalutazioni			-		-		-	-			-
23		Svalutazioni			-		-		-	-			-
		TOTALE RETTIFICHE (D)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI											
24		Proventi straordinari	**42.182,01**	**-**	**42.182,01**	**-**	**-**	**-**	**-**	**42.182,01**	**-**	**-**	**42.182,01**
	a	*Proventi da permessi di costruire*			-		-		-	-			-
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*			-		-		-	-			-

		CONTO ECONOMICO	Comune di Cantoira	Comune di Cantoira	Comune di Cantoira	CISA Ciriè	CISA Ciriè	SIA s.r.l.	SIA s.r.l.	TOTALE AGGREGATO	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
				Rettifiche	100,00%		1,39%		1,40%				
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	42.182,01		42.182,01		-		-	42.182,01			42.182,01
	d	*Plusvalenze patrimoniali*			-		-		-	-			-
	e	*Altri proventi straordinari*			-		-		-	-			-
		Totale proventi straordinari	**42.182,01**	-	**42.182,01**	-	-	-	-	**42.182,01**	-	-	**42.182,01**
25		Oneri straordinari	**33.855,96**	-	**33.855,96**	-	-	-	-	**33.855,96**	-	-	**33.855,96**
	a	*Trasferimenti in conto capitale*			-		-		-	-			-
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	33.855,96		33.855,96		-		-	33.855,96			33.855,96
	c	*Minusvalenze patrimoniali*			-		-		-	-			-
	d	*Altri oneri straordinari*			-		-		-	-			-
		Totale oneri straordinari	**33.855,96**	-	**33.855,96**	-	-	-	-	**33.855,96**	-	-	**33.855,96**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**8.326,05**	-	**8.326,05**	-	-	-	-	**8.326,05**	-	-	**8.326,05**
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**67.844,14**	**3.964,94**	**71.809,08**	**101.433,00**	**1.409,92**	**190.774,00**	**2.670,84**	**75.889,86**	-	-	**75.889,86**
26		Imposte (*)	10.848,38		10.848,38	99.896,00	1.388,55	77.300,00	1.082,20	13.319,13			13.319,13
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**56.995,76**	**3.964,94**	**60.960,70**	**1.537,00**	**21,36**	**113.474,00**	**1.588,64**	**62.570,73**	-	-	**62.570,73**
28		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI**								-			-

