COMUNE DI MONTEGIORGIO

Allegato alla deliberazione del

Giunta Municipale / Consiglio Comunale n. 31

del 01-10-2018

All. "A"

**BILANCIO CONSOLIDATO esercizio 2017**
**COMUNE DI MONTEGIORGIO**

IL SEGRETARIO COMUNALE

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

IL SEGRETARIO COMUNALE
(Dott. Luigi Simonelli)

# BILANCIO CONSOLIDATO

| | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Anno 2017 | Anno 2016 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|
| | **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 2.652.458,95 | 2.749.572,00 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 479.165,52 | 439.589,00 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | **1.321.979,08** | **898.718,00** | | |
| a | *Proventi da trasferimenti correnti* | 857.576,70 | 423.761,00 | | A5c |
| b | *Quota annuale di contributi agli investimenti* | 464.402,38 | 474.957,00 | | E20c |
| c | *Contributi agli investimenti* | - | - | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | **1.207.447,60** | **1.441.524,00** | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3.791,04 | 3.295,00 | | |
| b | *Ricavi della vendita di beni* | - | - | | |
| c | *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | 1.203.656,56 | 1.438.229,00 | | |
| 5 | etc. (+/-) | - | - | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 132.586,98 | 127.267,00 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 3.654.120,09 | 321.241,00 | A5 | A5 a e b |
| | **totale componenti positivi della gestione A)** | **9.447.758,22** | **5.977.911,00** | | |
| | **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE** | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 176.069,90 | 161.126,00 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 2.896.131,45 | 2.682.238,00 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 96.195,98 | 51.085,00 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | **636.674,54** | **240.706,00** | | |
| a | *Trasferimenti correnti* | 631.722,78 | 240.706,00 | | |
| b | *Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.* | 4.951,76 | - | | |
| c | *Contributi agli investimenti ad altri soggetti* | - | - | | |
| 13 | Personale | 1.395.108,39 | 1.231.534,00 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | **1.122.509,56** | **1.048.680,00** | B10 | B10 |
| a | *Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali* | 62.373,47 | 85.782,00 | B10a | B10a |
| b | *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali* | 979.143,48 | 952.670,00 | B10b | B10b |
| c | *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni* | - | - | B10c | B10c |
| d | *Svalutazione dei crediti* | 80.992,61 | 10.228,00 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 3.705,97 | - 2.073,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 13.508,59 | 68.200,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 7.743,16 | 11.102,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 108.573,07 | 112.891,00 | B14 | B14 |
| | **totale componenti negativi della gestione B)** | **6.448.808,67** | **5.605.489,00** | | |
| | **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)** | 2.998.949,55 | **372.422,00** | | |
| | **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** | | | | |
| | *Proventi finanziari* | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | - | - | C15 | C15 |
| a | *da società controllate* | - | - | | |
| b | *da società partecipate* | - | - | | |
| c | *da altri soggetti* | - | - | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 1.206,01 | 147,00 | C16 | C16 |
| | **Totale proventi finanziari** | **1.206,01** | **147,00** | | |
| | Oneri finanziari | | 106.564,00 | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | **16.862,72** | **106.564,00** | C17 | C17 |
| a | *Interessi passivi* | - | 96.722,00 | | |
| b | *Altri oneri finanziari* | 16.862,72 | 9.842,00 | | |
| | **Totale oneri finanziari** | 16.862,72 | **106.564,00** | | |
| | **totale (C)** | - **15.656,71** | - **106.417,00** | | |
| | **D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE** | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | - | - | D18 | **D18** |
| 23 | Svalutazioni | - | 8.057,00 | D19 | **D19** |
| | **totale (D)** | - | - **8.057,00** | | |
| | **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | | | | |
| 24 | *Proventi straordinari* | **311.126,58** | **345.690,00** | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | - | 92.701,00 | | |
| b | *Proventi da trasferimenti in conto capitale* | 136.387,77 | 86.571,00 | | |
| c | *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* | 148.423,78 | 127.598,00 | | E20b |
| d | *Plusvalenze patrimoniali* | - | 38.820,00 | | E20c |
| e | *Altri proventi straordinari* | 26.315,03 | - | | |
| | totale proventi | **311.126,58** | **345.690,00** | | |
| 25 | *Oneri straordinari* | **163.445,40** | **123.124,00** | E21 | E21 |
| a | *Trasferimenti in conto capitale* | 33.500,00 | - | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| b | *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* | 129.945,40 | 118.924,00 | | E21b |
| c | *Minusvalenze patrimoniali* | - | - | | E21a |
| d | *Altri oneri straordinari* | - | 4.200,00 | | E21d |
| | totale oneri | 163.445,40 | 123.124,00 | | |
| | **Totale (E) (E20-E21)** | 147.681,18 | 222.566,00 | | |
| | **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)** | 3.130.974,02 | 480.514,00 | | |
| 26 | Imposte | 125.308,20 | 98.365,00 | 22 | 22 |
| 27 | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)** | 3.005.665,82 | 382.149,00 | 23 | 23 |
| 28 | **Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi** | | | | |

All. "B"

**BILANCIO CONSOLIDATO esercizio 2017**

**COMUNE DI MONTEGIORGIO**

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2017 | Anno 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* | | | | |
| | 1 | | - | - | A | A |
| | | **TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)** | - | - | | |
| | | **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | | | |
| I | | Immobilizzazioni immateriali | | | BI | BI |
| | 1 | costi di impianto e di ampliamento | - | | BI1 | BI1 |
| | 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 44.155,78 | 25.813,00 | BI2 | BI2 |
| | 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 5.416,08 | 5.067,00 | BI3 | BI3 |
| | 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 4,16 | 394,00 | BI4 | BI4 |
| | 5 | avviamento | - | - | BI5 | BI5 |
| | 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | BI6 | BI6 |
| | 9 | altre | 152.744,45 | 134.213,00 | BI7 | BI7 |
| | | **Totale immobilizzazioni immateriali** | **202.320,47** | **165.487,00** | | |
| | | Immobilizzazioni materiali (3) | | | | |
| II | 1 | Beni demaniali | **11.733.397,96** | **11.302.873,00** | | |
| 1.1 | | Terreni | 121.900,35 | 109.487,00 | | |
| 1.2 | | Fabbricati | 2.210.038,70 | 1.536.566,00 | | |
| 1.3 | | Infrastrutture | 9.401.458,91 | 9.562.667,00 | | |
| 1.9 | | Altri beni demaniali | - | 94.153,00 | | |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | **16.675.002,07** | **15.320.086,00** | | |
| 2.1 | | Terreni | 4.408.904,84 | 4.097.810,00 | BII1 | BII1 |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | - | | | |
| 2.2 | | Fabbricati | 9.435.549,60 | 9.480.214,00 | | |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | - | - | | |
| 2.3 | | Impianti e macchinari | 1.551.513,59 | 1.561.894,00 | BII2 | BII2 |
| | a | *di cui in leasing finanziario* | - | - | | |
| 2.4 | | Attrezzature industriali e commerciali | 64.499,26 | 50.858,00 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | | Mezzi di trasporto | 30.360,93 | 41.743,00 | | |
| 2.6 | | Macchine per ufficio e hardware | 19.355,96 | 13.892,00 | | |
| 2.7 | | Mobili e arredi | 51.888,39 | 53.618,00 | | |
| 2.8 | | Infrastrutture | - | - | | |
| 2.99 | | Altri beni materiali | 1.112.929,50 | 20.057,00 | | |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.363.046,84 | 2.937.006,00 | BII5 | BII5 |
| | | **Totale immobilizzazioni materiali** | **29.771.446,87** | **29.559.965,00** | | |
| IV | | Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | **14.634,24** | **13.660,00** | BIII1 | BIII1 |
| | a | *imprese controllate* | - | - | BIII1a | BIII1a |
| | b | *imprese partecipate* | 14.634,24 | 13.660,00 | BIII1b | BIII1b |
| | c | *altri soggetti* | - | - | | |
| | 2 | Crediti verso | - | - | BIII2 | BIII2 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| | b | *imprese controllate* | - | - | BIII2a | BIII2a |
| | c | *imprese partecipate* | - | - | BIII2b | BIII2b |
| | d | *altri soggetti* | - | - | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 | Altri titoli | - | 974,00 | BIII3 | |
| | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **14.634,24** | **14.634,00** | | |
| | | **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | **29.988.401,58** | **29.740.086,00** | | |
| | | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | | | |
| I | | Rimanenze | 41.890,60 | 38.164,00 | CI | CI |
| | | **Totale** | **41.890,60** | **38.164,00** | | |
| II | | Crediti (2) | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | **1.114.491,11** | **816.822,00** | | |
| | a | *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | - | - | | |
| | b | *Altri crediti da tributi* | 1.099.574,06 | 780.523,00 | | |
| | c | *Crediti da Fondi perequativi* | 14.917,05 | 36.299,00 | | |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | **354.954,81** | **734.025,00** | | |
| | a | *verso amministrazioni pubbliche* | 322.602,42 | 620.578,00 | | |
| | b | *imprese controllate* | - | - | | CII2 |
| | c | *imprese partecipate* | - | - | CII3 | CII3 |
| | d | *verso altri soggetti* | 32.352,39 | 113.447,00 | | |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | **702.845,96** | 1.056.654,00 | CII1 | CII1 |
| | 4 | Altri Crediti | **372.899,80** | **135.664,00** | CII5 | CII5 |
| | a | *verso l'erario* | 33.281,62 | 28.101,00 | | |
| | b | *per attività svolta per c/terzi* | 11.648,12 | 8.489,00 | | |
| | c | *altri* | 327.970,06 | 99.074,00 | | |
| | | **Totale crediti** | **2.545.191,68** | **2.743.165,00** | | |

COMUNE DI MONTEGIORGIO

Allegato alla deliberazione del

Giunta Municipale / Consiglio Comunale n. 31

del 01-10-2018

IL SEGRETARIO COMUNALE

(Dott. Luigi Simonelli)

COMUNE DI MONTEGIORGIO - Fermo -

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| III | | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | | | |
| | 1 | partecipazioni | - | - | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| | 2 | altri titoli | 26.350,00 | 26.350,00 | CIII6 | CII5 |
| | | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | **26.350,00** | **26.350,00** | | |
| IV | | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | **3.778.394,05** | **971.702,00** | | |
| | a | *Istituto tesoriere* | 3.778.394,05 | 971.702,00 | | CIV1a |
| | b | *presso Banca d'Italia* | - | - | | |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | **515.242,59** | 176.935,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | **23,61** | 27,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | | |
| | | **Totale disponibilità liquide** | **4.293.660,25** | **1.148.664,00** | | |
| | | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **6.907.092,53** | **3.956.343,00** | | |
| | | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| | 1 | Ratei attivi | - | 629,00 | D | D |
| | 2 | Risconti attivi | 5.186,86 | 6.238,00 | D | D |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI D)** | **5.186,86** | **6.867,00** | | |
| | | **TOTALE DELL'ATTIVO** | **36.900.680,97** | **33.703.296,00** | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indosponibili

**BILANCIO CONSOLIDATO esercizio 2017**
**COMUNE DI MONTEGIORGIO**

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **A) PATRIMONIO NETTO** | | | | |
| I | | Fondo di dotazione | - 18.484.560,55 | 6.072.007,00 | AI | AI |
| II | | Riserve | 30.195.208,09 | 5.121.677,00 | | |
| | | | | | AIV, AV, AVI, | AIV, AV, AVI, |
| | a | *da risultato economico di esercizi precedenti* | 310.468,68 | - | AVII, AVII | AVII, AVII |
| | b | da capitale | 2.323.285,10 | 2.250.534,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| | c | da permessi di costruire | 3.004.887,16 | 2.871.143,00 | | |
| | d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 24.556.567,15 | - | | |
| | e | altre riserve indisponibili | - | - | | |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 3.005.665,82 | 382.149,00 | AIX | AIX |
| | | **Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi** | 14.716.313,36 | 11.575.833,00 | | |
| | | 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)** | **14.716.313,36** | **11.575.833,00** | | |
| | | **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | | | |
| | 1 | per trattamento di quiescenza | 284,58 | - | B1 | B1 |
| | 2 | per imposte | 87.710,40 | 53.306,00 | B2 | B2 |
| | 3 | altri | 212.613,04 | 246.559,00 | B3 | B3 |
| | 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | | | |
| | | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | **300.608,02** | **299.865,00** | | |
| | | **C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | 80.477,27 | 77.033,00 | C | C |
| | | **TOTALE T.F.R. (C)** | 80.477,27 | 77.033,00 | | |
| | | **D) DEBITI (1)** | | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | **4.022.080,28** | **4.004.391,00** | | |
| | a | prestiti obbligazionari | - | - | D1e D2 | D1 |
| | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| | c | verso banche e tesoriere | 490.307,03 | 463.231,00 | D4 | D3 e D4 |
| | d | verso altri finanziatori | 3.531.773,25 | 3.541.160,00 | D5 | |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 1.658.925,73 | 1.257.166,00 | D7 | D6 |
| | 3 | Acconti | 217.961,24 | 34.051,00 | D6 | D5 |
| | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | **227.808,19** | **468.442,00** | | |
| | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - | | |
| | b | altre amministrazioni pubbliche | 86.605,89 | 42.589,00 | | |
| | c | imprese controllate | - | | D9 | D8 |
| | d | imprese partecipate | - | - | D10 | D9 |
| | e | altri soggetti | 141.202,30 | 425.853,00 | | |
| | 5 | altri debiti | **453.140,62** | **429.196,00** | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| | a | *tributari* | 96.676,68 | 6.394,00 | | |
| | b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 13.205,80 | 9.497,00 | | |
| | c | *per attività svolta per c/terzi (2)* | - | - | | |
| | d | *altri* | 343.258,14 | 413.305,00 | | |
| | | **TOTALE DEBITI ( D)** | **6.579.916,06** | **6.193.246,00** | | |
| | | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | | | |
| I | | Ratei passivi | **207.689,31** | 91.353,00 | E | E |
| II | | Risconti passivi | **15.015.676,95** | **15.465.966,00** | E | E |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 15.015.676,95 | 15.356.944,00 | | |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 15.015.676,95 | 15.356.944,00 | | |
| | b | da altri soggetti | - | - | | |
| | 2 | Concessioni pluriennali | - | - | | |
| | 3 | Altri risconti passivi | - | 109.022,00 | | |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **15.223.366,26** | **15.557.319,00** | | |
| | | **TOTALE DEL PASSIVO** | **36.900.680,97** | **33.703.296,00** | | |
| | | **CONTI D'ORDINE** | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 1.167.382,85 | 84.278,00 | | |
| | | 2) beni di terzi in uso | - | 1.460,00 | | |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | - | - | | |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | - | - | | |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | - | - | | |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | - | - | | |
| | | **TOTALE CONTI D'ORDINE** | **1.167.382,85** | **85.738,00** | | |

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

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

All. 4 C 4

COMUNE DI MONTEGIORGIO

Allegato alla delibera ... dal

Giunta Municipale / Comunale n. 31

del 1-10-2018

IL SEGRETARIO COMUNALE

IL SEGRETARIO COMUNALE
(Dott. Luigi S.monelli)

Comune di MONTEGIORGIO

# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

# RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI ..... 2
Il perimetro di consolidamento ..... 6
Le fasi preliminari al consolidamento ..... 6
Principi e metodi di consolidamento ..... 7
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2017 ..... 9
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017 ..... 11
La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento ..... 11
Metodi di consolidamento utilizzati ..... 12
Operazioni intercompany ..... 13
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio ..... 14
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ..... 15
Immobilizzazioni ..... 15
Attivo circolante ..... 20
Ratei e risconti attivi ..... 22
Patrimonio netto ..... 23
Fondo rischi e oneri ..... 23
Trattamento di fine rapporto ..... 24
Debiti ..... 24
Ratei e risconti passivi ..... 25
Conti d'ordine ..... 26
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO ..... 27
Ricavi ordinari ..... 27
Costi ordinari ..... 28
Gestione finanziaria ..... 29
Rettifiche valori attività finanziarie ..... 30
Gestione straordinaria ..... 30
Imposte ..... 31
Risultato economico consolidato ..... 31
Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato ..... 31
Altre informazioni ..... 32
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo ..... 32
Perdite ripianate dalla capogruppo ..... 32
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale ..... 32
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ..... 32

# IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.
Riguardo alle finalità, 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 e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all'approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo, in vigore dal 2017, con riferimento all'esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali è previsto il rinvio dell'obbligo);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall'allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest'ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo steso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell'organo di revisione.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.
I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.
Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute dei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta nella forma "a sezioni divise e contrapposte".

| ATTIVO | PASSIVO |
|---|---|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | A) PATRIMONIO NETTO |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO |
| D) RATEI E RISCONTI | D) DEBITI |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI |

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi "differenza tra componenti positivi e negativi" e "risultato prima delle imposte" prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell'anno 2017.
Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

| |
|---|
| A) Componenti positivi della gestione |
| B) Componenti negativi della gestione |
| **Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione** |
| C) Proventi ed oneri finanziari |
| D) Rettifiche di valore attività finanziarie |
| E) Proventi ed oneri straordinari |
| **Risultato prima delle imposte** |
| Imposte |
| **Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)** |
| **Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi** |

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).
Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), 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. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, 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, 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.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica 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.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica *non* rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

# Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare 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[1] per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto[2],
- totale dei ricavi caratteristici[3].

