

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	13.369.911,03			
2	Proventi da fondi perequativi	2.351.525,12			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.400.890,54			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	936.800,27			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	435.265,93			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	28.824,34			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.169.984,22		A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	446.019,95			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	206.792,00			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	517.172,27			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	697.400,12		A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		18.989.711,03			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	227.492,09		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.788.534,87		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	292.267,69		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	907.919,35			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	901.919,35			
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.000,00			
13	Personale	3.827.439,57		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.756.487,86		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	71.932,90		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.661.271,98		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	23.282,98		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5.930,89		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	126.965,71		B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.825.928,61		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	256.595,31		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		19.003.700,17			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-13.989,14			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	502,34		C16	C16
Totale proventi finanziari		502,34			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	604.628,11		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	604.628,11			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		604.628,11			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-604.125,77			

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.301.480,95		E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	613.132,38			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	29.030,10			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	516.468,91			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	111.604,33			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	31.245,23			
	Totale proventi straordinari	1.301.480,95			
25	Oneri straordinari	961.627,76		E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	36.355,03			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	708.804,40			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	216.468,33			E21d
	Totale oneri straordinari	961.627,76			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	339.853,19			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-278.261,72			
26	Imposte (*)	247.883,86		E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-526.145,58		E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I				BI1	BI1
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI2	BI2
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI3	BI3
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.419,52		BI4	BI4
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI5	BI5
5	Avviamento			BI6	BI6
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI7	BI7
9	Altre	38.742,02			
	Totale immobilizzazioni immateriali	63.161,54			
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II					
1	Beni demaniali	27.237.177,11			
1.1	Terreni	764.076,86			
1.2	Fabbricati	4.213.461,82			
1.3	Infrastrutture	22.259.638,43			
1.9	Altri beni demaniali				
III					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	27.238.337,67			
2.1	Terreni	6.966.080,48		BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	20.041.080,79			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	36.747,16		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	87.943,51		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	28.944,92			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	28.708,51			
2.7	Mobili e arredi	27.992,73			
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	20.839,57			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.648.102,61		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	56.123.617,39			
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV					
1	Partecipazioni in	1.333.930,61		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	1.333.930,61		BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	1.023.790,45		BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.014.814,63			
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	8.975,82		BIII2c	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.357.721,06			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	58.544.499,99			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	5.930,89		CI	CI
	Totale rimanenze	5.930,89			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	4.254.821,41			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	4.005.718,44			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	249.102,97			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.214.742,58			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	860.494,61		CII2	CII2
b	<i>imprese controllate</i>			CII3	CII3
c	<i>imprese partecipate</i>				
d	<i>verso altri soggetti</i>	354.247,97			
3	Verso clienti ed utenti	51.997,66		CII1	CII1
4	Altri Crediti	654.638,90		CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	937,66			
c	<i>altri</i>	653.701,24			
	Totale crediti	6.176.200,55			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.743.342,47			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.743.342,47			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	811.310,47		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.554.652,94			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.736.784,38			
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	68.281.284,37			

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	22.546.451,88		AI	AI
II	Riserve	11.489.315,74			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	-952.518,65		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	12.441.834,39			
III	Risultato economico dell'esercizio	-526.145,58		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	33.509.622,04			
	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)	33.509.622,04			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	352.681,13		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	352.681,13			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	12.785.198,69			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	12.785.198,69		D5	
2	Debiti verso fornitori	3.219.179,85		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	326.013,12			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	256.195,32			
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	36.355,03		D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	33.462,77			
5	Altri debiti	1.121.993,36		D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	527.282,43			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	242,23			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	594.468,70			
	TOTALE DEBITI (D)	17.452.385,02			
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	344.171,27		E	E
II	Risconti passivi	16.622.424,91		E	E
1	Contributi agli investimenti	13.606.964,64			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	13.089.017,89			
b	<i>da altri soggetti</i>	517.946,75			
2	Concessioni pluriennali	2.896.126,95			
3	Altri risconti passivi	119.333,32			
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	16.966.596,18			
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	68.281.284,37			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	2.045.023,75			
	2) Beni di terzi in uso	2.953.966,23			
	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	4.998.989,98			