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune di Cantoira	Comune di Cantoira Rettifiche	Comune di Cantoira 100%	CISA Ciriè	CISA Ciriè 1,39%	SIA s.r.l.	SIA s.r.l. 1,40%	TOTALE AGGREGATO	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
			A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			-		-		-	-			-
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			B) IMMOBILIZZAZIONI											
I			*Immobilizzazioni immateriali*											
	1		Costi di impianto e di ampliamento			-		-		-	-			-
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			-		-		-	-			-
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			-		-		-	-			-
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			-		-	62.894,00	880,52	880,52			880,52
	5		Avviamento			-		-		-	-			-
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti			-		-		-	-			-
	9		Altre	101.865,51		101.865,51		-		-	101.865,51			101.865,51
			Totale immobilizzazioni immateriali	**101.865,51**	**-**	**101.865,51**	**-**	**-**	**62.894,00**	**880,52**	**102.746,03**	**-**	**-**	**102.746,03**
			Immobilizzazioni materiali (3)											
II	1		Beni demaniali	**1.137.583,30**	-	**1.137.583,30**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.137.583,30**	**-**	**-**	**1.137.583,30**
	1.1		Terreni			-		-		-	-			-
	1.2		Fabbricati	201.506,59		201.506,59		-		-	-			-
	1.3		Infrastrutture	936.076,71		936.076,71		-		-	201.506,59			201.506,59
	1.9		Altri beni demaniali			-		-		-	936.076,71			936.076,71
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	**4.234.846,47**	-	**4.234.846,47**	**-**	**-**	**4.180.321,00**	**58.524,49**	**4.293.370,96**	**-**	**-**	**4.293.370,96**
	2.1		Terreni	272.902,87		272.902,87		-	503.543,00	7.049,60	279.952,47			279.952,47
		a	*di cui in leasing finanziario*											
	2.2		Fabbricati	1.804.940,25		1.804.940,25		-	3.249.113,00	45.487,58	1.850.427,83			1.850.427,83
		a	*di cui in leasing finanziario*											
	2.3		Impianti e macchinari			-		-	144.051,00	2.016,71	2.016,71			2.016,71
		a	*di cui in leasing finanziario*											
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	3.473,07		3.473,07		-	283.614,00	3.970,60	7.443,67			7.443,67
	2.5		Mezzi di trasporto			-		-		-	-			-
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	4.014,42		4.014,42		-		-	4.014,42			4.014,42
	2.7		Mobili e arredi	7.999,87		7.999,87		-		-	7.999,87			7.999,87
	2.8		Infrastrutture	354.677,27		354.677,27		-		-	354.677,27			354.677,27
	2.9		Diritti reali di godimento			-		-		-	-			-
	2.99		Altri beni materiali	1.786.838,72		1.786.838,72		-		-	1.786.838,72			1.786.838,72
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.025,99		45.025,99		-	317.568,00	4.445,95	49.471,94			49.471,94
			Totale immobilizzazioni materiali	**5.417.455,76**	**-**	**5.417.455,76**	**-**	**-**	**4.497.889,00**	**62.970,45**	**5.480.426,20**	**-**	**-**	**5.480.426,20**
IV			*Immobilizzazioni Finanziarie*											
	1		Partecipazioni in	**42.023,35**	-	**42.023,35**	**-**	**-**	**-**	**-**	**42.023,35**	**-**	- **41.916,46**	**106,89**
		a	*imprese controllate*			-		-		-	-			-
		b	*imprese partecipate*	39.065,42		39.065,42		-		-	39.065,42		- 38.958,53	106,89
		c	*altri soggetti*	2.957,93		2.957,93		-		-	2.957,93		- 2.957,93	-
	2		Crediti verso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		a	altre amministrazioni pubbliche			-		-		-	-			-
		b	*imprese controllate*			-		-		-	-			-
		c	*imprese partecipate*			-		-		-	-			-
		d	*altri soggetti*			-		-		-	-			-
	3		Altri titoli			-		-		-	-			-
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**42.023,35**	-	**42.023,35**	**-**	**-**	**-**	**-**	**42.023,35**	-	- **41.916,46**	**106,89**
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**5.561.344,62**	-	**5.561.344,62**	**-**	**-**	**4.560.783,00**	**63.850,96**	**5.625.195,58**	-	- **41.916,46**	**5.583.279,12**
			C) ATTIVO CIRCOLANTE											
I			*Rimanenze*			-	121.108,00	1.683,40	42.230,00	591,22	2.274,62			2.274,62
			Totale rimanenze	**-**	**-**	**-**	**121.108,00**	**1.683,40**	**42.230,00**	**591,22**	**2.274,62**	**-**	**-**	**2.274,62**
II			*Crediti*											
	1		Crediti di natura tributaria	**146.412,85**	-	**146.412,85**	**1.994.227,00**	**27.719,76**	**-**	**-**	**174.132,61**	**-**	**-**	**174.132,61**
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*			-		-		-	-			-
		b	*Altri crediti da tributi*	146.412,85		146.412,85	1.994.227,00	27.719,76		-	174.132,61			174.132,61
		c	*Crediti da Fondi perequativi*			-		-		-	-			-
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	**89.866,00**	-	**89.866,00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**89.866,00**	**-**	**-**	**89.866,00**
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	89.866,00		89.866,00		-		-	89.866,00			89.866,00
		b	*imprese controllate*			-		-		-	-			-
		c	*imprese partecipate*			-		-		-	-			-
		d	*verso altri soggetti*			-		-		-	-			-