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

Sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata se non affidataria diretta di servizi.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

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.

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

# Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

---

*[1] A partire dall'esercizio 2018 sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, occorrerà anche calcolare la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento*

*[2] In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.*

Tali direttive riguardano:

1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica , per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute i componenti del perimetro di consolidamento hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017.

## Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

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

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

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

La redazione del bilancio consolidato richiede, pertanto, ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica 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 (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi.*

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate in contabilità economico-patrimoniale.

## Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2017

Il Bilancio consolidato 2017 si chiude con un utile di € 3.005.665,82.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico del Comune (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

| Voci di bilancio | Stato patrimoniale Attivo Comune | Impatto dei valori consolidati | Stato patrimoniale Consolidato Attivo |
|---|---|---|---|
| Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione | - | - | - |
| Immobilizzazioni | 29.750.955,82 | 237.445,76 | 29.988.401,58 |
| Attivo Circolante | 5.640.798,23 | 1.266.294,30 | 6.907.092,53 |
| Ratei e Risconti Attivi | - | 5.186,86 | 5.186,86 |
| **TOTALE ATTIVO** | **35.391.754,05** | **1.508.926,92** | **36.900.680,97** |

| Voci di bilancio | Stato patrimoniale Passivo Comune | Impatto dei valori consolidati | Stato patrimoniale Consolidato Passivo |
|---|---|---|---|
| Patrimonio netto | 14.629.121,18 | 87.192,18 | 14.716.313,36 |
| Fondo per rischi ed oneri | 67.142,91 | 233.465,11 | 300.608,02 |
| Trattamento di fine rapporto | - | 80.477,27 | 80.477,27 |
| Debiti | 5.581.759,24 | 998.156,82 | 6.579.916,06 |
| Ratei e Risconti Passivi | 15.113.730,72 | 109.635,54 | 15.223.366,26 |
| **TOTALE PASSIVO** | **35.391.754,05** | **1.508.926,92** | **36.900.680,97** |
| *Patrimonio netto di pertinenza di terzi* | | | |

| Voci di bilancio | Conto Economico Comune | Impatto dei valori consolidati | Conto Economico Consolidato |
|---|---|---|---|
| Componenti positivi della gestione | 8.452.751,10 | 995.007,12 | 9.447.758,22 |
| Componenti negativi della gestione | 5.599.599,69 | 849.208,98 | 6.448.808,67 |
| Risultato della gestione operativa | 2.853.151,41 | 145.798,14 | 2.998.949,55 |
| Proventi ed oneri finanziari | 92,08 | - 15.748,79 | - 15.656,71 |
| Rettifiche di valore delle attività finanziarie | - | - | - |
| Proventi ed oneri straordinari | 147.681,18 | - | 147.681,18 |
| RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte | 3.000.924,67 | 130.049,35 | 3.130.974,02 |
| Imposte | 81.379,13 | 43.929,07 | 125.308,20 |
| **RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte** | **2.919.545,54** | **86.120,28** | **3.005.665,82** |
| *Risultato di esercizio di pertinenza di terzi* | | | |

***

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2017 del Comune di Montegiorgio sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

# NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017

Il Comune di Montegiorgio ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2017, confrontati con quelli dell'esercizio 2016; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

## La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione della Giunta Comunale n. 161 del 12/12/2017, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, due distinti elenchi:

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

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2017 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti (primo elenco):

| ***Denominazione*** | ***% Poss.*** |
|---|---|
| TENNACOLA SPA | 5,27 |
| EVENTI CULTURALI SRL in liquidazione | 3,00 |
| FERMANO LEADER SCARL | 1,00 |
| SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL | 8,70 |
| STEAT – SOCIETA' TRASPORTI ETE ASO TENNA SPA | 0,43 |
| AATO 4 MARCHE CENTRO SUD | 6,14 |
| ALIPICENE SRL | 17,50 |

Inoltre, risultano essere irrilevanti, a seguito dell'analisi effettuata, le partecipazioni che il Comune di Montegiorgio detiene in:

STEAT – SOCIETA' TRASPORTI ETE ASO TENNA SPA, per la detenzione di una quota di partecipazione inferiore all'1%;

ALIPICENE SRL, EVENTI CULTURALI SRL in liquidazione e FERMANO LEADER SCARL, in quanto gli aggregati relativi al patrimonio netto ed ai ricavi caratteristici non superano la soglia di rilevanza del 10% rispetto allo stesso aggregato del Comune di Montegiorgio;

AATO 4 MARCHE CENTRO SUD, in quanto l'Ente pubblico non è dotato di contabilità economico-patrimoniale e le risultanze contabili messe a disposizione non sono confrontabili ed integrabili con dati del Comune di Montegiorgio.

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

| ***Denominazione*** | ***% Poss.*** |
|---|---|
| TENNACOLA SPA | 5,27 |
| SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL | 8,70 |

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per le motivazioni nonché per una panoramica sull'assetto generale e economico finanziario di ognuno di essi.

## Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2017 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

| ***Denominazione*** | ***Percentuali di consolidamento*** | ***Metodo consolidamento*** |
|---|---|---|
| TENNACOLA SPA | 5,27% | Proporzionale |
| SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL | 8,70% | Proporzionale |

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nell'ente/società.

Rispetto al consolidato precedente, il perimetro rimane invariato.

# Operazioni intercompany

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dai risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) a fine 2017 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2017 della Capogruppo sono stati messi a confronto con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2017 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse percentuali di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Si riportano di seguito le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2017.

| **ELISIONI** | | **DARE** *in valore assoluto* | **AVERE** *in valore assoluto* | **DARE** *in termini percentuali* | **AVERE** *in termini percentuali* |
|---|---|---|---|---|---|
| **COMUNE TENNACOLA SPA** | COSTI SERVIZI | | € 2.667,13 | | 140,56 |
| | RICAVI | € 2.667,13 | | 140,56 | |
| **COMUNE TENNACOLA SPA** | DEBITI | € 5,10 | | 0,27 | |
| | CREDITI | | € 5,10 | | 0,27 |

**Elisione quote di partecipazione**

L'elisione delle partecipazioni consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e

passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si sostituisce invece con l'intero valore del patrimonio netto.
In altri termini si sono rilevate contabilmente l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2017, e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2017.

| | *Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2017* | *Valore patrimonio netto al 31.12.2017 (capitale + riserve)* | *Differenza di consolidamento* |
|---|---|---|---|
| TENNACOLA SPA | 1.683.213,65 | 1.684.285,73 | 1.072,08 |
| SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL | 895.495,18 | 895.495,00 | - 0,18 |
| **Totale** | **2.578.708,83** | **2.579.780,73** | **1.071,90** |

La differenza da consolidamento pari a € 1.071,90 è stata imputata alla riserva da capitale.

## Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.
Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione. Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di 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.
La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

# STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

## Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

***Immobilizzazioni immateriali***

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;

- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| ***Immobilizzazioni immateriali*** | | | |
| Costi di impianto e di ampliamento | - | - | - |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 44.155,78 | 25.813 | 18.342,78 |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 5.416,08 | 5.067 | 349,08 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 4,16 | 394 | - 389,84 |
| Avviamento | - | - | - |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | - |
| Altre | 152.744,45 | 134.213 | 18.531,45 |
| **Totale immobilizzazioni immateriali** | **202.320,47** | **165.487** | **36.833,47** |

***Immobilizzazioni materiali***

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti e macchinari 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.
In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.
I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.
Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.
Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:
- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.
Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per quanto riguarda le società partecipate, le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso, e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Percentuali di ammortamento applicate da TENNACOLA S.P.A.:

- Fabbricati strumentali 3,50%
- Costruzioni leggere 10,00%
- Serbatoi 2,22%

- Condotte adduttrici e partitori 2,50%
- Impianti di sollevamento 2,50%
- Impianti di captazione sorgenti 2,50%
- Opere idrauliche fisse ed allacci 2,50%
- Reti idriche di distribuzione 5,00%
- Collettori fognari 5,00%
- Sistemi di telecontrollo 4,00%
- Impianti di depurazione 5,00%
- Impianti fotovoltaici 9,00%
- Impianti di riscaldam.to e climatizz.ne 7,50%
- Impianti di sicurezza e di allarme 20,00%
- Macchinari ed attrezzature varie 10,00%
- Macchine d'ufficio elettroniche 20,00%
- Mobili e macchine d'ufficio ordinarie 12,00%
- Apparati telefonici fissi e radiomobili 20,00%
- Automezzi generici 25,00%
- Automezzi specifici e di cantiere 20,00%

Percentuali di ammortamento applicate da SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L.:

- Impianti e macchinari 2,00%
- Attrezzature industriali e commerciali 10,00%
- Mobili e Macchine ordinarie d'ufficio 12,00%
- Macchine d'Ufficio Elettriche ed elettroniche 20,00%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.
Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011 si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

Si ripotano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| ***Immobilizzazioni materiali*** | | | |
| Beni demaniali | **11.733.397,96** | **11.302.873** | **430.524,96** |
| Terreni | 121.900,35 | 109.487 | 12.413,35 |
| Fabbricati | 2.210.038,70 | 1.536.566 | 673.472,70 |
| Infrastrutture | 9.401.458,91 | 9.562.667 | - 161.208,09 |
| Altri beni demaniali | - | 94.153 | - 94.153,00 |
| Altre immobilizzazioni materiali | **16.675.002,07** | **15.320.086** | **1.354.916,07** |
| Terreni | 4.408.904,84 | 4.097.810 | 311.094,84 |
| *di cui in leasing finanziario* | - | - | - |
| Fabbricati | 9.435.549,60 | 9.480.214 | - 44.664,40 |
| *di cui in leasing finanziario* | - | - | - |
| Impianti e macchinari | 1.551.513,59 | 1.561.894 | - 10.380,41 |
| *di cui in leasing finanziario* | - | - | - |
| Attrezzature industriali e commerciali | 64.499,26 | 50.858 | 13.641,26 |
| Mezzi di trasporto | 30.360,93 | 41.743 | - 11.382,07 |
| Macchine per ufficio e hardware | 19.355,96 | 13.892 | 5.463,96 |
| Mobili e arredi | 51.888,39 | 53.618 | - 1.729,61 |
| Infrastrutture | - | - | - |
| Altri beni materiali | 1.112.929,50 | 20.057 | 1.092.872,50 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.363.046,84 | 2.937.006 | - 1.573.959,16 |
| **Totale immobilizzazioni materiali** | **29.771.446,87** | **29.559.965** | **211.481,87** |

***Immobilizzazioni finanziarie***

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2017 (criterio del patrimonio netto dell'esercizio 2016).

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo *stock* di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| ***Immobilizzazioni Finanziarie*** | | | |
| Partecipazioni in | **14.634,24** | **13.660** | **974,24** |
| *imprese controllate* | - | - | - |
| *imprese partecipate* | 14.634,24 | 13.660 | 974,24 |
| *altri soggetti* | - | - | - |
| Crediti verso | - | - | - |
| altre amministrazioni pubbliche | - | - | - |
| *imprese controllate* | - | - | - |
| *imprese partecipate* | - | - | - |
| *altri soggetti* | - | - | - |
| Altri titoli | - | 974 | - 974,00 |
| **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **14.634,24** | **14.634** | **0,24** |

## Attivo circolante

***Rimanenze***

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| ***Rimanenze*** | 41.890,60 | 38.164 | 3.726,60 |
| **Totale rimanenze** | **41.890,60** | **38.164** | **3.726,60** |

***Crediti***

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

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| ***Crediti*** | | | |
| Crediti di natura tributaria | **1.114.491,11** | **816.822** | **297.669,11** |
| *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | - | - | - |
| *Altri crediti da tributi* | 1.099.574,06 | 780.523 | 319.051,06 |
| *Crediti da Fondi perequativi* | 14.917,05 | 36.299 | - 21.381,95 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | **354.954,81** | **734.025** | **- 379.070,19** |
| *verso amministrazioni pubbliche* | 322.602,42 | 620.578 | - 297.975,58 |
| *imprese controllate* | - | - | - |
| *imprese partecipate* | - | - | - |
| *verso altri soggetti* | 32.352,39 | 113.447 | - 81.094,61 |
| Verso clienti ed utenti | 702.845,96 | 1.056.654 | - 353.808,04 |
| Altri Crediti | **372.899,80** | **135.664** | **237.235,80** |
| *verso l'erario* | 33.281,62 | 28.101 | 5.180,62 |
| *per attività svolta per c/terzi* | 11.648,12 | 8.489 | 3.159,12 |
| *altri* | 327.970,06 | 99.074 | 228.896,06 |
| **Totale crediti** | **2.545.191,68** | **2.743.165** | **- 197.973,32** |

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni***

Sono di seguito riportate le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| ***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*** | | | |
| Partecipazioni | - | - | - |
| Altri titoli | 26.350,00 | 26.350 | - |
| **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | 26.350,00 | 26.350 | - |

***Disponibilità Liquide***

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| *Disponibilità liquide* | | | |
| Conto di tesoreria | **3.778.394,05** | **971.702** | **2.806.692,05** |
| *Istituto tesoriere* | 3.778.394,05 | 971.702 | **2.806.692,05** |
| *presso Banca d'Italia* | - | - | - |
| Altri depositi bancari e postali | 515.242,59 | 176.935 | **338.307,59** |
| Denaro e valori in cassa | 23,61 | 27 | - **3,39** |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | - |
| **Totale disponibilità liquide** | **4.293.660,25** | **1.148.664** | **3.144.996,25** |

## Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

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

Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **RATEI E RISCONTI** | | | |
| Ratei attivi | - | 629 | - 629,00 |
| Risconti attivi | 5.186,86 | 6.238 | - 1.051,14 |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI** | **5.186,86** | **6.867** | - **1.680,14** |

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

| RISCONTI ATTIVI | IMPORTO |
|---|---|
| COMUNE DI MONTEGIORGIO | - |
| TENNACOLA SPA | 2.685,70 |
| SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL | 2.501,16 |
| **TOTALE** | **5.186,86** |

## Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

a) fondo di dotazione;

b) riserve;

c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **PATRIMONIO NETTO** | | | |
| Fondo di dotazione | - 18.484.560,55 | 6.072.007 | - 24.556.567,55 |
| Riserve | **30.195.208,09** | **5.121.677** | **25.073.531,09** |
| *da risultato economico di esercizi precedenti* | 310.468,68 | - | 310.468,68 |
| *da capitale* | 2.323.285,10 | 2.250.534 | 72.751,10 |
| *da permessi di costruire* | 3.004.887,16 | 2.871.143 | 133.744,16 |
| *riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali* | 24.556.567,15 | - | 24.556.567,15 |
| *altre riserve indisponibili* | - | - | - |
| Risultato economico dell'esercizio | 3.005.665,82 | 382.149 | 2.623.516,82 |
| **Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi** | **14.716.313,36** | **11.575.833** | **3.140.480,36** |
| 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** | **14.716.313,36** | **11.575.833** | **3.140.480,36** |

## Fondo rischi e oneri

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

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

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

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | | |
| Per trattamento di quiescenza | 284,58 | - | 284,58 |
| Per imposte | 87.710,40 | 53.306 | 34.404,40 |
| Altri | 212.613,04 | 246.559 | - 33.945,96 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - | - | - |
| **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI** | **300.608,02** | **299.865** | **743,02** |

## Trattamento di fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il comune non accantona somme a tale titolo.

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | 80.477,27 | 77.033 | 3.444,27 |
| **TOTALE T.F.R.** | **80.477,27** | **77.033** | **3.444,27** |

## Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **DEBITI** | | - | |
| Debiti da finanziamento | **4.022.080,28** | **4.004.391** | **17.689,28** |
| *prestiti obbligazionari* | - | - | - |
| *v/ altre amministrazioni pubbliche* | - | - | - |
| *verso banche e tesoriere* | 490.307,03 | 463.231 | 27.076,03 |
| *verso altri finanziatori* | 3.531.773,25 | 3.541.160 | - 9.386,75 |
| Debiti verso fornitori | 1.658.925,73 | 1.257.166 | 401.759,73 |
| Acconti | 217.961,24 | 34.051 | 183.910,24 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | **227.808,19** | **468.442** | **- 240.633,81** |
| *enti finanziati dal servizio sanitario nazionale* | - | - | - |
| *altre amministrazioni pubbliche* | 86.605,89 | 42.589 | 44.016,89 |
| *imprese controllate* | - | - | - |
| *imprese partecipate* | - | - | - |
| *altri soggetti* | 141.202,30 | 425.853 | - 284.650,70 |
| Altri debiti | **453.140,62** | **429.196** | **23.944,62** |
| *tributari* | 96.676,68 | 6.394 | 90.282,68 |
| *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 13.205,80 | 9.497 | 3.708,80 |
| *per attività svolta per c/terzi* | - | - | - |
| *altri* | 343.258,14 | 413.305 | - 70.046,86 |
| **TOTALE DEBITI** | **6.579.916,06** | **6.193.246** | **386.670,06** |