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

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

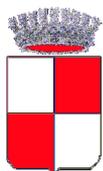


COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2016**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA**



COMUNE DI CORCIANO

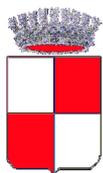
- Provincia di Perugia -

INDICE

1. INTRODUZIONE
2. FINALITA' DEL BILANCIO CONSOLIDATO
3. INDIVIDUAZIONE DEL GRUPPO "COMUNE DI CORCIANO" E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
4. RISULTATI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CORCIANO OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

1. PERCORSO PER LA FORMAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
2. ATTIVITÀ NECESSARIE PER RENDERE UNIFORMI I BILANCI DA CONSOLIDARE
3. CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI
4. ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO
5. CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI E DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO
6. RAGIONI DELLE PIÙ SIGNIFICATIVE VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE
7. AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI
8. AMMONTARE DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO
9. COMPOSIZIONE VOCE "RATEI E RISCOINTI" DELLO STATO PATRIMONIALE
10. COMPOSIZIONE VOCE "ALTRI ACCANTONAMENTI" DELLO STATO PATRIMONIALE
11. SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E DEGLI ALTRI ONERI FINANZIARI TRA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO
12. COMPOSIZIONE DELLE VOCI "PROVENTI STRAORDINARI" E "ONERI STRAORDINARI"
13. AMMONTARE COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI DELL'IMPRESA CAPOGRUPPO PER LO SVOLGIMENTO DI TALI FUNZIONI ANCHE IN ALTRE IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO
14. STRUMENTI FINANZIARI – INFORMAZIONI E FAIR VALUE
15. ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA"
16. ELENCO DEGLI ENTI, LE AZIENDE E DELLE SOCIETÀ COMPRESSE NEL BILANCIO CONSOLIDATO



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

1. INTRODUZIONE

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali e sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del primo bilancio consolidato del Comune di Corciano secondo il dettato del D.Lgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

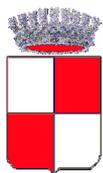
Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] "Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

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

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



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

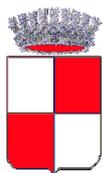
Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione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

Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”[...]

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare1:

[...]

- “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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- distintamente per ciascuna voce, l’ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- 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;*
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- 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;*



COMUNE DI CORCIANO

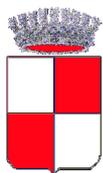
- Provincia di Perugia -

- se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- 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 e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]

La redazione del bilancio consolidato è prevista anche dall'art. 233-bis del D.Lgs 267/2000, il quale rinvia alle modalità previste dall'allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011. Alla redazione del bilancio consolidato è dedicato poi il principio contabile applicato all. 4/4 al D.Lgs 118/2011, documento che richiama inoltre, per quanto non previsto nello stesso, quanto contenuto nel principio contabile dell'OIC in materia.

Il bilancio consolidato deve essere approvato dal Consiglio comunale entro il 30 settembre dell'anno successivo, ai sensi dell'art. 18 del D.Lgs 118/2011, e secondo quanto anche previsto dagli artt. 115 e seguenti del regolamento comunale di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 83 del 13/12/2016.

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di Corciano".



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

2. FINALITA' DEL BILANCIO CONSOLIDATO

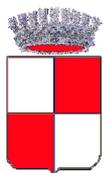
Il bilancio consolidato rappresenta il bilancio di un gruppo, composto da più realtà con distinte personalità giuridiche e dovrebbe consentire di:

- 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;
- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- 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.

Il bilancio consolidato rappresenta altresì uno degli strumenti che consente al Comune di attuare e perfezionare il controllo sugli organismi partecipati, alla luce di quanto previsto dall'art. 147-quater del D.Lgs 267/2000, in materia di controlli sulle società partecipate non quotate, e dal vigente regolamento comunale sui controlli interni, approvato con deliberazione del Commissario prefettizio n. 1/2013 e successive modificazioni ed integrazioni. Ciò permette di integrare a livello informativo quanto già indicato nei report periodici previsti nell'ambito del controllo sulle società partecipate, disponibili nell'apposita sezione del sito internet istituzionale dell'Ente, ed al tempo stesso di implementare ulteriormente la definizione degli indirizzi e degli obiettivi che l'ente deve fornire / proporre agli organismi partecipati, al fine di consentire in modo più efficace ed efficiente il perseguimento delle finalità istituzionali del Comune.