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune di Cantoira	Comune di Cantoira	Comune di Cantoira	CISA Ciriè	CISA Ciriè	SIA s.r.l.	SIA s.r.l.	TOTALE AGGREGATO	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
					Rettifiche	100%		1,39%		1,40%				
	3		Verso clienti ed utenti	10.233,45	3.964,94	14.198,39	8.393.249,00	116.666,16	5.503.383,00	77.047,36	207.911,92	- 373,18		207.538,74
	4		Altri Crediti	**47.934,00**	**-**	**47.934,00**	**1.014.984,00**	**14.108,28**	**839.258,00**	**11.749,61**	**73.791,90**	**-**	**-**	**73.791,90**
		a	*verso l'erario*			-	736.226,00	10.233,54	230.334,00	3.224,68	13.458,22			13.458,22
		b	*per attività svolta per c/terzi*			-		-		-	-			-
		c	*altri*	47.934,00		47.934,00	278.758,00	3.874,74	608.924,00	8.524,94	60.333,68			60.333,68
			Totale crediti	**294.446,30**	**3.964,94**	**298.411,24**	**11.402.460,00**	**158.494,19**	**6.342.641,00**	**88.796,97**	**545.702,43**	**- 373,18**	**-**	**545.329,25**
III			*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*											
	1		Partecipazioni			-		-		-	-			-
	2		Altri titoli			-		-		-	-			-
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
IV			*Disponibilità liquide*											
	1		Conto di tesoreria	**493.233,35**	-	**493.233,35**	-	-	-	-	**493.233,35**	-	-	**493.233,35**
		a	*Istituto tesoriere*	493.233,35		493.233,35		-		-	493.233,35			493.233,35
		b	*presso Banca d'Italia*			-		-		-	-			-
	2		Altri depositi bancari e postali			-	317.677,00	4.415,71	1.582.613,00	22.156,58	26.572,29			26.572,29
	3		Denaro e valori in cassa			-	703,00	9,77	4.830,00	67,62	77,39			77,39
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			-		-		-	-			-
			Totale disponibilità liquide	**493.233,35**	**-**	**493.233,35**	**318.380,00**	**4.425,48**	**1.587.443,00**	**22.224,20**	**519.883,03**	**-**	**-**	**519.883,03**
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**787.679,65**	**3.964,94**	**791.644,59**	**11.841.948,00**	**164.603,08**	**7.972.314,00**	**111.612,40**	**1.067.860,08**	**- 373,18**	**-**	**1.067.486,90**
			D) RATEI E RISCONTI											
	1		Ratei attivi			-	150,00	2,09	304,00	4,26	6,34			6,34
	2		Risconti attivi	1.988,33		1.988,33	81.306,00	1.130,15	210.557,00	2.947,80	6.066,28			6.066,28
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**1.988,33**	**-**	**1.988,33**	**81.456,00**	**1.132,24**	**210.861,00**	**2.952,05**	**6.072,62**	**-**	**-**	**6.072,62**
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**6.351.012,60**	**3.964,94**	**6.354.977,54**	**11.923.404,00**	**165.735,32**	**12.743.958,00**	**178.415,41**	**6.699.128,28**	**- 373,18**	**- 41.916,46**	**6.656.838,64**