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative e approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

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

Per quanto concerne le società i ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | | |
| Ratei passivi | 207.689,31 | 91.353 | 116.336,31 |
| Risconti passivi | **15.015.676,95** | **15.465.966** | **- 450.289,05** |
| Contributi agli investimenti | **15.015.676,95** | **15.356.944** | **- 341.267,05** |
| da altre amministrazioni pubbliche | 15.015.676,95 | 15.356.944 | - 341.267,05 |
| da altri soggetti | - | - | - |
| Concessioni pluriennali | - | - | - |
| Altri risconti passivi | - | 109.022 | - 109.022,00 |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI** | **15.223.366,26** | **15.557.319** | **- 333.952,74** |

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

| RATEI PASSIVI | IMPORTO |
|---|---|
| COMUNE DI MONTEGIORGIO | 98.053,77 |
| TENNACOLA SPA | 102.153,89 |
| SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL | 7.481,65 |
| **TOTALE** | **207.689,31** |

## Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

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

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

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

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

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

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

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **CONTI D'ORDINE** | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 1.167.382,85 | 84.278 | 1.083.104,85 |
| 2) beni di terzi in uso | - | 1.460 | - 1.460,00 |
| 3) beni dati in uso a terzi | - | - | - |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | - | - | - |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | - | - | - |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | - | - | - |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | - | - | - |
| **TOTALE CONTI D'ORDINE** | **1.167.382,85** | **85.738** | **1.081.644,85** |

# CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

## Ricavi ordinari

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** | | | |
| Proventi da tributi | 2.652.458,95 | 2.749.572 | - 97.113,05 |
| Proventi da fondi perequativi | 479.165,52 | 439.589 | 39.576,52 |
| **Proventi da trasferimenti e contributi** | **1.321.979,08** | **898.718** | **423.261,08** |
| *Proventi da trasferimenti correnti* | 857.576,70 | 423.761 | 433.815,70 |
| *Quota annuale di contributi agli investimenti* | 464.402,38 | 474.957 | - 10.554,62 |
| *Contributi agli investimenti* | - | - | - |
| **Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici** | **1.207.447,60** | **1.441.524** | **- 234.076,40** |
| *Proventi derivanti dalla gestione dei beni* | 3.791,04 | 3.295 | 496,04 |
| *Ricavi della vendita di beni* | - | - | - |
| *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | 1.203.656,56 | 1.438.229 | - 234.572,44 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - | - |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - | - |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 132.586,98 | 127.267 | 5.319,98 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 3.654.120,09 | 321.241 | 3.332.879,09 |
| **TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** | **9.447.758,22** | **5.977.911** | **3.469.847,22** |

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

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

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

## Costi ordinari

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE** | | | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 176.069,90 | 161.126 | 14.943,90 |
| Prestazioni di servizi | 2.896.131,45 | 2.682.238 | 213.893,45 |
| Utilizzo beni di terzi | 96.195,98 | 51.085 | 45.110,98 |
| Trasferimenti e contributi | **636.674,54** | **240.706** | **395.968,54** |
| *Trasferimenti correnti* | 631.722,78 | 240.706 | 391.016,78 |
| *Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.* | 4.951,76 | - | 4.951,76 |
| *Contributi agli investimenti ad altri soggetti* | - | - | - |
| Personale | 1.395.108,39 | 1.231.534 | 163.574,39 |
| Ammortamenti e svalutazioni | **1.122.509,56** | **1.048.680** | **73.829,56** |
| *Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali* | 62.373,47 | 85.782 | - 23.408,53 |
| *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali* | 979.143,48 | 952.670 | 26.473,48 |
| *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni* | - | - | - |
| *Svalutazione dei crediti* | 80.992,61 | 10.228 | 70.764,61 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 3.705,97 | - 2.073 | - 1.632,97 |
| Accantonamenti per rischi | 13.508,59 | 68.200 | - 54.691,41 |
| Altri accantonamenti | 7.743,16 | 11.102 | - 3.358,84 |
| Oneri diversi di gestione | 108.573,07 | 112.891 | - 4.317,93 |
| **TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE** | **6.448.808,67** | **5.605.489** | **843.319,67** |

**Spese di personale**

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

| SPESA PER PERSONALE | IMPORTO |
|---|---|
| COMUNE DI MONTEGIORGIO | 1.210.135,18 |
| TENNACOLA SPA | 184.973,21 |
| SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL | - |
| **TOTALE** | **1.395.108,39** |

**Altri accantonamenti**

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

svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce costi per altri accantonamenti.

| ALTRI ACCANTONAMENTI | IMPORTO |
|---|---|
| COMUNE DI MONTEGIORGIO | - |
| TENNACOLA SPA | 7.743,16 |
| SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA SRL | - |
| **TOTALE** | **7.743,16** |

## Gestione finanziaria

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** | | | |
| *Proventi finanziari* | | | |
| **Proventi da partecipazioni** | - | - | - |
| *da società controllate* | - | - | - |
| *da società partecipate* | - | - | - |
| *da altri soggetti* | - | - | - |
| Altri proventi finanziari | 1.206,01 | 147 | 1.059,01 |
| **Totale proventi finanziari** | **1.206,01** | **147** | **1.059,01** |
| *Oneri finanziari* | | | |
| Interessi ed altri oneri finanziari | **16.862,72** | **106.564** | **- 89.701,28** |
| *Interessi passivi* | - | 96.722 | - 96.722,00 |
| *Altri oneri finanziari* | 16.862,72 | 9.842 | 7.020,72 |
| **Totale oneri finanziari** | **16.862,72** | **106.564** | **- 89.701,28** |
| **TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** | **- 15.656,71** | **- 106.417** | **90.760,29** |

**Oneri finanziari**

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

## Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE** | | | |
| Rivalutazioni | - | - | - |
| Svalutazioni | - | 8.057 | - 8.057,00 |
| **TOTALE RETTIFICHE** | - | - 8.057 | 8.057,00 |

## Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | | | |
| **Proventi straordinari** | **311.126,58** | | |
| *Proventi da permessi di costruire* | - | 92.701 | - 92.701,00 |
| *Proventi da trasferimenti in conto capitale* | 136.387,77 | 86.571 | 49.816,77 |
| *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* | 148.423,78 | 127.598 | 20.825,78 |
| *Plusvalenze patrimoniali* | - | 38.820 | - 38.820,00 |
| *Altri proventi straordinari* | 26.315,03 | - | 26.315,03 |
| **Totale proventi straordinari** | **311.126,58** | **345.690** | **- 34.563,42** |
| **Oneri straordinari** | **163.445,40** | | |
| *Trasferimenti in conto capitale* | **33.500,00** | - | 33.500,00 |
| *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* | 129.945,40 | 118.924 | 11.021,40 |
| *Minusvalenze patrimoniali* | - | - | - |
| *Altri oneri straordinari* | - | **4.200** | - 4.200,00 |
| **Totale oneri straordinari** | **163.445,40** | **123.124** | **40.321,40** |
| **TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | **147.681,18** | **222.566** | **- 74.884,82** |

Per quanto concerne ulteriori dettagli sui componenti straordinari, si potrà fare riferimento a quanto indicate nelle rispettive note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento o dalla Capogruppo, allegate anche alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

## Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

| | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Imposte | 125.308,20 | 98.365 | 26.943,20 |

## Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 3.005.665,82, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € 2.919.545,54.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2016 era pari a € 382.149, mentre quello della capogruppo era pari a € 310.468,68.

## Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo d dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

| PATRIMONIO NETTO | Comune al 31.12.2017 | Bilancio consolidato al 31.12.2017 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **Fondo di dotazione** | **- 18.484.560,55** | **- 18.484.560,55** | **-** |
| **Riserve** | **30.194.136,19** | **30.195.208,09** | **1.071,90** |
| *da risultato economico di esercizi precedenti* | *310.468,68* | *310.468,68* | - |
| *da capitale* | *2.322.213,20* | *2.323.285,10* | *1.071,90* |
| *da permessi di costruire* | *3.004.887,16* | *3.004.887,16* | - |
| *riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali* | *24.556.567,15* | *24.556.567,15* | - |
| *altre riserve indisponibili* | - | - | - |
| **Risultato economico dell'esercizio** | **2.919.545,54** | **3.005.665,82** | **86.120,28** |
| **Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi** | **14.629.121,18** | **14.716.313,36** | **87.192,18** |
| 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*** | **14.629.121,18** | **14.716.313,36** | **87.192,18** |

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 87.192,18 è imputabile a :

a) per € 1.071,90 a variazioni per differenze da consolidamento;

b) per € 86.120,28 a variazione del risultato economico.

# Altre informazioni

## Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2017 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 51.640,08 (al lordo delle ritenute di legge).
L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2017 complessivamente € 3.500,00.
L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

## Perdite ripianate dalla capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni NON ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

## Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente. Si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

## Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilevo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

MONTEGIORGIO, 11 settembre 2018

# ALLEGATI

- Bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) 2017 dell'ente capogruppo
- Bilancio di esercizio 2017 dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento

# TENNACOLA SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2017

| Dati anagrafici | |
|---|---|
| **Sede in** | 63811 SANT'ELPIDIO A MARE (FM) VIA PRATI N. 20 |
| **Codice Fiscale** | 00157980442 |
| **Numero Rea** | FM 140995 |
| **P.I.** | 00157980442 |
| **Capitale Sociale Euro** | 22.500.000 i.v. |
| **Forma giuridica** | SOCIETA' PER AZIONI (SP) |
| **Società in liquidazione** | no |
| **Società con socio unico** | no |
| **Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento** | no |
| **Appartenenza a un gruppo** | no |

# Stato patrimoniale

| | 31-12-2017 | 31-12-2016 |
|---|---|---|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 53.959 | 43.776 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 79 | 7.478 |
| 7) altre | 2.609.648 | 2.344.565 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 2.663.686 | 2.395.819 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 981.041 | 1.010.251 |
| 2) impianti e macchinario | 28.561.514 | 29.043.839 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 167.617 | - |
| 4) altri beni | 232.570 | 321.018 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 29.942.742 | 30.375.108 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 32.606.428 | 32.770.927 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 794.493 | 724.171 |
| 5) acconti | 395 | - |
| Totale rimanenze | 794.888 | 724.171 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 7.781.666 | 10.983.293 |
| Totale crediti verso clienti | 7.781.666 | 10.983.293 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 210.899 | 276.052 |
| Totale crediti tributari | 210.899 | 276.052 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.682.945 | 2.152.702 |
| Totale crediti verso altri | 4.682.945 | 2.152.702 |
| Totale crediti | 12.675.510 | 13.412.047 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| 6) altri titoli | 500.000 | 500.000 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 500.000 | 500.000 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 8.472.846 | 1.567.698 |
| 3) danaro e valori in cassa | 448 | 5 |
| Totale disponibilità liquide | 8.473.294 | 1.567.703 |
| Totale attivo circolante (C) | 22.443.692 | 16.203.921 |
| D) Ratei e risconti | 50.962 | 118.199 |
| Totale attivo | 55.101.082 | 49.093.047 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 22.500.000 | 22.500.000 |
| IV - Riserva legale | 336.325 | 284.602 |
| V - Riserve statutarie | 569.642 | - |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |

| | | |
|---|---|---|
| Riserva straordinaria | 5.036.643 | - |
| Varie altre riserve | 3.517.271 (1) | 8.120.481 |
| Totale altre riserve | 8.553.914 | 8.120.481 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 1.388.522 | 1.034.455 |
| Totale patrimonio netto | 33.348.403 | 31.939.538 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 925.255 | 1.011.496 |
| 4) altri | 2.765.744 | 2.687.312 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 3.690.999 | 3.698.808 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 1.527.083 | 1.461.728 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 947 | 600 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 5.142.881 | 4.397.241 |
| Totale debiti verso banche | 5.143.828 | 4.397.841 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 873.054 | 1.051.177 |
| Totale debiti verso altri finanziatori | 873.054 | 1.051.177 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 646.136 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 4.135.887 | - |
| Totale acconti | 4.135.887 | 646.136 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.044.242 | 2.148.888 |
| Totale debiti verso fornitori | 2.044.242 | 2.148.888 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 244.300 | 87.580 |
| Totale debiti tributari | 244.300 | 87.580 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 218.169 | 179.552 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 218.169 | 179.552 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.936.713 | 1.406.971 |
| Totale altri debiti | 1.936.713 | 1.406.971 |
| Totale debiti | 14.596.193 | 9.918.145 |
| E) Ratei e risconti | 1.938.404 | 2.074.828 |
| Totale passivo | 55.101.082 | 49.093.047 |

(1)

| Varie altre riserve | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|
| Riserve statutarie | | 471.369 |
| fondo contributi in c/capitale per investimenti | 3.517.271 | 3.496.928 |
| Altre ... | | 4.152.185 |

# Conto economico

| | 31-12-2017 | 31-12-2016 |
|---|---|---|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 9.648.106 | 13.073.456 |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 2.515.882 | 2.414.932 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 4.017.861 | 450.838 |
| altri | 1.504.992 | 1.012.647 |
| Totale altri ricavi e proventi | 5.522.853 | 1.463.485 |
| Totale valore della produzione | 17.686.841 | 16.951.873 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 871.702 | 895.233 |
| 7) per servizi | 6.244.860 | 6.757.016 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 787.719 | 139.236 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 2.563.517 | 2.479.372 |
| b) oneri sociali | 782.722 | 769.700 |
| c) trattamento di fine rapporto | 161.621 | 155.068 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | - | 18.318 |
| e) altri costi | 2.068 | 53.433 |
| Totale costi per il personale | 3.509.928 | 3.475.891 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 789.236 | 927.409 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 2.022.987 | 2.011.532 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 149.542 | 194.089 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 2.961.765 | 3.133.030 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (70.322) | (39.345) |
| 12) accantonamenti per rischi | 234.424 | 156.700 |
| 13) altri accantonamenti | 146.929 | 173.993 |
| 14) oneri diversi di gestione | 727.730 | 557.731 |
| Totale costi della produzione | 15.414.735 | 15.249.485 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 2.272.106 | 1.702.388 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 21.043 | 1.103 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 21.043 | 1.103 |
| Totale altri proventi finanziari | 21.043 | 1.103 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 168.713 | 122.997 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 168.713 | 122.997 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (147.670) | (121.894) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 2.124.436 | 1.580.494 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 746.400 | 557.997 |
| imposte differite e anticipate | (10.486) | (11.958) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 735.914 | 546.039 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 1.388.522 | 1.034.455 |

# Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2017 | 31-12-2016 |
|---|---|---|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.388.522 | 1.034.455 |
| Imposte sul reddito | 735.914 | 546.039 |
| Interessi passivi/(attivi) | 147.670 | 121.894 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | 1.050 | - |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 2.273.156 | 1.702.388 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | - | 350.789 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 2.812.223 | 2.938.941 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 10.486 | 11.958 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 2.822.709 | 3.301.687 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 5.095.865 | 5.004.075 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (70.717) | (39.345) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 3.201.627 | (3.410.626) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (104.646) | 569.577 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 67.237 | 16.474 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (136.424) | (162.786) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 1.388.914 | 277.083 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 4.345.991 | 2.853.623 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 9.441.856 | 2.150.452 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (147.670) | (121.894) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (429.660) | (922.888) |
| (Utilizzo dei fondi) | (57.546) | (210.741) |
| Totale altre rettifiche | (634.876) | (1.255.523) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 8.806.980 | 894.929 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | - | (1.573.480) |
| Disinvestimenti | (1.590.622) | - |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| Disinvestimenti | (1.057.102) | - |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (2.647.724) | 1.573.480 |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 347 | 182 |
| Accensione finanziamenti | 745.987 | - |
| (Rimborso finanziamenti) | - | (394.385) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 746.334 | (394.567) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 6.905.590 | (1.073.118) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.567.698 | 2.640.387 |
| Danaro e valori in cassa | 5 | 435 |

| | | |
|---|---|---|
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 1.567.703 | 2.640.822 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 8.472.846 | 1.567.698 |
| Danaro e valori in cassa | 448 | 5 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 8.473.294 | 1.567.703 |

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,
il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.388.522, dopo aver rilevato imposte correnti per Euro 746.400 (di cui Euro 566.924 per IRES ed Euro 179.476 per IRAP) ed imposte differite per Euro 10.486 (di cui Euro 8.760 per IRES ed Euro 1.726 per IRAP).