Il bilancio consolidato rappresenta altresì uno dei principali strumenti per la completa attuazione del controllo sugli equilibri finanziari, di cui all'art. 147-quinquies del D.Lgs 267/2000, in base al quale tale controllo implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Inoltre, il bilancio consolidato è altresì importante alla luce dell'evoluzione normativa in tema di società partecipate, contenuta nel D.Lgs 175/2016, come modificato dal D.Lgs 100/2017, in particolare anche con riferimento agli obblighi previsti in tema di revisione straordinaria delle partecipazioni societarie, ai sensi dell'art. 24 del citato decreto, da approvarsi entro il 30/09/2017.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

3. INDIVIDUAZIONE DEL GRUPPO “COMUNE DI CORCIANO” E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

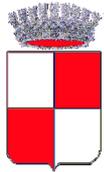
Con delibera di Giunta comunale n. 125 del 25 luglio 2016 la Giunta comunale ha provveduto ad individuare gli organismi costituenti il “gruppo amministrazione pubblica del Comune di Corciano” e quelli da includere nel “perimetro di consolidamento”, al fine di predisporre il bilancio consolidato 2016. La citata deliberazione è stata successivamente aggiornata con deliberazione della Giunta comunale n. 120 del 17 luglio 2017, al fine di valutare la necessità di eventuali modifiche ed integrazioni.

Ai sensi degli articoli 11 ter, quater e quinquies del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nonché del principio contabile applicato all. 4/4 al D.Lgs 118/2011, paragrafo 2, costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

1. gli *organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo*, come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;

2. 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;



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. 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.

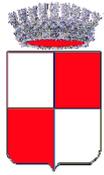
3. gli *enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica*, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

4. *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. 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.

5. *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 2018, con riferimento all'esercizio 2017, 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.

Il Comune di Corciano, alla data del 31/12/2016, presentava le seguenti partecipazioni in società:



COMUNE DI CORCIANO

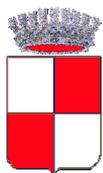
- Provincia di Perugia -

Società partecipate direttamente alla data del 31/12/2016

<i>Società</i>	<i>Azioni/Quote possedute</i>	<i>V.N. singola quota (€)</i>	<i>Valore totale partecipazione (€)</i>	<i>Capitale Sociale Partecipata (€)</i>	<i>Quota % dell'Ente</i>
<i>Umbra Acque spa</i>	416.646	1,00	416.646,00	15.549.889,00	2,679%
<i>T.S.A. spa</i>	28.800	5,00	144.000,00	1.500.000,00	9,60%
<i>Conap spa</i>	1	763.005,00	763.005,00	12.000.000,00	6,36%
<i>Sienergia spa in liquidazione</i>	3.035	1,00	3.035,00	132.000,00	2,2992%
<i>Patto 2000 Soc. cons. a r.l.</i>	1	882,29	882,29	55.584,34	1,59%
<i>Umbria Digitale soc. cons. a r.l.</i>	684	0,01	6,84	4.000.000,00	0,000171%

Società partecipate indirettamente alla data del 31/12/2016

<i>Società partecipata direttamente</i>	<i>Partecipazione al 31/12/2016</i>	<i>Partecipazioni indirette</i>	<i>Partecipazione al 31/12/2016 detenuta dalla società tramite</i>	<i>Partecipazione indiretta al 31/12/2016 detenuta dall'ente</i>
TRASIMENO SERVIZI AMBIENTALI T.S.A. S.p.A.	9,6%	GEST S.R.L.	18%	1,728%
		G.S.A. S.R.L.	10%	1%
SIENERGIA S.P.A. in liquidazione	2,2992%	SINERGETICA S.r.l.	51%	1,172592%
		SIENERGY PROJECT S.r.l.	56,67%	1,3029566%
		SEMPLICITTA' SPA	9,63%	0,22141296%
		1000 TETTI SOLARI UMBRIA SRL	4,44%	0,10208448%
UMBRA ACQUE S.P.A.	2,6794%	AQUASER S.R.L.	1%	0,026794%
		INGEGNERIE TOSCANE S.R.L.	1%	0,026794%