			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Comune di Cantoira	Comune di Cantoira	Comune di Cantoira	CISA Ciriè	CISA Ciriè	SIA s.r.l.	SIA s.r.l	TOTALE AGGREGATO	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
					Rettifiche	100,00%		1,39%		1,40%				
			A) PATRIMONIO NETTO											
I			Fondo di dotazione	390.439,48		390.439,48	15.415,00	214,27	1.833.000,00	25.662,00	416.315,75		- 25.876,26	390.439,49
II			Riserve	**3.656.358,85**	-	**3.656.358,85**	**197.386,00**	**2.743,67**	**949.752,00**	**13.296,53**	**3.672.399,05**	-	**- 16.040,19**	**3.656.358,86**
	a		*da risultato economico di esercizi precedenti*			-		-	949.752,00	13.296,53	13.296,53		- 13.296,53	0,00
	b		*da capitale*	102.712,67		102.712,67	153.733,00	2.136,89		-	104.849,56		- 2.136,89	102.712,67
	c		*da permessi di costruire*	368.779,74		368.779,74		-		-	368.779,74			368.779,74
	d		*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	3.184.866,44		3.184.866,44		-		-	3.184.866,44			3.184.866,44
	e		*altre riserve indisponibili*			-	43.653,00	606,78		-	606,78		- 606,78	0,00
III			Risultato economico dell'esercizio	56.995,76	3.964,94	60.960,70	1.537,00	21,36	113.474,00	1.588,64	62.570,73	-	-	62.570,73
			Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**4.103.794,09**	**3.964,94**	**4.107.759,03**	**214.338,00**	**2.979,30**	**2.896.226,00**	**40.547,16**	**4.151.285,53**	-	**- 41.916,45**	**4.109.369,08**
			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)	**4.103.794,09**	**3.964,94**	**4.107.759,03**	**214.338,00**	**2.979,30**	**2.896.226,00**	**40.547,16**	**4.151.285,53**	-	**- 41.916,45**	**4.109.369,08**
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI											
	1		Per trattamento di quiescenza			-		-		-	-			-
	2		Per imposte			-		-		-	-			-
	3		Altri			-	2.356.099,00	32.749,78	259.000,00	3.626,00	36.375,78			36.375,78
	4		Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			-		-		-	-			-
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	-	**2.356.099,00**	**32.749,78**	**259.000,00**	**3.626,00**	**36.375,78**	-	-	**36.375,78**
			C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					-	407.597,00	5.706,36	5.706,36			5.706,36
			TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	-	-	**407.597,00**	**5.706,36**	**5.706,36**	-	-	**5.706,36**
			D) DEBITI											
	1		Debiti da finanziamento	**478.426,63**	-	**478.426,63**	**1.462,00**	**20,32**	**2.147.473,00**	**30.064,62**	**508.511,57**	-	-	**508.511,57**
		a	*prestiti obbligazionari*			-		-		-	-			-
		b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*			-		-		-	-			-
		c	*verso banche e tesoriere*			-		-	2.147.473,00	30.064,62	30.064,62			30.064,62
		d	*verso altri finanziatori*	478.426,63		478.426,63	1.462,00	20,32		-	478.446,95			478.446,95
	2		Debiti verso fornitori	65.601,07		65.601,07	8.275.600,00	115.030,84	1.436.398,00	20.109,57	200.741,47	- 373,18		200.368,29
	3		Acconti			-		-		-	-			-
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	**40.643,06**	-	**40.643,06**	-	-	-	-	**40.643,06**	-	-	**40.643,06**
		a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*			-		-		-	-			-
		b	*altre amministrazioni pubbliche*	27.613,06		27.613,06		-		-	27.613,06			27.613,06
		c	*imprese controllate*			-		-		-	-			-
		d	*imprese partecipate*			-		-		-	-			-
		e	*altri soggetti*	13.030,00		13.030,00		-		-	13.030,00			13.030,00
	5		Altri debiti	**52.565,50**	-	**52.565,50**	**1.052.053,00**	**14.623,54**	**1.565.297,00**	**21.914,16**	**89.103,18**	-	-	**89.103,18**
		a	*tributari*	30.414,43		30.414,43	224.141,00	3.115,56	122.417,00	1.713,84	35.243,82			35.243,82
		b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	3.265,45		3.265,45	6.875,00	95,56	95.946,00	1.343,24	4.704,26			4.704,26
		c	*per attività svolta per c/terzi*			-		-		-	-			-
		d	*altri*	18.885,62		18.885,62	821.037,00	11.412,41	1.346.934,00	18.857,08	49.155,10			49.155,10
			TOTALE DEBITI (D)	**637.236,26**	-	**637.236,26**	**9.329.115,00**	**129.674,70**	**5.149.168,00**	**72.088,35**	**838.999,28**	- **373,18**	-	**838.626,10**
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI											
I			Ratei passivi			-	23.852,00	331,54	4.030.222,00	56.423,11	56.754,65			56.754,65
II			Risconti passivi	**1.609.982,25**	-	**1.609.982,25**	-	-	**1.745,00**	**24,43**	**1.610.006,68**	-	-	**1.610.006,68**
	1		Contributi agli investimenti	**1.609.982,25**	-	**1.609.982,25**	-	-	**1.745,00**	**24,43**	**1.610.006,68**	-	-	**1.610.006,68**
		a	da altre amministrazioni pubbliche	1.576.414,90		1.576.414,90		-		-	1.576.414,90			1.576.414,90
		b	da altri soggetti	33.567,35		33.567,35		-	1.745,00	24,43	33.591,78			33.591,78
	2		Concessioni pluriennali			-		-		-	-			-
	3		Altri risconti passivi			-		-		-	-			-
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**1.609.982,25**	-	**1.609.982,25**	**23.852,00**	**331,54**	**4.031.967,00**	**56.447,54**	**1.666.761,33**	-	-	**1.666.761,33**
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**6.351.012,60**	**3.964,94**	**6.354.977,54**	**11.923.404,00**	**165.735,32**	**12.743.958,00**	**178.415,41**	**6.699.128,28**	- **373,18**	- **41.916,45**	**6.656.838,65**
			CONTI D'ORDINE											
			1) Impegni su esercizi futuri	6.996,61				-		-	-			-
			2) beni di terzi in uso					-		-	-			-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Comune di Cantoira	Comune di Cantoira	Comune di Cantoira	CISA Ciriè	CISA Ciriè	SIA s.r.l.	SIA s.r.l	TOTALE AGGREGATO	ELISIONI	RETTIFICHE	TOTALE CONSOLIDATO
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	**6.996,61**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Allegato 4

Bilancio 2017

Comune di Cantoira

Comune di Cantoira

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2017)

	CONTO ECONOMICO	2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	542.315,59	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	85,41	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	121.586,55	0,00		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	31.768,55	0,00		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	89.818,00	0,00		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	125.922,20	0,00	A1	A1a
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	73.739,34	0,00		
b	*Ricavi della vendita di beni*	0,00	0,00		
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	52.182,86	0,00		
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	40.029,85	0,00	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**829.939,60**	**0,00**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	31.554,58	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	256.601,16	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	4.208,79	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	84.966,70	0,00		
a	*Trasferimenti correnti*	84.966,70	0,00		
b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	0,00	0,00		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	0,00	0,00		
13	Personale	140.847,53	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	198.828,64	0,00	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	28.960,65	0,00	B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	169.867,99	0,00	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	6.461,59	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	22.911,81	0,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**746.380,80**	**0,00**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**83.558,80**	**0,00**		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	2,35	0,00	C15	C15
a	*da società controllate*	0,00	0,00		
b	*da società partecipate*	2,35	0,00		
c	*da altri soggetti*	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,42	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	2,77	0,00		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	24.043,48	0,00	C17	C17
a	*Interessi passivi*	24.043,48	0,00		
b	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	24.043,48	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-24.040,71**	**0,00**		
	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**		