**Attività svolte**
Nell'esercizio in esame l'Azienda ha assicurato forniture idriche, per l'intero anno, ai seguenti sub-distributori:

- la società CIIP SpA (per frazioni nei Comuni di Fermo e Amandola),
- la società APM SpA di Macerata (per il Comune di Montecosaro),
- la società ATAC SpA di Civitanova Marche,

per 2,4 milioni di metri cubi complessivi (stesso volume dell'anno precedente), ottenendo un corrispettivo totale di 830 mila Euro.

Sempre nell'esercizio in esame, l'Azienda ha gestito il completo ciclo idrico integrato nell'intero Ambito Territoriale n. 4.

Il servizio di distribuzione di acqua potabile è stato assicurato agli utenti dei Comuni di: Colmurano, Falerone, Francavilla d'Ete, Gualdo, Loro Piceno, Magliano di Tenna, Massa Fermana, Mogliano, Montappone, Montegiorgio, Montegranaro, Monte San Giusto, Monte San Martino (non socio), Monte San Pietrangeli, Monte Urano, Monte Vidon Corrado, Penna San Giovanni, Petriolo, Porto Sant'Elpidio, Rapagnano, Ripe San Ginesio, San Ginesio, Sant'Angelo in Pontano, Sant'Elpidio a Mare, Sarnano, Torre San Patrizio, Urbisaglia.

I servizi di acquedotto, fognatura e depurazione sono stati erogati anche agli utenti della frazione "Gabbiano" di Fermo, la cui rete è interconnessa con quella di Francavilla d'Ete.

Agli oltre 60 mila utenti movimentati nell'anno (59.600 attivi al 31/12) sono stati complessivamente forniti 7,38 milioni di metri cubi di acqua (quantitativo misurato a contatore), contro i 7,14 milioni di metri cubi dell'anno precedente.

Nel 2017 sono stati oltre 22 mila gli utenti che hanno beneficiato delle agevolazioni tariffarie introdotte dalla AEEGSI (oggi ARERA) con delibera n. 252/2017/R/com e successive modificazioni e integrazioni.
In base a tali normative, tutti gli utenti residenti o domiciliati nei Comuni rientranti nel cosiddetto "cratere" sismico (n. 17 sui n. 27 gestiti) hanno ottenuto la pressoché totale esenzione dal pagamento dei corrispettivi del Servizio Idrico Integrato e delle componenti tariffarie "minori".
Le medesime agevolazioni sono estese agli utenti che trasferiscono la loro abitazione (o sede dell'attività d'impresa) a causa del sisma ed a quelli che, pur abitando fuori dal "cratere" sismico, hanno la casa inagibile.

Di conseguenza, il volume di acqua effettivamente addebitato ammonta a soli 4,8 milioni di metri cubi mentre i ricavi imputati all'esercizio hanno visto una drastica riduzione rispetto all'anno precedente, passando dai 7,14 milioni di Euro ai 5,08 milioni di Euro, cui vanno aggiunti i corrispettivi per la Quota Fissa, pari a 619 mia di Euro (1,04 milioni nel 2016).

I mancati ricavi sono stati parzialmente compensati da un'anticipazione (infruttifera di interessi) erogata dalla CSEA – Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali. Tale anticipazione ha consentito all'Azienda di far fronte alla diminuita liquidità.

**Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**
Non si sono verificati fatti di rilievo.

**Criteri di formazione**
I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Non è stato fattibile calcolare l'effetto cumulato pregresso del cambiamento di principio pertanto si è proceduto ad applicare i nuovi principi contabili.
Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.
I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.
La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

**Criteri di valutazione**
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)
La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.
L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.
In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio, al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).
In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.
La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.
La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

**Deroghe**
(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)
Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

***Immobilizzazioni***

*Immateriali*
Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.
I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.
I lavori incrementativi e di miglioramento delle infrastrutture del SII gestite in regime di concessione vengono ammortizzati in base alle stesse aliquote di ammortamento applicate per i cespiti di proprietà aziendale, come meglio precisato nella sezione relativa alle immobilizzazioni (ved. pagg. 10 e segg.).

*Materiali*
Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.
Le immobilizzazioni materiali sono state esposte al valore corrente di utilizzo per i beni acquisiti in data anteriore al 1° gennaio 1996 – data in cui è stato adottato il sistema contabile economico-patrimoniale – mentre per le acquisizioni successive si è fatto riferimento al costo di acquisto.

**Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**
Non sono state poste in essere operazioni di locazione finanziaria.

**Crediti**
Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.
L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

**Debiti**
Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

**Ratei e risconti**
Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.
Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

**Rimanenze magazzino**
Le rimanenze di magazzino sono composte da materiale di consumo ed il valore è stato determinato in base al metodo del "primo entrato, primo uscito" o FIFO, di cui all'art. 2426, punto 10), Cod.Civ..

**Titoli**
La società non detiene titoli immobilizzati.
I titoli iscritti nell'attivo circolante sono valutati al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

**Partecipazioni**
La società non detiene partecipazioni.

**Fondi per rischi e oneri**
Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.
Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

**Fondo TFR**
La voce "trattamento di fine rapporto per lavoro subordinato" rappresenta l'effettivo debito maturato verso tutti i dipendenti in forza al 31/12/2017, calcolato in conformità alla vigente normativa in materia di lavoro dipendente ed al CCNL per il settore gas-acqua 18/05/2017 (art. 2424 bis, comma 4, Cod.Civ.) ed è distinto tra la quota tenuta a disposizione dell'azienda e quella versata al Fondo di Previdenza istituito presso l'INPS.

**Imposte sul reddito**
Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

**Riconoscimento ricavi**
I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.
I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

**Impegni, garanzie e passività potenziali**
La società non ha assunto impegni, garanzie o passività potenziali, non risultanti dallo stato patrimoniale.

# Nota integrativa, attivo

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|
| 2.663.686 | 2.395.819 | 267.867 |

### Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|
| 29.942.742 | 30.375.108 | (432.366) |

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|---|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | | |
| **Costo** | 1.474.765 | 52.139.988 | - | 2.146.206 | 55.760.959 |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | 464.514 | 23.096.149 | - | 1.825.188 | 25.385.851 |
| **Valore di bilancio** | 1.010.251 | 29.043.839 | - | 321.018 | 30.375.108 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | | |
| **Riclassifiche (del valore di bilancio)** | - | (152.789) | 760.790 | - | 608.001 |
| **Ammortamento dell'esercizio** | 29.210 | 1.815.995 | 30.265 | 147.517 | 2.022.987 |
| **Altre variazioni** | - | 1.486.459 | (562.908) | 59.069 | 982.620 |
| **Totale variazioni** | (29.210) | (482.325) | 167.617 | (88.448) | (432.366) |
| **Valore di fine esercizio** | | | | | |
| **Costo** | 1.474.765 | 53.092.700 | 730.525 | 2.043.961 | 57.341.951 |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | 493.724 | 24.531.186 | 562.908 | 1.811.391 | 27.399.209 |
| **Valore di bilancio** | 981.041 | 28.561.514 | 167.617 | 232.570 | 29.942.742 |

A partire dall'esercizio 2016 le aliquote di ammortamento civilistico dei cespiti sono riferite alla vita utile dei beni così come definita dall'art. 18, punto 18.2 dell'allegato A al Metodo Tariffario Idrico per il primo periodo regolatorio (MTI-1) di cui alla Delibera AEEGSI 643/2013/R/idr del 27 dicembre 2013.

La metodologia tariffaria imposta dall'Autorità comporta che le quote di ammortamento calcolate sui cespiti utilizzati per lo svolgimento del servizio siano riconosciute tra le componenti di reddito negativo del Gestore e, di conseguenza, concorrano a determinare la tariffa del SII, nei limiti delle aliquote derivate dalla vita utile dei cespiti ammortizzabili (VUc) determinata dall'Autorità stessa sulla base dei dati raccolti dalla totalità dei gestori nazionali.

Inoltre, sempre a partire dall'esercizio 2016, vengono utilizzate aliquote di ammortamento omogenee per i cespiti ammortizzabili di proprietà e per i lavori incrementativi e di miglioramento eseguiti sui beni in concessione dello stesso tipo.

A tale riguardo, si ricorda che Tennacola SpA effettua sugli impianti e sulle reti affidati in concessione lavori complessi di manutenzione straordinaria consistenti nella sostituzione di parti significative ed in interventi di miglioria, tutti comunque volti non solo a preservare nel tempo la funzionalità, l'efficienza e la sicurezza delle infrastrutture, ma anche ad aggiornarle con l'impiego di nuove tecnologie e nuovi materiali.
Si tratta, quindi, di interventi di cospicua entità economica e che allungano significativamente la vita utile dei beni di terzi gestiti in regime di concessione, o ne aumentano significativamente la capacità produttiva, o entrambe le cose.
La natura economica dei suddetti lavori è quella di costi ad utilità pluriennale non dotati del requisito di tangibilità, secondo la definizione del principio contabile OIC n. 24.

Per quanto sopra, le aliquote di ammortamento civilistico derivanti dalla vita utile dei beni così come definita dal MTI-1 sono state applicate omogeneamente sia ai cespiti di proprietà aziendale sia ai lavori incrementativi dei beni di terzi affidati in concessione.

Per maggiori dettagli si rinvia alla Nota Integrativa dell'esercizio 2016.

Di seguito si riportano le aliquote di ammortamento utilizzate per le varie categorie di cespite:

| Cespite ammortizzabile | Vita utile, anni *(VUc)* | Aliquota amm.to AEEGSI |
|---|---|---|
| | | |
| *immobilizz.ni materiali (beni di proprietà)* | | |
| FABBRICATI IND LI | 40 | 2,50% |
| FABBRICATI CIVILI E COSTRUZ.NI LEGGERE | 40 | 2,50% |
| IMPIANTI CAPTAZIONE SORGENTI | 40 | 2,50% |
| SERBATOI E PARTITORI IDRICI | 50 | 2,00% |
| CONDOTTE IDRICHE DI ADDUZIONE | 40 | 2,50% |
| CONDOTTE IDRICHE DI DISTRIBUZIONE | 40 | 2,50% |
| CONDOTTE E COLLETTORI FOGNARI | 40 | 2,50% |
| ALLACCI IDRICI E FOGNARI | 40 | 2,50% |
| GRUPPI DI MISURA (= contatori) | 15 | 6,67% |
| IMPIANTI DI SOLLEVAM. IDRICO | 8 | 12,50% |
| IMPIANTI DI SOLLEVAM. FOGNARIO | 8 | 12,50% |
| IMPIANTI DI FILTRAGGIO | 12 | 8,33% |
| SISTEMA TELECONTROLLO | 8 | 12,50% |
| IMPIANTI DI DEPURAZIONE (= trattamento reflui) | 12 | 8,33% |
| IMPIANTI FOTOVOLTAICI | 11 | 9,00% |
| ALTRI IMPIANTI | 20 | 5,00% |
| ATTREZZATURE E MACCHINARI | 10 | 10,00% |
| AUTOVEICOLI SPECIFICI E MEZZI DI CANTIERE | 5 | 20,00% |
| AUTOVEICOLI GENERICI | 5 | 20,00% |

# Attivo circolante

## Rimanenze

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|
| 794.888 | 724.171 | 70.717 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| **Materie prime, sussidiarie e di consumo** | 724.171 | 70.322 | 794.493 |
| **Acconti** | - | 395 | 395 |
| **Totale rimanenze** | 724.171 | 70.717 | 794.888 |

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|
| 12.675.510 | 13.412.047 | (736.537) |

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|---|---|---|---|
| **Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante** | 10.983.293 | (3.201.627) | 7.781.666 | 7.781.666 |
| **Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante** | 276.052 | (65.153) | 210.899 | 210.899 |
| **Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante** | 2.152.702 | 2.530.243 | 4.682.945 | 4.682.945 |
| **Totale crediti iscritti nell'attivo circolante** | 13.412.047 | (736.537) | 12.675.510 | 12.675.510 |

Il relativo fondo svalutazione crediti, iscritto nell'Attivo Patrimoniale al netto degli utilizzi effettuati durante l'anno per stralcio di crediti inesigibili, corrisponde a più del 3% dei crediti verso gli utenti rilevati alla fine dell'anno.
L'accantonamento delle perdite presunte su crediti di competenza dell'esercizio è stato imputato alla voce B.10 del Conto Economico.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione | F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile | F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986 |
|---|---|---|
| Saldo al 31/12/2016 | 418.307 | 291.183 |
| Utilizzo nell'esercizio | 14.001 | 14.001 |
| Accantonamento esercizio | 149.542 | 37.389 |
| **Saldo al 31/12/2017** | **553.848** | **314.571** |

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2017 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Italia | Totale |
|---|---|---|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 7.781.666 | 7.781.666 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 210.899 | 210.899 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 4.682.945 | 4.682.945 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 12.675.510 | 12.675.510 |

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|
| 500.000 | 500.000 | 0 |

La società non detiene titoli immobilizzati.
La giacenza di titoli al 31/12/2017 è relativa ad una polizza assicurativa emessa dalla società Vittoria Assicurazioni SpA, a capitale garantito e con rendimento minimo garantito.

## Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|
| 8.473.294 | 1.567.703 | 6.905.591 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| Depositi bancari e postali | 1.567.698 | 6.905.148 | 8.472.846 |
| Denaro e altri valori in cassa | 5 | 443 | 448 |
| Totale disponibilità liquide | 1.567.703 | 6.905.591 | 8.473.294 |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

# Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|
| 50.962 | 118.199 | (67.237) |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.
Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore all'esercizio, ad eccezione di Euro 27.854 riferiti a risconti attivi per assicurazioni responsabilità civile verso terzi e per polizza fideiussoria.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| **Risconti attivi** | 118 199 | (67 237) | 50 962 |
| **Totale ratei e risconti attivi** | 118 199 | (67 237) | 50 962 |

# Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

## Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-*bis*, C.c.)

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|
| 33.348.403 | 31.939.538 | 1.408.865 |

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|---|
| | | Altre destinazioni | | |
| **Capitale** | 22.500.000 | - | | 22.500.000 |
| **Riserva legale** | 284.602 | 51.723 | | 336.325 |
| **Riserve statutarie** | - | 569.642 | | 569.642 |
| **Altre riserve** | | | | |
| **Riserva straordinaria** | - | 5.036.643 | | 5.036.643 |
| **Varie altre riserve** | 8.120.481 | (4.603.211) | | 3.517.271 |
| **Totale altre riserve** | 8.120.481 | 433.432 | | 8.553.914 |
| **Utile (perdita) dell'esercizio** | 1.034.455 | 354.067 | 1.388.522 | 1.388.522 |
| **Totale patrimonio netto** | 31.939.538 | 1.408.864 | 1.388.522 | 33.348.403 |

La società ha provveduto a riclassificare il patrimonio aziendale che viene pertanto illustrato in modo più corretto rispetto agli esercizi precedenti. Si precisa comunque che la consistenza del Patrimonio non risulta mutata da questa nuova disposizione.
Per completezza di informazione, alcune somme sono state riclassificate dalla voce Varie altre riserve a Riserva straordinaria e a Riserva statutaria.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono cosi distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-*bis*, C.c.)

| | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|---|---|---|---|
| **Capitale** | 22.500.000 | B | 22.500.000 |
| **Riserva legale** | 336.325 | A,B | 336.325 |
| **Riserve statutarie** | 569.642 | A,B,C,D | 569.642 |
| **Altre riserve** | | | |
| **Riserva straordinaria** | 5.036.643 | A,B,C,D | 5.036.643 |
| **Varie altre riserve** | 3.517.271 | | 3.517.271 |
| **Totale altre riserve** | 8.553.914 | | 8.553.914 |
| **Totale** | 31.959.881 | | 31.959.881 |

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

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|
| 3.690.999 | 3.698.808 | (7.809) |

| | Fondo per imposte anche differite | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | 1.011.496 | 2.687.312 | 3.698.808 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | |
| **Accantonamento nell'esercizio** | - | 90.340 | 90.340 |
| **Utilizzo nell'esercizio** | 86.241 | 11.908 | 98.149 |
| **Totale variazioni** | (86.241) | 78.432 | (7.809) |
| **Valore di fine esercizio** | 925.255 | 2.765.744 | 3.690.999 |

Il fondo per il trattamento di quiescenza e obblighi simili non è stato movimentato nel corso dell'esercizio 2017, ma è stato oggetto di una diversa classificazione in sede di redazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017.