CONTO ECONOMICO (Anno 2017)

	CONTO ECONOMICO	2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	42.182,01	0,00	E20	E20
a	*Proventi da permessi di costruire*	0,00	0,00		
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	42.182,01	0,00		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00		E20c
e	*Altri proventi straordinari*	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	**42.182,01**	**0,00**		
25	Oneri straordinari	33.855,96	0,00	E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	33.855,96	0,00		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	**33.855,96**	**0,00**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**8.326,05**	**0,00**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	67.844,14	0,00		
26	Imposte	10.848,38	0,00	E22	E22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**56.995,76**	**0,00**	E23	E23

Comune di Cantoira

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2017)

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016	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				
I		*Immobilizzazioni immateriali*			BI	BI
	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
	9	Altre	101.865,51	0,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	101.865,51	0,00		
		Immobilizzazioni materiali				
II	1	Beni demaniali	1.137.583,30	0,00		
	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	201.506,59	0,00		
	1.3	Infrastrutture	936.076,71	0,00		
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	4.234.846,47	0,00		
	2.1	Terreni	272.902,87	0,00	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	1.804.940,25	0,00		
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.473,07	0,00	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.014,42	0,00		
	2.7	Mobili e arredi	7.999,87	0,00		
	2.8	Infrastrutture	354.677,27	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	1.786.838,72	0,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.025,99	0,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	5.417.455,76	0,00		
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie*				
	1	Partecipazioni in	42.023,35	0,00	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	39.065,42	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*	2.957,93	0,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	42.023,35	0,00		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**5.561.344,62**	**0,00**		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2017)

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		*Rimanenze*	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II		*Crediti*				
	1	Crediti di natura tributaria	146.412,85	0,00		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00		
	b	*Altri crediti da tributi*	146.412,85	0,00		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	89.866,00	0,00		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	89.866,00	0,00		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	10.233,45	0,00	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	47.934,00	0,00	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	0,00	0,00		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	0,00	0,00		
	c	*altri*	47.934,00	0,00		
		Totale crediti	294.446,30	0,00		
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz*				
	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		*Disponibilità liquide*				
	1	Conto di tesoreria	493.233,35	0,00		
	a	*Istituto tesoriere*	493.233,35	0,00		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	493.233,35	0,00		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**787.679,65**	**0,00**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	1.988,33	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**1.988,33**	**0,00**		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**6.351.012,60**	**0,00**		

Comune di Cantoira

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2017)

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	390.439,48	0,00	AI	AI
II		Riserve	3.656.358,85	0,00		
					AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	0,00	0,00	AVII, AVII	AVII, AVII
	b	*da capitale*	102.712,67	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	*da permessi di costruire*	368.779,74	0,00		
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni*	3.184.866,44	0,00		
	e	*altre riserve indisponibili*	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	56.995,76	0,00	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**4.103.794,09**	**0,00**		
		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	0,00	0,00	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**0,00**	**0,00**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**		
		D) DEBITI				
	1	Debiti da finanziamento	478.426,63	0,00		
	a	*prestiti obbligazionari*	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00		
	c	*verso banche e tesoriere*	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	*verso altri finanziatori*	478.426,63	0,00	D5	
	2	Debiti verso fornitori	65.601,07	0,00	D7	D6
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	40.643,06	0,00		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00		
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	27.613,06	0,00		
	c	*imprese controllate*	0,00	0,00	D9	D8
	d	*imprese partecipate*	0,00	0,00	D10	D9
	e	*altri soggetti*	13.030,00	0,00		
	5	Altri debiti	52.565,50	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	30.414,43	0,00		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	3.265,45	0,00		
	c	*per attività svolta per c/terzi*	0,00	0,00		
	d	*altri*	18.885,62	0,00		
		TOTALE DEBITI (D)	**637.236,26**	**0,00**		

Comune di Cantoira

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2017)

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II		Risconti passivi	1.609.982,25	0,00	E	E
	1	Contributi agli investimenti	1.609.982,25	0,00		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.576.414,90	0,00		
	b	da altri soggetti	33.567,35	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**1.609.982,25**	**0,00**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**6.351.012,60**	**0,00**		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	6.996,61	0,00		
		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	**6.996,61**	**0,00**		

Allegato 5

Bilancio 2017

Consorzio Intercomunale di Servizi per l'Ambiente (C.I.S.A. Ciriè)

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31.12.2016	31.12.2017
A. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI		
ANCORA DOVUTI	**0**	**0**
B. IMMOBILIZZAZIONI		
I. *IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI*	**0**	**0**
1. Costi di impianto e di ampliamento		
2. Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3. Diritti di brevetto industriale e diritti di uti-	**0**	**0**
lizzazione delle opere dell'ingegno		
4. Concessioni licenze marchi e diritti simili		
5. Avviamento		
6. Immobilizzazioni in corso e acconti		
7. Altre	**0**	**0**
II. *IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI*	**0**	**0**
1. Terreni e fabbricati	**0**	**0**
2. Impianti e macchinario		
3. Attrezzature industriali e commerciali	**0**	**0**
4. Altri beni		
5. Immobilizzazioni in corso ed acconti	**0**	**0**
III. *IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE*		
1. Partecipazioni in	**0**	**0**
. *imprese controllate*		
. *imprese collegate*		
. *imprese controllanti*		
. *altre imprese*	**0**	**0**
2. Crediti	**58.386**	
. *verso imprese controllate*		
. *verso imprese collegate*		
. *imprese controllanti*		
. *verso altre imprese del gruppo*		
. *verso altri (Cassa DD.PP.)*	**58.386**	
3. Altri titoli		
4. Azioni proprie		
Totale immobilizzazioni	**58.386**	**0**

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31.12.2016	31.12.2017
C. ATTIVO CIRCOLANTE		
I. *RIMANENZE*	**151.201**	**121.108**
1. Materie prime, sussidiarie e di consumo		
2. Prodotti in corso di lav. e semilavorati		
3. Lavori in corso su ordinazione		
4. Prodotti finiti e merci	**151.201**	**121.108**
5. Acconti		
II. *CREDITI*	**11.363.167**	**11.402.460**
1. Verso clienti	**8.789.495**	**8.393.249**
2. verso imprese controllate		
3. verso imprese collegate		
4. verso Enti Pubblici di riferimento		
4 bis. crediti tributari	**1.725.265**	**1.994.227**
4 ter. imposte anticipate	**618.722**	**736.226**
5. verso altri:		
a) Stato		
b) Regione		
c) altri Enti territoriali		
d) altri Enti sett. Pubb. allargato		
e) diversi	**229.685**	**278.758**
III. *ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON*		
COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
1. Partecipazioni in imprese controllate		
2. Partecipazioni in imprese collegate		
3. Partecipazioni in imprese controllanti		
4. Altre partecipazioni		
5. Azioni proprie		
6. Altri titoli		
IV. *DISPONIBILITA' LIQUIDE*	**805**	**318.380**
1. Depositi bancari e postali		**317.677**
2. Assegni		
3. Denaro e valori in cassa	**805**	**703**
Totale attivo circolante	**11.515.173**	**11.841.948**
D. RATEI E RISCONTI	**102.698**	**81.456**
. *disaggi di emissione su prestiti*		
. *ratei e altri risconti*	**102.698**	**81.456**
Totale attivo	**11.676.257**	**11.923.404**

STATO PATRIMONIALE

	PASSIVO	31.12.2016		31.12.2017	
A.	**PATRIMONIO NETTO**		**212.801**		**214.338**
I.	*Capitale di dotazione*	**15.415**		**15.415**	
II.	*Fondo contributi in c/capitale per invest.*	**41.297**		**41.297**	
III.	*Fondo finanziamento e sviluppo invest.*	**112.436**		**112.436**	
IV.	*Riserva legale*				
V.	*Riserva per azioni proprie in portafoglio*				
VI.	*Riserve statutarie*				
VII.	*Altre riserve*	**42.394**		**43.653**	
VIII.	*Utili (perdite) portati a nuovo*				
IX.	*Utile (perdita) dell'esercizio*	**1.259**		**1.537**	
B.	**FONDI PER RISCHI E ONERI**				
1.	*per trattamento di quiescenza e simili*	**-**		**-**	
2.	*per imposte*	**-**		**-**	
3.	*altri*	**1.744.099**	**1.744.099**	**2.356.099**	**2.356.099**
C.	**TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**		**-**		**-**
D.	**DEBITI**		**9.689.443**		**9.329.115**
1.	Obbligazioni	**-**		**-**	
2.	Obbligazioni convertibili	**-**		**-**	
3.	Debiti verso banche	**362.658**		**-**	
4.	Mutui				
5.	Finanziamenti CDP	**1.461**		**1.461**	
6.	Debiti verso fornitori	**8.322.355**		**8.275.600**	
7.	Debiti rappresentati da titoli di credito				
8.	Debiti verso imprese controllate				
9.	Debiti verso imprese collegate				
10.	Debiti verso Enti pubblici di riferimento				
11.	Debiti tributari	**162.035**		**224.141**	
12.	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	**7.710**		**6.875**	
13.	Altri debiti	**833.224**		**821.037**	
E.	**RATEI E RISCONTI**		**29.913**		**23.851**
-	*aggio su prestiti*				
-	*ratei ed altri risconti*	**29.913**		**23.851**	
	Totale passivo e netto		**11.676.257**		**11.923.403**