La voce dello Stato Patrimoniale passivo accoglie:
- il "Fondo cause legali in corso", determinato in base al prudente apprezzamento del contenzioso legale passivo in 853.351 Euro;
- il "Fondo accantonamento proventi servizi di fognatura e depurazione", complessivamente pari a Euro 1.906.993, il quale accoglie dal 01/07/2002 al 31/12/2007 una quota dei suddetti corrispettivi, da devolvere al finanziamento delle infrastrutture di nuova realizzazione;
- il "Fondo imposte differite", creato nell'esercizio 2004 ed in parte utilizzato negli esercizi seguenti, al 31/12/2016 ha la consistenza di 913.512 Euro. Sono state stornate imposte di cui 1.726 Euro per imposta IRAP e 8.760 Euro per imposta IRES. Si ricorda inoltre che nell'esercizio 2016 il fondo è stato adeguato in base alla nuova aliquota IRES del 24%;
- il "Fondo imposte e tasse future", costituito nell'esercizio 2009, incrementato nell'esercizio 2012, utilizzato nell'esercizio 2017, ha la consistenza di 11.743 Euro, del tutto adeguata al rischio di soccombenza nei ricorsi promossi avverso gli accertamenti fiscali relativi agli anni 2005, 2006, 2007, 2008 emessi dalla Direzione Provinciale dell'Agenzia delle Entrate di Fermo. Si ricorda che gli accertamenti per gli anni di imposta 2005-06-07 sono stati impugnati da Tennacola dinanzi alla Commissione Tributaria di Ascoli Piceno la quale, con sentenze nn. 30/-31-32 /2011 ha respinto i ricorsi. Tennacola, a sua volta, ha impugnato le sentenze con distinti atti di appello (nn. RG 1282-83-84/2011) dinanzi alla Commissione Tributaria Regionale di Ancona. Quest'ultima, riuniti i tre procedimenti, con sentenza n. 590 del 18/07/2016, depositata il 16/09/2016, ha respinto i ricorsi e confermato le sentenze di primo grado. Tennacola ha ritenuto di impugnare la sentenza di secondo grado dinanzi alla Suprema Corte di Cassazione, per chiederne l'annullamento, a motivo della violazione ed erronea applicazione di norme civilistiche. Il ricorso in Cassazione è stato deliberato dal CdA con atto n. 8 del 21/02/2017.
Riguardo l'anno di imposta 2008, oggetto di separato ricorso, si è ancora in attesa di una pronuncia della Commissione Tributaria Regionale di Ancona;
- il Trattamento di Fine Mandato degli Amministratori, così come deliberato dall'Assemblea del 31/05/2002 e confermato con deliberazioni del 29/09/2005, del 19/11/2007, del 30/06/2010 e del 06/02/2013 e del 07/03/2017, pari ad una mensilità all'anno per ciascun membro del CdA avente diritto all'indennità di carica, ammonta ad Euro 5.400.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|
| 1.527.083 | 1.461.728 | 65.355 |

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|---|---|
| Valore di inizio esercizio | 1.461.728 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 139.673 |
| Utilizzo nell'esercizio | (74.319) |
| Totale variazioni | 65.355 |
| Valore di fine esercizio | 1.527.083 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato dalla società verso i dipendenti in forza al 31/12/2017, al netto degli anticipi corrisposti, e comprende sia la quota mantenuta presso l'azienda sia quella trasferita all'INPS.
Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto delle anticipazioni erogate, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.
Il conto non comprende gli accantonamenti ai fondi di previdenza complementare di categoria (Pegaso, Previndai) ed a quelli cosiddetti "aperti".

# Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|
| 14.596.193 | 9.918.145 | 4.678.048 |

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|---|---|---|---|---|
| Debiti verso banche | 4.397.841 | 745.987 | 5.143.828 | 947 | 5.142.881 |
| Debiti verso altri finanziatori | 1.051.177 | (178.123) | 873.054 | - | 873.054 |
| Acconti | 646.136 | 3.489.751 | 4.135.887 | - | 4.135.887 |
| Debiti verso fornitori | 2.148.888 | (104.646) | 2.044.242 | 2.044.242 | - |
| Debiti tributari | 87.580 | 156.720 | 244.300 | 244.300 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 179.552 | 38.617 | 218.169 | 218.169 | - |
| Altri debiti | 1.406.971 | 529.742 | 1.936.713 | 1.936.713 | - |
| Totale debiti | 9.918.145 | 4.678.048 | 14.596.193 | 4.444.371 | 10.151.822 |

## Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2017 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Italia | Totale |
|---|---|---|
| Debiti verso banche | 5.143.828 | 5.143.828 |
| Debiti verso altri finanziatori | 873.054 | 873.054 |
| Acconti | 4.135.887 | 4.135.887 |
| Debiti verso fornitori | 2.044.242 | 2.044.242 |
| Debiti tributari | 244.300 | 244.300 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 218.169 | 218.169 |
| Altri debiti | 1.936.713 | 1.936.713 |
| Debiti | 14.596.193 | 14.596.193 |

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|---|---|---|
| Debiti verso banche | 5.143.828 | 5.143.828 |
| Debiti verso altri finanziatori | 873.054 | 873.054 |
| Acconti | 4.135.887 | 4.135.887 |
| Debiti verso fornitori | 2.044.242 | 2.044.242 |
| Debiti tributari | 244.300 | 244.300 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 218.169 | 218.169 |
| Altri debiti | 1.936.713 | 1.936.713 |
| Totale debiti | 14.596.193 | 14.596.193 |

# Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|
| 1.938.404 | 2.074.828 | (136.424) |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| Ratei passivi | 6.094 | (247) | 5.847 |
| Risconti passivi | 2.068.734 | (136.177) | 1.932.557 |
| Totale ratei e risconti passivi | 2.074.828 | (136.424) | 1.938.404 |

I risconti passivi rilevati al 31/12/2017 ed aventi durata ultra-quinquennale derivano da contributi a fondo perduto erogati a suo tempo da Enti Locali a titolo di cofinanziamento della realizzazione di infrastrutture per i servizi di acquedotto e di depurazione. I contributi in conto capitale vengono imputati anno per anno al conto economico per una quota-parte determinata in base alla stessa aliquota di ammortamento del relativo cespite.
I risconti passivi, la cui durata è superiore ai 5 anni, ammontano ad Euro 1.892.934.

# Nota integrativa, conto economico

## Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|
| 17.686.841 | 16.951.873 | 734.968 |

| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Ricavi vendite e prestazioni | 9.648.106 | 13.073.456 | (3.425.350) |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | 2.515.882 | 2.414.932 | 100.950 |
| Altri ricavi e proventi | 5.522.853 | 1.463.485 | 4.059.368 |
| **Totale** | **17.686.841** | **16.951.873** | **734.968** |

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|---|---|
| **Vendita acqua** | 5.904.849 |
| **Servizio fognatura** | 775.616 |
| **Servizio depurazione** | 1.838.250 |
| **Quota fissa** | 1.059.583 |
| **Totale** | 9.648.106 |

Sono state indicate solamente le categorie più rilevanti.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|---|---|
| **Italia** | 9.648.106 |
| **Totale** | 9.648.106 |

## Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|
| 15.414.735 | 15.249.485 | 165.250 |

| Descrizione | 31/12 /2017 | 31/12 /2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 871.702 | 895.233 | (23.531) |
| Servizi | 6.244.860 | 6.757.016 | (512.156) |
| Godimento di beni di terzi | 787.719 | 139.236 | 648.483 |
| Salari e stipendi | 2.563.517 | 2.479.372 | 84.145 |
| Oneri sociali | 782.722 | 769.700 | 13.022 |
| Trattamento di fine rapporto | 161.621 | 155.068 | 6.553 |
| Altri costi del personale | 2.068 | 53.433 | (51.365) |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 789.236 | 927.409 | (138.173) |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 2.022.987 | 2.011.532 | 11.455 |
| Svalutazioni crediti attivo circolante | 149.542 | 194.089 | (44.547) |
| Variazione rimanenze materie prime | (70.322) | (39.345) | (30.977) |
| Accantonamento per rischi | 234.424 | 156.700 | 77.724 |
| Altri accantonamenti | 146.929 | 173.993 | (27.064) |
| Oneri diversi di gestione | 727.730 | 557.731 | 169.999 |
| **Totale** | **15.414.735** | **15.249.485** | **165.250** |

**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi**
Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

**Costi per il personale**
La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi gli oneri per i fondi di previdenza complementare di categorie Pegaso e Previndai, la retribuzione incentivante, il costo delle ferie non godute al 31 dicembre ed i relativi oneri riflessi.

**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**
Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

**Accantonamento per rischi**
La voce accoglie solamente l'accantonamento al fondo per controversie legali in corso per € 234.424.

**Altri accantonamenti**
Il conto accoglie quasi esclusivamente l'accantonamento dei contributi versati dagli utenti per allacci idrici per € 234.424.

**Oneri diversi di gestione**
Gli oneri diversi di gestione sono principalmente formati da:
- tributi locali € 5.067;
- IMU € 4.230;
- imposta di registro € 1.759;
- tassa di concessione governativa € 642;
- tassa di circolazione € 4.229;
- contributi ad associazioni sindacali € 14.587;
- oneri di utilità sociale € 5.556;
- sopravvenienze passive € 11.732;
- contributi per consorzi bonifica € 107.298.

# Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|
| (147.670) | (121.894) | (25.776) |

| Descrizione | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Proventi diversi dai precedenti | 21.043 | 1.103 | 19.940 |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (168.713) | (122.997) | (45.716) |
| **Totale** | **(147.670)** | **(121.894)** | **(25.776)** |

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---|---|
| **Debiti verso banche** | 146.042 |
| **Altri** | 22.670 |
| **Totale** | 168.713 |

| Descrizione | Altre | Totale |
|---|---|---|
| Interessi bancari | 57.338 | 57.338 |
| Interessi fornitori | 22.670 | 22.670 |
| Interessi su credito medio termine | 79.676 | 79.676 |
| Sconti o oneri finanziari | 9.029 | 9.029 |
| **Totale** | **168.713** | **168.713** |

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

### Ricavi di entità o incidenza eccezionale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

| Voce di ricavo | Importo |
|---|---|
| **Sopravvenienze attive** | 447.035 |
| **Totale** | 447.035 |

### Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

| Voce di costo | Importo |
|---|---|
| **Sopravvenienze passive** | 292.970 |
| **Totale** | 292.970 |

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

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|
| 735.914 | 546.039 | 189.875 |

| Imposte | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **Imposte correnti:** | 746.400 | 557.997 | 188.403 |
| IRES | 566.924 | 441.694 | 125.230 |
| IRAP | 179.476 | 116.303 | 63.173 |
| **Imposte differite (anticipate)** | (10.486) | (11.958) | 1.472 |
| IRES | (8.760) | (10.203) | 1.443 |
| IRAP | (1.726) | (1.755) | 29 |
| **Totale** | **735.914** | **546.039** | **189.875** |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|---|---|
| Risultato prima delle imposte | 2.124.436 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 24% | 509.865 |
| Ammortamenti indeducibili | + 129.805 | |
| Multe ammende e sanzioni | + 13.562 | |
| Spese telefoniche indeducibili | + 7.266 | |
| Costi indeducibili | + 1.198 | |
| Accantonamento al fondo cause legali | + 192.000 | |
| Imu indeducibili | + 4.230 | |
| Deduzione costo personale Irap | (29.634) | |
| Spese automezzi indeducibili | + 9.043 | |
| Imu deducibile | (846) | |
| Deduzione Irap 10% | (11.630) | |
| Utilizzo fondo cause legali | (105.500) | |
| Interessi passivi indeducibili | + 68 | |
| Svalutazione crediti | + 112.153 | |
| Super ammortamenti | (15.266) | |
| Reddito totale | + 2.430.885 | |
| Deduzione ACE | (68.701) | |
| Imponibile fiscale | + 2.362.184 | |
| Aliquota | 24% | |
| Imposte correnti sul reddito dell'esercizio | | 566.924 |

### Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|---|---|
| Differenza tra valore e costi della produzione | 6.312.929 | |
| Compensi CdA | + 46.081 | |
| Imu indeducibile | + 4.230 | |
| Altre variazioni in aumento | + 20.976 | |
| Altre variazioni in diminuzione | (421) | |
| Contributi Inail | (44.636) | |
| Costi personale appartenente a categorie protette | (193.933) | |
| Deduzione per incremento occupazionale | (38.750) | |
| Deduzione per costo residuo | (2.312.060) | |
| Imponibile Irap | 3.794.416 | |
| Aliquota | 4,73% | |
| IRAP corrente per l'esercizio | | 179.476 |

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

**Fiscalità differita / anticipata**

Si ricorda che negli esercizi dal 2006 al 2016 i suddetti fondi sono stati in parte utilizzati. Inoltre, nell'esercizio 2007 i due fondi sono stati riproporzionati a seguito della variazione delle aliquote di imposta. Si ricorda che, in base alla Legge Finanziaria 2016 (L. 208/15), l'aliquota IRES per l'anno 2017 è scesa dal 27,50% al 24%, mentre l'aliquota IRAP è al 4,73%.

Le imposte differite accantonate negli anni precedenti sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese, pertanto nell'anno 2017 si sono riversate per un importo totale di € 10.486.

***Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti***

**IRAP**

| Anno | Creazione o incremento | Utilizzo o *decremento* | Saldo al 31/12 |
|---|---|---|---|
| **2004** | 185.389 | 0 | 185.389 |
| **2005** | 0 | 0 | 185.389 |
| **2006** | 0 | 2.326 | 183.063 |
| **2007[a]** | 0 | 16.906 | 166.157 |
| | *decremento* | *14.753* | |
| | | 2.153 | |
| **2008** | 0 | 3.397 | 162.760 |
| **2009** | 0 | 1.353 | 161.407 |
| **2010** | 0 | 6.384 | 155.023 |
| **2011** | 0 | 1.397 | 153.626 |
| **2012** | 0 | 1.239 | 152.387 |
| **2013** | 0 | 4.477 | 147.910 |
| **2014** | 0 | 4.219 | 143.691 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2015** | **0** | **3.916** | **139.775** |
| **2016** | **0** | **1.755** | **138.020** |
| **2017** | **0** | **1.726** | **136.294** |

**IRES**

| Anno | Creazione o incremento | Utilizzo o *decremento* | Saldo al 31/12 |
|---|---|---|---|
| **2004** | **1.187.925** | **0** | **1.187.925** |
| **2005** | **0** | **0** | **1.187.925** |
| **2006** | **0** | **0** | **1.187.925** |
| **2007**[a] | **0** | **209.482** | **978.443** |
| | *decremento* | *195.688* | |
| | | **13.794** | |
| **2008** | **0** | **19.749** | **958.694** |
| **2009** | **0** | **7.864** | **950.830** |
| **2010** | **0** | **37.117** | **913.713** |
| **2011** | **0** | **8.120** | **905.593** |
| **2012** | **0** | **7.205** | **898.388** |
| **2013** | **0** | **26.031** | **872.357** |
| **2014** | **0** | **24.532** | **847.825** |
| **2015** | **0** | **22.767** | **825.058** |
| **2016** | decremento | **28.877** | |
| | **0** | **10.203** | **785.978** |
| **2017** | **0** | **8.760** | **777.218** |

# Nota integrativa, altre informazioni

## Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale (rilevato al 31/12/2017, media annua), ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

| Organico | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Dirigenti | 1 | 1 | 0 |
| Quadri | 2 | 2 | 0 |
| Impiegati | 24 | 21 | +3 |
| Operai | 50 | 51 | -1 |
| Altri | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 77 | 75 | +2 |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello unico del settore gas-acqua del 18/05/2017.

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

| | Amministratori | Sindaci |
|---|---|---|
| Compensi | 46.081 | 21.431 |

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)
La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)
La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il Consiglio d'Amministrazione propone all'Assemblea di destinare l'utile netto dell'esercizio, pari ad Euro 1.388.522, come di seguito esposto:

- Euro 69.426 al fondo di riserva legale;
- Euro 1.187.186 al Fondo rinnovo e miglioramento impianti;
- Euro 131.910 a Fondo di riserva statutario.