CONTO ECONOMICO ANNO 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	*Differenza*
A. VALORE DELLA PRODUZIONE			
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) Ricavi dalle vendite e prestazioni	10.184.096	10.979.618	795.522
b) Copertura di costi sociali			-
2. Variazioni delle rimanenze di prodotti	58.516	(30.093)	(88.610)
3. Variazione dei lavori su ordinazione			-
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-
5. Altri ricavi e proventi:	1.036.539	1.108.651	72.112
Totale Valore della produzione	11.279.151	12.058.175	779.024
B. COSTI DELLA PRODUZIONE			
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.295	2.797	(498)
7. Per servizi	10.509.477	11.154.900	645.423
8. Per godimento di beni di terzi	29.635	24.522	(5.113)
9. Per il personale:			-
a) salari e stipendi	*136.026*	*142.505*	6.479
b) oneri sociali	*35.488*	*36.553*	1.066
c) trattamento di fine rapporto			-
d) trattamento di quiescenza e simili	*3.219*	*3.407*	189
e) altri costi	*100.413*	*15.635*	(84.778)
10. Ammortamenti e svalutazioni:			-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e disp. liq.	-		-
11. Variazioni delle rim. mat. prime, suss., di cons. e merci	-		-
12. Accantonamento per rischi			-
13. Altri accantonamenti	235.000	612.000	377.000
14. Oneri diversi di gestione	19.810	32.493	12.683
Totale Costi della produzione	11.072.362	12.024.812	952.450
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	206.789	33.363	(173.425)

CONTO ECONOMICO ANNO 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	*differenza*
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15. Proventi da partecipazioni:			
a) dividendi da imprese controllate			
b) dividendi da imprese collegate			
c) in altre imprese			
16. Altri proventi finanziari:			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:			
1) imprese controllate			
2) imprese collegate			
3) enti pubblici di riferimento			
4) altri	4.094	80.372	76.278
b) da titoli iscr. nelle imm. che non costit. partecipaz.			
c) da titoli iscr. nell' att. circ. che non cost. partecip.			
d) proventi diversi dai precedenti:			
1) imprese controllate			
2) imprese collegate			
3) enti pubblici di riferimento			
4) altri			
17. Interessi e altri oneri finanziari verso:			
a) imprese controllate			
b) imprese collegate			
c) enti pubblici di riferimento			
d) altri	49.696	12.301	(37.394)
17bis Utili e perdite su cambi			
Totale proventi e oneri finanziari	(45.601)	68.071	113.672

CONTO ECONOMICO ANNO 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	*differenza*
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE:			
18. Rivalutazioni			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni fin. che non cost. partecipaz.			
c) di titoli iscr. nell'att.circ. che non cost. partecipaz.			
d) altre			
19. Svalutazioni:			
a) di partecipazioni			-
b) di immobilizzazioni fin. che non cost. partecipaz.			
c) di titoli iscr. nell'att.circ. che non cost. partecipaz.			
d) altre			
Totale delle rettifiche	-	-	-
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20. Proventi:			
a) plusvalenze da alienazioni			-
b) sopr. attive/insuss. pass.			-
c) quota annua contr. in c/ capitale			-
b) altri	-	-	-
21. Oneri:			-
a) minusvalenze da alienazioni			-
b) sopr. pass./insuss. att.			-
c) altri			
Totale delle partite straordinarie	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	161.187	101.433	(59.754)
22. Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	159.928	99.896	(60.033)
imposte correnti	157.500	217.400	59.900
imposte differite (anticipate)	2.428	(117.504)	(119.932)
23. **UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO**	1.259	1.537	279

Allegato 6

Bilancio 2017

SIA s.r.l.

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione:	SERVIZI INTERCOMUNALI PER L'AM BIENTE SRL
Sede:	VIA TRENTO 21/D CIRIE' TO
Capitale sociale:	1.883.000,00
Capitale sociale interamente versato:	sì
Codice CCIAA:	TO
Partita IVA:	08769960017
Codice fiscale:	08769960017
Numero REA:	999429
Forma giuridica:	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO):	382109
Società in liquidazione:	no
Società con socio unico:	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento:	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:	
Appartenenza a un gruppo:	no
Denominazione della società capogruppo:	
Paese della capogruppo:	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:	

Bilancio al 31/12/2017

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2017	31/12/2016
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	62.894	63.253
Totale immobilizzazioni immateriali	*62.894*	*63.253*
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	3.752.656	3.962.769
2) impianti e macchinari	144.051	160.016

	31/12/2017	31/12/2016
3) attrezzature industriali e commerciali	283.614	277.851
5) immobilizzazioni in corso e acconti	317.568	70.050
Totale immobilizzazioni materiali	*4.497.889*	*4.470.686*
Totale immobilizzazioni (B)	*4.560.783*	*4.533.939*
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	42.230	44.353
Totale rimanenze	*42.230*	*44.353*
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	5.503.383	9.117.042
esigibili entro l'esercizio successivo	5.503.383	9.117.042
5-bis) crediti tributari	173.788	133.023
esigibili entro l'esercizio successivo	173.788	133.023
5-ter) imposte anticipate	56.546	37.346
5-quater) verso altri	608.924	661.756
esigibili entro l'esercizio successivo	608.924	431.756
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	230.000
Totale crediti	*6.342.641*	*9.949.167*
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	1.582.613	847.185
3) danaro e valori in cassa	4.830	2.074
Totale disponibilita' liquide	*1.587.443*	*849.259*
Totale attivo circolante (C)	*7.972.314*	*10.842.779*
D) Ratei e risconti	**210.861**	**130.480**
Totale attivo	*12.743.958*	*15.507.198*
Passivo		
A) Patrimonio netto	**2.896.226**	**2.782.752**
I - Capitale	1.833.000	1.833.000
IV - Riserva legale	395.552	384.971
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	554.200	353.162
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	113.474	211.619
Totale patrimonio netto	2.896.226	2.782.752
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	259.000	179.000
Totale fondi per rischi ed oneri	*259.000*	*179.000*
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**407.597**	**424.080**

	31/12/2017	31/12/2016
D) Debiti		
4) debiti verso banche	2.147.473	2.889.565
esigibili entro l'esercizio successivo	749.596	742.092
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.397.877	2.147.473
7) debiti verso fornitori	1.436.398	1.564.759
esigibili entro l'esercizio successivo	1.436.398	1.564.759
12) debiti tributari	122.417	209.709
esigibili entro l'esercizio successivo	122.417	209.709
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	95.946	86.379
esigibili entro l'esercizio successivo	95.946	86.379
14) altri debiti	1.346.934	2.488.762
esigibili entro l'esercizio successivo	1.346.934	2.488.762
Totale debiti	*5.149.168*	*7.239.174*
E) Ratei e risconti	**4.031.967**	**4.882.192**
Totale passivo	*12.743.958*	*15.507.198*

Conto Economico Ordinario

	31/12/2017	31/12/2016
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.615.242	10.483.302
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	-	5.889
altri	52.150	67.466
Totale altri ricavi e proventi	*52.150*	*73.355*
Totale valore della produzione	*5.667.392*	*10.556.657*
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	227.138	281.302
7) per servizi	2.589.094	3.641.892
8) per godimento di beni di terzi	125.727	160.544
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	1.139.281	1.097.513
b) oneri sociali	357.026	376.097
c) trattamento di fine rapporto	84.394	84.541
e) altri costi	51.940	82.844
Totale costi per il personale	*1.632.641*	*1.640.995*

	31/12/2017	31/12/2016
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	50.881	45.148
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	508.303	3.980.854
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	25.000	30.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	*584.184*	*4.056.002*
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.123	(9.652)
12) accantonamenti per rischi	80.000	150.000
14) oneri diversi di gestione	90.302	104.422
Totale costi della produzione	*5.331.209*	*10.025.505*
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	**336.183**	**531.152**
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	15	33
Totale proventi diversi dai precedenti	*15*	*33*
Totale altri proventi finanziari	*15*	*33*
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	145.424	168.148
Totale interessi e altri oneri finanziari	*145.424*	*168.148*
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	*(145.409)*	*(168.115)*
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	**190.774**	**363.037**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	96.500	179.000
imposte differite e anticipate	(19.200)	(27.582)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	*77.300*	*151.418*
21) Utile (perdita) dell'esercizio	**113.474**	**211.619**