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

Sant'Elpidio a Mare, lì 22/05/2018

Presidente del Consiglio di Amministrazione
Daniele Piatti

**Informazioni generali sull'impresa**

Dati anagrafici

| | |
|---|---|
| Denominazione: | SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.R.L. |
| Sede: | VIA GARIBALDI, 99 SERVIGLIANO FM |
| Capitale sociale: | 92.000,00 |
| Capitale sociale interamente versato: | sì |
| Codice CCIAA: | FM |
| Partita IVA: | 00948030440 |
| Codice fiscale: | 00948030440 |
| Numero REA: | 153611 |
| Forma giuridica: | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA |
| Settore di attività prevalente (ATECO): | 841110 |
| 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 Abbreviato

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|
| **Attivo** | | |
| **B) Immobilizzazioni** | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | - | 298 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 12.607.143 | 12.652.023 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 11.200 | 11.200 |
| *Totale immobilizzazioni (B)* | *12.618.343* | *12.663.521* |
| **C) Attivo circolante** | | |
| II - Crediti | 772.582 | 647.970 |

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 747.422 | 622.414 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 25.160 | 25.160 |
| Imposte anticipate | - | 396 |
| IV - Disponibilita' liquide | 187.326 | 274.444 |
| *Totale attivo circolante (C)* | *959.908* | *922.414* |
| **D) Ratei e risconti** | **28.749** | **7.338** |
| *Totale attivo* | *13.607.000* | *13.593.273* |
| **Passivo** | | |
| **A) Patrimonio netto** | | |
| I - Capitale | 92.000 | 92.000 |
| IV - Riserva legale | 18.400 | 18.400 |
| V - Riserve statutarie | 4.048.119 | 3.850.830 |
| VI - Altre riserve | 6.134.527 | 6.134.529 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 148.795 | 197.289 |
| *Totale patrimonio netto* | *10.441.841* | *10.293.048* |
| **B) Fondi per rischi e oneri** | **447.695** | **447.695** |
| **D) Debiti** | **2.631.468** | **2.795.308** |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 584.063 | 493.589 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 2.047.405 | 2.301.719 |
| **E) Ratei e risconti** | **85.996** | **57.222** |
| *Totale passivo* | *13.607.000* | *13.593.273* |

# Conto Economico Abbreviato

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|
| **A) Valore della produzione** | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 694.818 | 682.584 |
| 5) altri ricavi e proventi | - | - |
| contributi in conto esercizio | 28.371 | 28.371 |
| altri | 1.537 | 3 |
| *Totale altri ricavi e proventi* | *29.908* | *28.374* |
| *Totale valore della produzione* | *724.726* | *710.958* |
| **B) Costi della produzione** | | |

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 147 | - |
| 7) per servizi | 56.120 | 57.047 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 5.117 | 5.196 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | - | - |
| a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz. | 358.781 | 352.679 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 298 | 298 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 358.483 | 352.381 |
| *Totale ammortamenti e svalutazioni* | *358.781* | *352.679* |
| 14) oneri diversi di gestione | 5.042 | 3.701 |
| *Totale costi della produzione* | *425.207* | *418.623* |
| **Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)** | **299.519** | **292.335** |
| **C) Proventi e oneri finanziari** | | |
| 16) altri proventi finanziari | - | - |
| d) proventi diversi dai precedenti | - | - |
| altri | 57 | 25 |
| *Totale proventi diversi dai precedenti* | *57* | *25* |
| *Totale altri proventi finanziari* | *57* | *25* |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari | - | - |
| altri | 91.627 | 113.129 |
| *Totale interessi e altri oneri finanziari* | *91.627* | *113.129* |
| *Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)* | *(91.570)* | *(113.104)* |
| **Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)** | **207.949** | **179.231** |
| **20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate** | | |
| imposte correnti | 58.758 | 47.626 |
| imposte differite e anticipate | 396 | (65.684) |
| *Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate* | *59.154* | *(18.058)* |
| **21) Utile (perdita) dell'esercizio** | **148.795** | **197.289** |

# Nota integrativa, parte iniziale

## Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2017.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Essa, infatti, assume funzione descrittiva, informativa ed esplicativa dei fatti aziendali non immediatamente comprensibili dal mero esame dei prospetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico.

### Criteri di formazione

#### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Gli importi sono stati arrotondati per difetto per valori decimali inferiori a 0,50 centesimi di Euro e per eccesso per valori decimali superiori o uguali a 0,50 centesimi di Euro.

L'eventuale saldo delle differenze positive e/o negative da arrotondamento all'unità di Euro, ove esistente, a livelo patrimoniale è imputato alla Riserva di arrotondamento compresa nel Patrimonio Netto, mentre con riferimento ai valori di Conto Economico, è imputato fra gli altri ricavi e proventi o gli oneri diversi di gestione; tali arrotondamenti all'unità di Euro non hanno avuto alcuna rilevanza contabile per la società, avendo valenza esclusivamente extracontabile.

Il bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta della presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

#### Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c. 1 punto 1-bis c. c. , la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

### Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Per una rappresentazione più chiara delle voci di bilancio non sono state indicate le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole non valorizzate sia per l'esercizio in corso che per l'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

## Altre informazioni

### Valutazione poste in valuta

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art. 2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

### Attività svolte

La società è proprietaria dell'impianto di distribuzione gas (condotte) nei Comuni della Media Valle del Tenna; attualmente l'impianto è dato in concessione.

### Informativa sull'andamento aziendale

Il Consorzio con delibera dell'assemblea straordinaria dei soci del 01 febbraio 2005 e con effetto dal 10 febbraio 2005, atto Notaio Francesco Ciuccarelli di Fermo repertorio n. 21493 raccolta n. 5416, si è trasformato in società a responsabilità limitata con capitale sociale posseduto interamente da enti pubblici.

Si rinvia alla relazione sulla gestione allegata al Bilancio per una maggiore esposizione di questi con gli altri fatti rilevanti avvenuti durante l'anno.

# Nota integrativa, attivo

## Introduzione

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

## Immobilizzazioni

### Introduzione

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali | Periodo |
|---|---|
| Costi di impianto e di ampliamento | 5 anni in quote costanti |

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

*Costi di impianto e ampliamento*

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso dell'Organo di Controllo poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

*Beni immateriali*

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

#### Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

Le quote di ammortamento dell'esercizio sono state determinate sulla base delle seguenti aliquote massime ordinarie (D.M. 31 dicembre 1988) e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquote % |
|---|---|
| Impianti e macchinari | 2,00 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 10,00 |
| Mobili e Macchine ordinarie d'ufficio | 12,00 |
| Macchine d'Ufficio Elettriche ed elettroniche | 20,00 |

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

## Immobilizzazioni finanziarie

### *Partecipazioni*

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

## Valore delle Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

L'importo delle partecipazioni iscritto in bilancio di euro 11.200 rappresenta una quota sociale dell'Artigiancredito Toscano, consorzio fidi che si occupa del rilascio delle garanzie per l'erogazione di finanziamenti a medio e lungo termine.

Le partecipazioni in altre imprese iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione e non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

Ai sensi dell'articolo 11 della legge n. 342/2000 si precisa che le partecipazioni immobilizzate tuttora iscritte nel bilancio della società al 31/12/2017 non sono state oggetto di rivalutazioni.

## Movimenti delle immobilizzazioni

### Introduzione

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | |
| Costo | 14.828 | 17.605.751 | 11.200 | 17.631.779 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 14.530 | 4.953.728 | - | 4.968.258 |
| Valore di bilancio | 298 | 12.652.023 | 11.200 | 12.663.521 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | |
| Incrementi per acquisizione | - | 313.603 | - | 313.603 |
| Ammortamento dell'esercizio | 298 | 358.483 | - | 358.781 |
| Totale variazioni | (298) | (44.880) | - | (45.178) |
| **Valore di fine esercizio** | | | | |
| Costo | 14.828 | 17.919.354 | 11.200 | 17.945.382 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 14.828 | 5.312.211 | - | 5.327.039 |
| Valore di bilancio | - | 12.607.143 | 11.200 | 12.618.343 |

### Commento

*Riduzione di valore delle immobilizzazioni*

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzo, come evidenziato in precedenza.

Si ritiene che non sussistano i presupposti per la riduzione di valore delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

### Operazioni di locazione finanziaria

### Introduzione

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## Attivo circolante

### Introduzione

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Introduzione

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

*Variazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante*

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonchè, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Crediti* | | | | | | | | | |
| | Fatture da emettere a clienti terzi | 348.214 | 466.528 | - | - | 288.560 | 526.182 | 177.968 | 51 |
| | Clienti terzi Italia | 234.436 | 630.557 | - | - | 672.297 | 192.696 | 41.740- | 18- |
| | Depositi cauzionali vari | 1.637 | - | - | - | - | 1.637 | - | - |
| | Crediti vari v/terzi | 523 | - | - | - | - | 523 | - | - |
| | Credito V/Regione Marche x Transazione | 23.000 | - | - | - | - | 23.000 | - | - |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Carige | | | | | | | | |
| | Fornitori terzi Italia | 28.512 | 21.894 | - | - | 50.406 | - | 28.512- | 100- |
| | Erario c/liquidazione Iva | 11.245 | 119.486 | - | - | 108.129 | 22.602 | 11.357 | 101 |
| | Ritenute subite su interessi attivi | 6 | 5 | - | - | 11 | - | 6- | 100- |
| | Erario c/IRES | - | 61.408 | 11.394- | - | 44.073 | 5.941 | 5.941 | - |
| | Crediti per imposte anticipate | 396 | - | - | - | 396 | - | 396- | 100- |
| | Arrotondamento | - | | | | | 1 | 1 | |
| | **Totale** | **647.969** | **1.299.878** | **11.394-** | **-** | **1.163.872** | **772.582** | **124.613** | |

## Commento

### Crediti per imposte anticipate

Tra i crediti tributari erano iscritte all'inizio dell'anno attività per imposte anticipati per € 396 originate da differenze temporanee non deducibili nell'esercizio precedente; per il dettaglio si rimanda al paragrafo sulla fiscalità differita della presente Nota Integrativa.

La contabilizzazione delle suddette imposte differite attive era stata effettuata sulla base della ragionevole certezza di conseguire, negli esercizi futuri, utili imponibili.

### Crediti distinti per durata residua

Nei seguenti prospetti, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i crediti sociali con indicazione della loro durata residua, così come richiesto dal Documento OIC n. 1.

| Descrizione | Italia | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|---|---|---|---|---|
| **Crediti** | **772.582** | **-** | **-** | **-** |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 747.422 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | 25.160 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | - | - | - | - |

L'importo di euro 25.160 iscritto tra i crediti oltre i 12 mesi ma entro i 5 anni rappresenta:

- euro 23.000 il credito verso la Regione Marche per il pagamento del Mutuo della Carige da noi anticipato in nome e per conto dell'ente stesso.
- euro 1.637 per depositi cauzionali;
- euro 523 crediti verso assicurazione.

### Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

*Variazione delle disponibilità Liquide*

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni della liquidità iscritta nell'attivo.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Disponibilita' liquide* | | | | | | | | | |
| | Banca c/c Partitario | 271.734 | 679.574 | - | - | 766.106 | 185.202 | 86.532- | 32- |
| | Posta c/c Partitario | 2.401 | - | - | - | 280 | 2.121 | 280- | 12- |
| | Cassa contanti | 308 | 2.000 | - | - | 2.306 | 2 | 306- | 99- |
| | Arrotondamento | - | 1 | | | | 1 | 1 | |
| | **Totale** | **274.443** | **681.575** | **-** | **-** | **768.692** | **187.326** | **87.117-** | |

## Ratei e Risconti Attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti pluriennali ed aventi durata superiore a cinque anni.

*Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi*

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti iscritti nell'attivo.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Ratei e risconti* | | | | | | | | | |
| | Ratei attivi | 7.232 | 28.381 | - | - | 7.232 | 28.381 | 21.149 | 292 |
| | Risconti attivi | 106 | 368 | - | - | 106 | 368 | 262 | 247 |
| | **Totale** | **7.338** | **28.749** | **-** | **-** | **7.338** | **28.749** | **21.411** | |

# Oneri finanziari capitalizzati

## Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

# Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

## Introduzione

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

## Patrimonio netto

### Introduzione

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

b) composizione della riserva Statutaria

| *Riserve Statutaria* | Importo |
|---|---|
| Utili degli esercizi Precedenti accantonati a riserva statutaria | 4.048.119 |
| **Totale** | **4.048.119** |

Inoltre, viene indicata la composizione delle riserve in base all'anno di formazione:

| Natura / Descrizione | Riserve formate con utili fino al 31.12.2007 | Riserve formate con utili dal 01.01.2008 | Totale |
|---|---|---|---|
| Riserva legale | 18.400 | - | 18.400 |
| Riserve statutarie | 1.884.808 | 2.163.311 | 4.048.119 |
| **Totale** | **1.903.208** | **2.163.311** | **4.048.119** |

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

| *Riserve* | Importo |
|---|---|
| Versamento Soci in c/c capitale | 6.134.528 |
| **Totale** | **6.134.528** |

La riserva di capitale si è generata a seguito della trasformazione dell'ex consorzio in società a responsabilità limitata;

nell'assemblea straordinaria è stato deliberato di costituire per la nuova società un capitale sociale di euro 92.000; l'importo del vecchio fondo consortile eccedente è stato accantonato nella riserva versamento soci in c/c capitale.

Inoltre, tale riserva è alimentata dai versamenti dei soci effettuati durante l'esercizio.

### Variazione del Patrimonio Netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

### Variazioni nelle voci di patrimonio Netto

| Descrizione | Consist. iniziale | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Arrotond. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capitale | 92.000 | - | - | - | - | - | 92.000 | - | - |
| Riserva legale | 18.400 | - | - | - | - | - | 18.400 | - | - |
| Riserve statutarie | 3.850.830 | 197.289 | - | - | - | - | 4.048.119 | 197.289 | 5 |
| Altre riserve | 6.134.528 | - | - | - | - | 1- | 6.134.527 | 1- | - |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 197.289 | 148.795 | - | - | 197.289 | - | 148.795 | 48.494- | 25- |
| **Totale** | **10.293.047** | **346.084** | **-** | **-** | **197.289** | **1-** | **10.441.841** | **148.794** | **1** |

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

| Descrizione | Importo | Origine/Natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|---|---|---|---|---|
| Capitale | 92.000 | Capitale | A | - |
| Riserva legale | 18.400 | Capitale | A;B | - |
| Riserve statutarie | 4.048.119 | Capitale | A;B;C | 4.048.119 |
| Versamenti in conto capitale | 6.134.528 | Capitale | A;B;C | 6.134.528 |
| Varie altre riserve | - | Capitale | | - |
| Totale altre riserve | 6.134.528 | Capitale | | - |
| **Totale** | **10.293.047** | | | **10.182.647** |
| Quota non distribuibile | | | | - |
| Residua quota distribuibile | | | | 10.182.647 |

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

## Commento

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati iscritti in bilancio secondo le indicazioni contenute nei principi contabili, i correlati accantonamenti sono rilevati nel conto economico, dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Il fondo per rischi ed oneri è relativo al fondo imposte ed è iscritto per un importo di € 447.695,00.

*Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri*

| | Valore di inizio esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|
| Fondo per imposte, anche differite | 447.695 | 447.695 |
| **Totale** | **447.695** | **447.695** |

# Debiti

## Introduzione

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

### Variazione e scadenza dei debiti

### Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Debiti* | | | | | | | | | |
| | Mutui chirografari-ipotecari bancari Partitari | 2.660.507 | - | - | - | 140.653 | 2.519.854 | 140.653- | 5- |
| | Fatture da ricevere da fornitori terzi | 42.344 | 3.222 | - | - | 40.732 | 4.834 | 37.510- | 89- |
| | Fornitori terzi Italia | 22.834 | 375.626 | - | - | 344.588 | 53.872 | 31.038 | 136 |
| | Erario c/ritenute su redditi lav. auton. | 7.471 | 9.575 | - | - | 11.985 | 5.061 | 2.410- | 32- |
| | Erario c/IRES | 11.394 | - | - | 11.394 | - | - | 11.394- | 100- |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Erario c/IRAP | 1.578 | 14.685 | - | - | 15.919 | 344 | 1.234- | 78- |
| | INPS collaboratori | 396 | 2.193 | - | - | 2.193 | 396 | - | - |
| | Anticipi da clienti terzi Partitario | 42.000 | - | - | - | - | 42.000 | - | - |
| | Debiti Div.V/Compagnie Assicurative | 623 | - | - | - | 623 | - | 623- | 100- |
| | Debiti V/Soci-Ammin.per Anticipi C/società | 2.767 | - | - | - | - | 2.767 | - | - |
| | Sindaci c/compensi | 2.340 | 2.340 | - | - | 2.340 | 2.340 | - | - |
| | Amministr.Collabor .Sindaci C/Comp.Partitario | 1.054 | 5.143 | - | - | 6.197 | - | 1.054- | 100- |
| | **Totale** | **2.795.308** | **412.784** | **-** | **11.394** | **565.230** | **2.631.468** | **163.840-** | |

*Debiti distinti per durata residua*

Nei seguenti prospetti, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti sociali con indicazione della loro durata residua.

| Descrizione | Italia | Altri Paesi UE | Resto d'Europa | Resto del Mondo |
|---|---|---|---|---|
| **Debiti** | **2.631.468** | **-** | **-** | **-** |
| Importo esigibile entro l'es. successivo | 584.063 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni | 1.152.711 | - | - | - |
| Importo esigibile oltre 5 anni | 894.694 | - | - | - |

Per quanto riguarda i debiti verso banche, si specifica che in tale voce sono compresi i mutui contratti dalla società per finanziare la costruzione delle linee di metanizzazione. Viene di seguito indicato il dettaglio degli stessi:

| *Mutuo* | *Importo Debito entro 12 mesi* | *Importo Debito oltre 12 mesi ed Entro 5 Anni* | *Debito Oltre 5 Anni* | *Totale* |
|---|---|---|---|---|
| Mutuo N - Società | 134.913,00 | 246.066,00 | 212.253,00 | 593.232,00 |
| Mutuo O - Società | 110.763,00 | 196.753,00 | 477.899,00 | 785.415,00 |
| Mutuo P - Società | 226.773,00 | 709.892,00 | 204.542,00 | 1.141.207,00 |
| **Totale** | **472.449,00** | **1.152.711,00** | **894.694,00** | **2.519.854,00** |

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

### Introduzione

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

### Analisi dei debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali abbreviato

| Descrizione | Debiti di durata residua superiore a cinque anni | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|---|---|---|---|---|---|
| DEBITI | 894.694 | 1.141.207 | 1.141.207 | 1.490.261 | 2.631.468 |

### Commento

Il mutuo P è garantito da ipoteca di 3.200.000,00 iscritta su fabbricato ad uso industriale (cabina metano) di proprietà della società con l'ulteriore impegno di canalizzazione presso la Banca Monte di Paschi di Siena del canone annuo previsto dalla convenzione per la costruzione, distribuzione e gestione di impianti di gas - metano stipulata con atto del 09/07/1986 del notaio Iacopini rep. 9147 racc. 50019.
I restanti mutui sono stati concessi senza nessuna garanzia reale, ma per assicurare il rimborso delle rate, la società, per il mutuo contraddistinto dalla lettera (N) si è impegnata con una "delegazione pro solvendo sul proprio cassiere a valere sulle proprie entrate effettive accertate in base al conto aziendale reso ed approvato"; per il mutuo contraddistinto dalla lettera (O) la società si è impegnata "a canalizzare presso la banca Monte dei Paschi di Siena Spa un riferimento di lavoro pari al 50% del fatturato".
Inoltre, per alcuni finanziamenti per i quali sono stati approvati specifici contributi da amministrazioni regionali e provinciali, la società ha ceduto parte del contributo stesso a garanzia del rimborso delle rate.
Questi sono impegni di tipo principale o secondario della società che non sono quantificabili ma che vengono segnalati per una maggiore trasparenza delle informazioni di Bilancio.
Per quanto riguarda infine il dettaglio dei debiti che sono assistiti da garanzie reali prestate dalla nostra società alla data del 31.12.2017, si rimanda al prospetto di seguito esposto:

| Creditore di Garanzia | Importo | Bene in Garanzia | Tipo di Garanzia | Importo originario del debito | Residuo debito al 31.12.2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Banca Monte dei Paschi di Siena** | **€ 3.200.000,00** | **Cabina Metano sita a Montegiorgio Via Egidio Morandi** | **Ipoteca 1° Grado** | **1.600.000** | **1.141.207** |

*Finanziamenti effettuati da soci della società*

### Introduzione

società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci da iscrivere nella voce altri debiti

### Commento

#### Ratei e Risconti Passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti pluriennali ed aventi durata superiore a cinque anni.

#### Analisi delle Variazioni dei Ratei e Risconti Passivi

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increm. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Ratei e risconti* | | | | | | | | | |
| | Ratei passivi | 57.222 | 85.996 | - | - | 57.222 | 85.996 | 28.774 | 50 |
| | **Totale** | **57.222** | **85.996** | **-** | **-** | **57.222** | **85.996** | **28.774** | |

# Nota integrativa, conto economico

## Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## Valore della produzione

### Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonche' delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

## Costi della produzione

### Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## Proventi e oneri finanziari

### Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

I contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti sono iscritti a riduzione della voce C.17 in quanto conseguiti nel medesimo esercizio di contabilizzazione degli interessi passivi.

#### Utili o perdite su cambi

La valutazione a fine esercizio delle attività e passività in valuta iscritte in bilancio non ha comportato la rilevazione di utili o perdite su cambi poiché il cambio ufficiale rilevato alla data di chiusura dell'esercizio non si discosta dal cambio applicato al momento dell'effettuazione dell'operazione in valuta.

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

### Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

### Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

### Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni

fiscali. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

## Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;

- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;

- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

- le rettifiche dei saldi delle imposte differite per tener conto delle eventuali variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

| Aliquote | Es. n+1 | Es. n+2 | Es. n+3 | Es. n+4 | Oltre |
|---|---|---|---|---|---|
| IRES | 24,00% | 24,00% | 24,00% | 24,00% | 24,00% |
| IRAP | 4,73% | 4,73% | 4,73% | 4,73% | 4,73% |

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES | IRAP |
|---|---|---|
| **A) Differenze temporanee** | | |
| Totale differenze temporanee imponibili | 1.865.383 | - |
| Differenze temporanee nette | 1.865.383 | - |
| **B) Effetti fiscali** | | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | 447.299 | - |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | 396 | - |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | 447.695 | - |

## Dettaglio differenze temporanee deducibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Compensi amministr.soci co.co.co SC precedent.non dedotti (coll.213) | 1.650 | (1.650) | - | 24,00 | (396) | - | - |

## Dettaglio differenze temporanee imponibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Beni materiali | 1.865.383 | - | 1.865.383 | 24,00 | 447.695 | - | - |

## Commento

### Fiscalita' differita IRES

| | Ammontare differenze (es. precedente) | Effetto fiscale (es. precedente) | Ammontare differenze (es. corrente) | Effetto fiscale (es. corrente) |
|---|---|---|---|---|
| **Imposte anticipate** | | | | |
| Compensi amministr.soci co.co.co SC precedent.non dedotti (coll.213) | 1.650 | 396 | - | - |
| *Totale imposte anticipate* | *1.650* | *396* | - | - |
| **Imposte differite** | | | | |
| Beni materiali | 1.865.383 | 447.695 | 1.865.383 | 447.695 |
| *Totale imposte differite* | *1.865.383* | *447.695* | *1.865.383* | *447.695* |
| **Imposte anticipate su perdite ed eccedenza ACE** | | | | |
| - dell'esercizio | | - | | - |
| - degli esercizi precedenti | | - | | - |
| Differenze temporanee imponibili/deducibili nette | 1.863.733- | 447.299- | 1.865.383- | 447.695- |
| Effetto netto sul risultato d'esercizio | | 65.684 | | 396- |
| Effetto netto sul patrimonio netto | - | - | - | - |

| | Ammontare differenze (es. precedente) | Effetto fiscale (es. precedente) | Ammontare differenze (es. corrente) | Effetto fiscale (es. corrente) |
|---|---|---|---|---|
| **Differenze temporanee escluse dal calcolo delle imposte anticipate** | | | | |
| **Differenze temporanee escluse dal calcolo delle imposte differite** | | | | |

## Fiscalita' differita IRAP

Nel Conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive Irap, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico per questa imposta.

Non sono state escluse voci dal computo della fiscalità differita attiva e passiva.

## Prospetto di Riconciliazione Ires/Irap

Inoltre, conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 25, viene riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal Bilancio e l'onere fiscale teorico.

| | IRES | IRAP |
|---|---|---|
| Risultato prima delle imposte | 207.949 | |
| Aliquota teorica (%) | 24,00 | |
| Imposta IRES | 49.908 | |
| Saldo valori contabili IRAP | | 299.519 |
| Aliquota teorica (%) | | 4,73 |
| Imposta IRAP | | 14.167 |
| Differenze temporanee imponibili | | |
| - Incrementi | - | - |
| - Storno per utilizzo | - | - |
| - Escluse | - | - |
| *Totale differenze temporanee imponibili* | - | - |
| Differenze temporanee deducibili | | |
| - Incrementi | - | - |
| - Storno per utilizzo | 1.650 | - |
| *- Escluse* | - | - |
| *Totale differenze temporanee deducibili* | *1.650-* | - |
| *Var.ni permanenti in aumento* | *3.156* | *10.941* |
| *Var.ni permanenti in diminuzione* | *2.168* | - |

| | IRES | IRAP |
|---|---|---|
| Totale imponibile | 207.287 | 310.460 |
| Utilizzo perdite esercizi precedenti | - | |
| Altre variazioni IRES | - | |
| Valore imponibile minimo | - | - |
| Deduzione ACE/Start-up | 23.651 | |
| *Altre deduzioni rilevanti IRAP* | | - |
| Totale imponibile fiscale | 183.636 | 310.460 |
| Totale imposte correnti reddito imponibile | 44.073 | 14.685 |
| Detrazione | - | |
| Imposta netta | 44.073 | - |
| Aliquota effettiva (%) | 21,19 | 4,90 |

# Nota integrativa, altre informazioni

## Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

## Dati sull'occupazione

### Introduzione

La società nel presente esercizio non ha avuto personale alle proprie dipendenze.

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

### Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c. c. , precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

### Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

| | Amministratori | Sindaci |
|---|---|---|
| Compensi | 6.600 | 2.340 |

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

### Introduzione

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

### Commento

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

### Compensi Revisore Legale o società di Revisione

Si specifica che, a norma dello Statuto sociale vigente, nella nostra società è stata attribuita al Sindaco Revisore Unico sia l'attività di vigilanza amministrativa che l'attività di revisione legale dei conti; nel compenso deliberato e corrisposto a tale organo di controllo è compresa anche la parte relativa alla revisione legale dei conti annuali.

Nessun compenso è stato corrisposto per:

- altri servizi di verifica svolti;
- servizi di consulenza fiscale svolti;
- per altri servizi diversi della revisione legale.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

### Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

### Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

## Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

### Introduzione

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

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

### Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

### Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

### Rivalutazione monetarie

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della Legge 19 marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni tuttora esistenti in patrimonio non è stata eseguita alcuna rivalutazione monetaria

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

• accantonamento dell'intero ammontare dell'utile di euro 148.795,00 alla riserva straordinaria avendo la riserva legale raggiunto il limite stabilito dall'Art. 2430 c.c. .

# Nota integrativa, parte finale

## Commento

Signori Soci, Vi confermo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invito pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2017 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Servigliano, 31/03/2018

L'Amministratore Unico
Cesetti Alberto

All. "D"

# COMUNE DI MONTEGIORGIO

PROVINCIA DI FERMO

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

COMUNE DI MONTEGIORGIO

Allegato alla deliberazione del

~~Giunta Municipale~~ / Consiglio Comunale n. 31

del 01-10-2018

IL SEGRETARIO COMUNALE

COMUNE DI MONTEGIORGIO - FERMO

SEGRETARIO COMUNALE
(Dott. Luigi Simonelli)

*L'Organo di Revisione*

*Rag. Sirio Salvucci*

# Indice

1. Introduzione ..... 4

2. Stato Patrimoniale consolidato ..... 7

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo ..... 8

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo ..... 12

3. Conto economico consolidato ..... 15

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa ..... 21

5. Osservazioni ..... 22

6. Conclusioni ..... 23

**Comune di MONTEGIORGIO**

**Verbale n. 01 del 22/09/2018**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Montegiorgio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montegiorgio (FM) lì 22.09.2018

L'organo di Revisione

( *Rag. Sirio Salvucci* )

# 1. Introduzione

Il sottoscritto SALVUCCI Sirio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 10/08/2018;

**Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 25/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 07/04/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 20/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017, completo di:

  a) Conto Economico

  b) Stato Patrimoniale

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 161 del 12/12/2017 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

**Visti**

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "*approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017 del Comune di Montegiorgio, corredato dalla relazione sulla gestione e dalla nota integrativa*".

**Dato atto che**

- il Comune di Montegiorgio ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 161 del 12/12/2017 ha individuato il Gruppo Comune di Montegiorgio e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Montegiorgio ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

| anno 2017 | *Totale attivo* | *Patrimonio netto* | *Ricavi caratteristici* |
|---|---|---|---|
| Comune di Montegiorgio | 32.512.423,67 | 11.575.831,91 | 5.022.764,68 |
| **SOGLIA DI RILEVANZA (10%)** | 3.251.242,37 | 1.157.583,19 | 502.276,47 |

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montegiorgio i seguenti soggetti giuridici:

| Ente/Società | Tipologia | % partecipazione |
|---|---|---|
| TENNACOLA S.p.A. | Società partecipata | 5,27% |
| SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA S.r.l. | Società partecipata | 8,70% |

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montegiorgio i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 161 del 12/12/2017:

| Ente/Società | Tipologia | % partecipazione |
|---|---|---|
| STEAT - SOCIETA' TRASPORTI ETE ASO TENNA S.p.A. | Società partecipata | 0,428% |
| AATO 4 MARCHE CENTRO SUD | Ente strumentale partecipato | 6,14% |
| EVENTI CULTURALI S.r.l. in Liquidazione | Società partecipata | 3,00% |
| FERMANO LEADER S.c.a r.l. | Ente strumentale partecipato | 1,00% |
| ALIPICENE S.r.l. | Società partecipata | 17,50% |

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

| Ente/Società | Motivi |
|---|---|
| STEAT - SOCIETA' TRASPORTI ETE ASO TENNA S.p.A. | Quota di partecipazione inferiore all'1% |
| AATO 4 MARCHE CENTRO SUD | Ente soggetto al regime di contabilità finanziaria, non tenuto alla compilazione di conto economico e stato patrimoniale |
| EVENTI CULTURALI S.r.l. in Liquidazione | Incidenza inferiore al 10% per i parametri societari (punto 3.1 del principio contabile) |
| FERMANO LEADER S.c.a r.l. | Incidenza inferiore al 10% per i parametri societari (punto 3.1 del principio contabile) |
| ALIPICENE S.r.l. | Incidenza inferiore al 10% per i parametri societari (punto 3.1 del principio contabile) |

Rispetto all'esercizio precedente non si rilevano variazioni riguardo il perimetro di consolidamento del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montegiorgio".

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo ***proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.***

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Montegiorgio.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio consolidato Anno 2017 (a) | Bilancio consolidato Anno 2016 (b) | Differenze (a-b) |
|---|---|---|---|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - | - |
| Immobilizzazioni Immateriali | 202.320,47 | 165.487,00 | 36.833,47 |
| Immobilizzazioni Materiali | 29.771.446,87 | 29.559.965,00 | 211.481,87 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 14.634,24 | 14.634,00 | 0,24 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 29.988.401,58 | 29.740.086,00 | 248.315,58 |
| Rimanenze | 41.890,60 | 38.164,00 | 3.726,60 |
| Crediti | 2.545.191,68 | 2.743.165,00 | - 197.973,32 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 26.350,00 | 26.350,00 | - |
| Disponibilità liquide | 4.293.660,25 | 1.148.664,00 | 3.144.996,25 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C ) | 6.907.092,53 | 3.956.343,00 | 2.950.749,53 |
| RATEI E RISCONTI ( D ) | 5.186,86 | 6.867,00 | - 1.680,14 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 36.900.680,97 | 33.703.296,00 | 3.197.384,97 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2017 (a) | Bilancio consolidato Anno 2016 (b) | Differenze (a-b) |
|---|---|---|---|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 14.716.313,36 | 11.575.833,00 | 3.140.480,36 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 300.608,02 | 299.865,00 | 743,02 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C ) | 80.477,27 | 77.033,00 | 3.444,27 |
| DEBITI ( D ) | 6.579.916,06 | 6.193.246,00 | 386.670,06 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E ) | 15.223.366,26 | 15.557.319,00 | - 333.952,74 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 36.900.680,97 | 33.703.296,00 | 3.197.384,97 |
| CONTI D'ORDINE | - | - | - |

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

**Scritture di rettifica e di elisione**

Si espongono qui di seguito le rettifiche operate in ambito Patrimoniale relative ai rapporti infragruppo:

| *ELISIONI* | *descriz* | *Dare* | *Avere* | *Dare %* | *Avere %* |
|---|---|---|---|---|---|
| Comune | DEBITI | 5,10 | | 0,27% | |
| Tennacola SpA | CREDITI | | 5,10 | | 0,27% |

**Immobilizzazioni immateriali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|---|---|---|
| | **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | |
| I | Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | - | - |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 44.155,78 | 25.813,00 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 5.416,08 | 5.067,00 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 4,16 | 394,00 |
| 5 | avviamento | - | - |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - |
| 9 | altre | 152.744,45 | 134.213,00 |
| | **Totale immobilizzazioni immateriali** | **202.320,47** | **165.487,00** |

## Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| | | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Immobilizzazioni materiali (*) | | |
| II | 1 | | **Beni demaniali** | 11.733.397,96 | 11.302.873,00 |
| | 1.1 | | Terreni | 121.900,35 | 109.487,00 |
| | 1.2 | | Fabbricati | 2.210.038,70 | 1.536.566,00 |
| | 1.3 | | Infrastrutture | 9.401.458,91 | 9.562.667,00 |
| | 1.9 | | Altri beni demaniali | - | 94.153,00 |
| III | 2 | | **Altre immobilizzazioni materiali (*)** | 16.675.002,07 | 15.320.086,00 |
| | 2.1 | | Terreni | 4.408.904,84 | 4.097.810,00 |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | - | - |
| | 2.2 | | Fabbricati | 9.435.549,60 | 9.480.214,00 |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | - | - |
| | 2.3 | | Impianti e macchinari | 1.551.513,59 | 1.561.894,00 |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | - | - |
| | 2.4 | | Attrezzature industriali e commerciali | 64.499,26 | 50.858,00 |
| | 2.5 | | Mezzi di trasporto | 30.360,93 | 41.743,00 |
| | 2.6 | | Macchine per ufficio e hardware | 19.355,96 | 13.892,00 |
| | 2.7 | | Mobili e arredi | 51.888,39 | 53.618,00 |
| | 2.8 | | Infrastrutture | - | - |
| | 2.99 | | Altri beni materiali | 1.112.929,50 | 20.057,00 |
| | 3 | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.363.046,84 | 2.937.006,00 |
| | | | **Totale immobilizzazioni materiali** | 29.771.446,87 | 29.559.965,00 |

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

## Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| | | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|---|---|---|---|---|
| IV | | | Immobilizzazioni Finanziarie (*) | | |
| | 1 | | Partecipazioni in | 14.634,24 | 13.660,00 |
| | | a | *imprese controllate* | - | - |
| | | b | *imprese partecipate* | *14.634,24* | *13.660,00* |
| | | c | *altri soggetti* | - | - |
| | 2 | | Crediti verso | - | - |
| | | a | altre amministrazioni pubbliche | - | - |
| | | b | *imprese controllate* | - | - |
| | | c | *imprese partecipate* | - | - |
| | | d | *altri soggetti* | - | - |
| | 3 | | Altri titoli | - | 974,00 |
| | | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | 14.634,24 | 14.634,00 |

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

**Attivo circolante**

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

| | | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | |
| I | | | Rimanenze | 41.890,60 | 38.164,00 |
| | | | **Totale** | **41.890,60** | **38.164,00** |
| II | | | Crediti (*) | | |
| | 1 | | Crediti di natura tributaria | **1.114.491,11** | **816.822,00** |
| | | a | *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | - | - |
| | | b | *Altri crediti da tributi* | 1.099.574,06 | 780.523,00 |
| | | c | *Crediti da Fondi perequativi* | 14.917,05 | 36.299,00 |
| | 2 | | Crediti per trasferimenti e contributi | **354.955,11** | **734.025,00** |
| | | a | *verso amministrazioni pubbliche* | 322.602,42 | 620.578,00 |
| | | b | *imprese controllate* | - | - |
| | | c | *imprese partecipate* | - | - |
| | | d | *verso altri soggetti* | 32.352,69 | 113.447,00 |
| | 3 | | Verso clienti ed utenti | **702.845,96** | **1.056.654,00** |
| | 4 | | Altri Crediti | **372.899,80** | **135.664,00** |
| | | a | *verso l'erario* | 33.281,62 | 28.101,00 |
| | | b | *per attività svolta per c/terzi* | 11.648,12 | 8.489,00 |
| | | c | *altri* | 327.970,06 | 99.074,00 |
| | | | **Totale crediti** | **2.545.191,98** | **2.743.165,00** |
| III | | | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | |
| | 1 | | partecipazioni | - | - |
| | 2 | | altri titoli | 26.350,00 | 26.350,00 |
| | | | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | **26.350,00** | **26.350,00** |
| IV | | | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | |
| | 1 | | Conto di tesoreria | **3.778.394,05** | **971.702,00** |
| | | a | *Istituto tesoriere* | 3.778.394,05 | 971.702,00 |
| | | b | *presso Banca d'Italia* | - | - |
| | 2 | | Altri depositi bancari e postali | 515.242,59 | 176.935,00 |
| | 3 | | Denaro e valori in cassa | 23,61 | 27,00 |
| | 4 | | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'e | - | - |
| | | | **Totale disponibilità liquide** | **4.293.660,25** | **1.148.664,00** |
| | | | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **6.907.092,83** | **3.956.343,00** |

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Non si evidenziano differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

**Ratei e risconti attivi**

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|---|---|---|---|
| | | D) RATEI E RISCONTI | | |
| | 1 | Ratei attivi | - | 629,00 |
| | 2 | Risconti attivi | 5.186,86 | 6.238,00 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 5.186,86 | 6.867,00 |

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|---|---|---|---|
| | | **A) PATRIMONIO NETTO** | | |
| I | | Fondo di dotazione | - 18.484.560,55 | 6.072.007,00 |
| II | | Riserve | 30.195.208,09 | 5.121.677,00 |
| | a | *da risultato economico di esercizi precedenti* | 310.468,68 | - |
| | b | da capitale | 2.323.285,10 | 2.250.534,00 |
| | c | da permessi di costruire | 3.004.887,16 | 2.871.143,00 |
| | d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 24.556.567,15 | - |
| | e | altre riserve indisponibili | - | - |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 3.005.665,82 | 382.149,00 |
| | | **Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi** | 14.716.313,36 | 11.575.833,00 |
| | | 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)** | 14.716.313,36 | 11.575.833,00 |

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|---|---|---|---|
| | | **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | |
| 1 | | per trattamento di quiescenza | 284,58 | - |
| 2 | | per imposte | 87.710,40 | 53.306,00 |
| 3 | | altri | 212.613,04 | 246.559,00 |
| 4 | | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - | - |
| | | | | |
| | | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | 300.608,02 | 299.865,00 |

**Trattamento di fine rapporto**

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|---|---|---|
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 80.477,27 | 77.033,00 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 80.477,27 | 77.033,00 |

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Si rileva che trattasi unicamente della quota-parte T.F.R. relativa alla partecipata "Tennacola Spa".

**Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|---|---|---|---|
| | | D) DEBITI (*) | | |
| 1 | | Debiti da finanziamento | 4.022.080,28 | 4.004.391,00 |
| | a | prestiti obbligazionari | - | - |
| | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | - | - |
| | c | verso banche e tesoriere | 490.307,03 | 463.231,00 |
| | d | verso altri finanziatori | 3.531.773,25 | 3.541.160,00 |
| 2 | | Debiti verso fornitori | 1.658.925,73 | 1.257.166,00 |
| 3 | | Acconti | 217.961,24 | 34.051,00 |
| 4 | | Debiti per trasferimenti e contributi | 227.808,19 | 468.442,00 |
| | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - |
| | b | altre amministrazioni pubbliche | 86.605,89 | 42.589,00 |
| | c | imprese controllate | - | - |
| | d | imprese partecipate | - | - |
| | e | altri soggetti | 141.202,30 | 425.853,00 |
| 5 | | altri debiti | 453.140,62 | 429.196,00 |
| | a | *tributari* | 96.676,68 | 6.394,00 |
| | b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 13.205,80 | 9.497,00 |
| | c | *per attività svolta per c/terzi* | - | - |
| | d | *altri* | 343.258,14 | 413.305,00 |
| | | TOTALE DEBITI ( D) | 6.579.916,06 | 6.193.246,00 |

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Non si evidenziano differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

## Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

| | | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | |
| I | | | Ratei passivi | 207.689,31 | 91.353,00 |
| II | | | Risconti passivi | 15.015.676,95 | 15.465.966,00 |
| | 1 | | Contributi agli investimenti | 15.015.676,95 | 15.356.944,00 |
| | | a | da altre amministrazioni pubbliche | 15.015.676,95 | 15.356.944,00 |
| | | b | da altri soggetti | - | - |
| | 2 | | Concessioni pluriennali | - | - |
| | 3 | | Altri risconti passivi | - | 109.022,00 |
| | | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 15.223.366,26 | 15.557.319,00 |

## Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|---|---|
| CONTI D'ORDINE | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 1.167.382,85 | 84.278,00 |
| 2) beni di terzi in uso | - | 1.460,00 |
| 3) beni dati in uso a terzi | - | - |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | - | - |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | - | - |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | - | - |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | - | - |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 1.167.382,85 | 85.738,00 |

## 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2017 (a) | Bilancio consolidato Anno 2016 (b) | Differenze (a-b) |
|---|---|---|---|
| | | | |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 9.447.758,22 | 5.977.911,00 | 3.469.847,22 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 6.448.808,67 | 5.605.489,00 | 843.319,67 |
| | | | |
| **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)** | **2.998.949,55** | **372.422,00** | **2.626.527,55** |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | **- 15.656,71** | **- 106.417,00** | **90.760,29** |
| *Proventi finanziari* | *1.206,01* | *147,00* | *1.059,01* |
| *Oneri finanziari* | *16.862,72* | *106.564,00* | *- 89.701,28* |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - | **- 8.057,00** | **8.057,00** |
| *Rivalutazioni* | - | - | - |
| *Svalutazioni* | - | 8.057,00 | - 8.057,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | **147.681,18** | **222.566,00** | **- 74.884,82** |
| *Proventi straordinari* | 311.126,58 | 345.690,00 | - 34.563,42 |
| *Oneri straordinari* | 163.445,40 | 123.124,00 | 40.321,40 |
| | | | |
| **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)** | **3.130.974,02** | **480.514,00** | **2.650.460,02** |
| Imposte | 125.308,20 | 98.365,00 | 26.943,20 |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)** | **3.005.665,82** | **382.149,00** | **2.623.516,82** |
| **Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)** | - | - | - |
| (*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale | | | |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Montegiorgio:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2017 (a) | Bilancio Comune Montegiorgio 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|---|---|---|---|
| | | | |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 9.447.758,22 | 8.452.751,10 | 995.007,12 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 6.448.808,67 | 5.599.599,69 | 849.208,98 |
| | | | |
| **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)** | **2.998.949,55** | **2.853.151,41** | **145.798,14** |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 15.656,71 | 92,08 | - 15.748,79 |
| *Proventi finanziari* | *1.206,01* | *92,08* | *1.113,93* |
| *Oneri finanziari* | *16.862,72* | - | *16.862,72* |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - | - | - |
| *Rivalutazioni* | - | - | - |
| *Svalutazioni* | - | - | - |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 147.681,18 | 147.681,18 | - |
| *Proventi straordinari* | 311.126,58 | 311.126,58 | - |
| *Oneri straordinari* | 163.445,40 | 163.445,40 | - |
| | | | |
| **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)** | **3.130.974,02** | **3.000.924,67** | **130.049,35** |
| Imposte | 125.308,20 | 81.379,13 | 43.929,07 |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)** | **3.005.665,82** | **2.919.545,54** | **86.120,28** |
| **Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)** | - | - | - |
| (*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale | | | |

## 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

| | | CONTO ECONOMICO | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|---|---|---|---|
| | | **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** | | |
| 1 | | Proventi da tributi | 2.652.458,95 | 2.749.572,00 |
| 2 | | Proventi da fondi perequativi | 479.165,52 | 439.589,00 |
| 3 | | Proventi da trasferimenti e contributi | **1.321.979,08** | **898.718,00** |
| | a | *Proventi da trasferimenti correnti* | 857.576,70 | 423.761,00 |
| | b | *Quota annuale di contributi agli investimenti* | 464.402,38 | 474.957,00 |
| | c | *Contributi agli investimenti* | - | - |
| 4 | | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | **1.207.447,60** | **1.441.524,00** |
| | a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3.791,04 | 3.295,00 |
| | b | *Ricavi della vendita di beni* | - | - |
| | c | *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | 1.203.656,56 | 1.438.229,00 |
| 5 | | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - |
| 6 | | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - |
| 7 | | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 132.586,98 | 127.267,00 |
| 8 | | Altri ricavi e proventi diversi | 3.654.120,09 | 321.241,00 |
| | | **totale componenti positivi della gestione A)** | **9.447.758,22** | **5.977.911,00** |

Si evidenzia che alla voce "Altri ricavi e proventi diversi" nel 2017 sono allocate entrate derivanti da indennizzi assicurativi relativi al recente sisma del 2016.

**Componenti negativi della gestione**

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

| | | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|---|---|---|---|
| | | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9 | | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 176.069,90 | 161.126,00 |
| 10 | | Prestazioni di servizi | 2.896.131,45 | 2.682.238,00 |
| 11 | | Utilizzo beni di terzi | 96.195,98 | 51.085,00 |
| 12 | | Trasferimenti e contributi | 636.674,54 | 240.706,00 |
| | a | *Trasferimenti correnti* | 631.722,78 | 240.706,00 |
| | b | *Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.* | 4.951,76 | - |
| | c | *Contributi agli investimenti ad altri soggetti* | - | - |
| 13 | | Personale | 1.395.108,39 | 1.231.534,00 |
| 14 | | Ammortamenti e svalutazioni | 1.122.509,56 | 1.048.680,00 |
| | a | *Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali* | 62.373,47 | 85.782,00 |
| | b | *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali* | 979.143,48 | 952.670,00 |
| | c | *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni* | - | - |
| | d | *Svalutazione dei crediti* | 80.992,61 | 10.228,00 |
| 15 | | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 3.705,97 | - 2.073,00 |
| 16 | | Accantonamenti per rischi | 13.508,59 | 68.200,00 |
| 17 | | Altri accantonamenti | 7.743,16 | 11.102,00 |
| 18 | | Oneri diversi di gestione | 108.573,07 | 112.891,00 |
| | | **totale componenti negativi della gestione B)** | **6.448.808,67** | **5.605.489,00** |

Si rileva che l'Ente non ha ritenuto opportuno rettificare le percentuali di ammortamento applicate dagli enti partecipati.

**Scritture di rettifica e di elisione**

Si espongono qui di seguito le rettifiche operate in ambito Economico relative ai rapporti infragruppo:

| *ELISIONI* | *descriz* | *Dare* | *Avere* | *Dare %* | *Avere %* |
|---|---|---|---|---|---|
| Comune | COSTI SERVIZI | | 2.667,13 | | 140,56% |
| Tennacola SpA | RICAVI | 2.667,13 | | 140,56% | |

## Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

| | | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|---|---|---|---|
| | | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| | | *Proventi finanziari* | | |
| 19 | | Proventi da partecipazioni | - | - |
| | a | *da società controllate* | - | - |
| | b | *da società partecipate* | - | - |
| | c | *da altri soggetti* | - | - |
| 20 | | Altri proventi finanziari | 1.206,01 | 147,00 |
| | | **Totale proventi finanziari** | 1.206,01 | 147,00 |
| | | Oneri finanziari | | |
| 21 | | Interessi ed altri oneri finanziari | 16.862,72 | 106.564,00 |
| | a | *Interessi passivi* | - | 96.722,00 |
| | b | *Altri oneri finanziari* | 16.862,72 | 9.842,00 |
| | | **Totale oneri finanziari** | 16.862,72 | 106.564,00 |
| | | **totale (C)** | 18.068,73 | 106.711,00 |
| | | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | | Rivalutazioni | - | - |
| 23 | | Svalutazioni | - | 8.057,00 |
| | | **totale ( D)** | - | 8.057,00 |

## Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

| | | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|---|---|---|---|
| | | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 24 | | *Proventi straordinari* | 311.126,58 | 345.690,00 |
| | a | Proventi da permessi di costruire | - | 92.701,00 |
| | b | *Proventi da trasferimenti in conto capitale* | 136.387,77 | 86.571,00 |
| | c | *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* | 148.423,78 | 127.598,00 |
| | d | *Plusvalenze patrimoniali* | - | 38.820,00 |
| | e | *Altri proventi straordinari* | 26.315,03 | - |
| | | totale proventi | 311.126,58 | 345.690,00 |
| 25 | | *Oneri straordinari* | 163.445,40 | 123.124,00 |
| | a | *Trasferimenti in conto capitale* | 33.500,00 | - |
| | b | *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* | 129.945,40 | 118.924,00 |
| | c | *Minusvalenze patrimoniali* | - | - |
| | d | *Altri oneri straordinari* | - | 4.200,00 |
| | | totale oneri | 163.445,40 | 123.124,00 |
| | | **Totale (E)** | 147.681,18 | 222.566,00 |

Risultato d'esercizio

| | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | Anno 2017 | Anno 2016 |
|---|---|---|---|
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 3.130.974,02 | 480.514,00 |
| 26 | Imposte | 125.308,20 | 98.365,00 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 3.005.665,82 | 382.149,00 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di Euro 3.130.974,02.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di Euro 3.005.665,82.

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);

- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
    a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio;
    b) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Montegiorgio offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Montegiorgio ***è stato*** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa ***contiene*** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento ***risulta complessivamente*** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Montegiorgio ***rappresenta*** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata ***contiene*** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

- parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del ***Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Montegiorgio***.

Montegiorgio (FM), 22/09/2018

L'Organo di Revisione

( *Rag. Sirio Salvucci* )