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

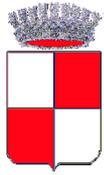
Inoltre, alla medesima data, il Comune di Corciano risultava partecipare ai seguenti enti strumentali, come definiti dall'art. 11-ter del D.Lgs 118/2011:

Enti strumentali partecipati alla data del 31/12/2016

Ente	Tipologia
Ambito Territoriale Integrato n. 2 (ATI N.2)	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011
Consorzio Energia Veneto (CEV)	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011
Fondazione Ecomuseo "Colli del Tezio"	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011

Con le deliberazioni sopra citate, sulla base dei principi enunciati dalla legge, sono stati individuati i seguenti organismi costituenti il **"gruppo amministrazione pubblica"**, rilevato che:

- a) il Comune di Corciano non detiene partecipazioni in organismi strumentali;
- b) il Comune di Corciano non detiene partecipazioni in enti strumentali controllati;
- c) il Comune di Corciano detiene le seguenti partecipazioni in enti strumentali partecipati:
 - Ambito Territoriale Integrato n. 2 (A.T.I.) fino al 31/03/2017; Autorità Umbra Rifiuti e Idrico (AURI) dal 01/04/2017;
 - Consorzio Energia Veneto (CEV);
 - Fondazione Ecomuseo Colli del Tezio;
- d) il Comune di Corciano non detiene partecipazioni di controllo in società;
- e) il Comune di Corciano non detiene partecipazioni in società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della Regione o dell'Ente locale e neppure in società alle società nelle quali lo stesso, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

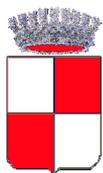
voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento o in società quotate.

Elenco degli enti e delle società componenti il “Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Corciano”

Ente	Tipologia
Ambito Territoriale Integrato n. 2 (ATI N.2)	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011
Consorzio Energia Veneto (CEV)	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011
Fondazione Ecomuseo “Colli del Tezio”	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011

Il gruppo “pubblica amministrazione” infine, per ovi motivi di pianificazione/programmazione ed autorizzatori, è ricondotto a tipologie corrispondenti alle missioni di bilancio di seguito riportate:

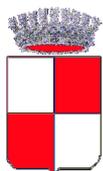
Missioni	Programmi	Enti strumentali controllati	Enti strumentali partecipati	Società controllate	Società partecipate
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali				
	Segreteria generale				
	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato				
	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				
	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			1 (CEV)	
	Ufficio tecnico				
	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile				
	Statistica e sistemi informativi				
	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali				
	Risorse umane				
	Altri servizi generali				
Giustizia	Uffici giudiziari				
	Casa circondariale e altri servizi				
Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale e amministrativa				
	Sistema integrato di sicurezza urbana				
Istruzione e	Istruzione prescolastica				



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

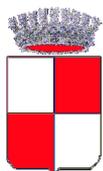
diritto allo studio	Altri ordini di istruzione non universitaria				
	Istruzione universitaria				
	Istruzione tecnica superiore				
	Servizi ausiliari all'istruzione				
	Diritto allo studio				
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse storico				
	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		1		
Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero				
	Giovani				
Turismo	Sviluppo e valorizzazione del turismo				
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio				
	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare				
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Difesa del suolo				
	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale				
	Rifiuti		1		
	Servizio idrico integrato				
	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione				
	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche				
	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni				
	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento				
Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto ferroviario				
	Trasporto pubblico locale				
	Trasporto per vie d'acqua				
	Altre modalità di trasporto				
	Viabilità e infrastrutture stradali				
Soccorso civile	Sistema di protezione civile				
	Interventi a seguito di calamità naturali				
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido				
	Interventi per la disabilità				
	Interventi per gli anziani				



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale				
	Interventi per le famiglie				
	Interventi per il diritto alla casa				
	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali				
	Cooperazione e associazionismo				
	Servizio necroscopico e cimiteriale				
Tutela della salute	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA				
	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA				
	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente				
	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi				
	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari				
	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN				
	Ulteriori spese in materia sanitaria				
Sviluppo economico e competitività	Industria, PMI e artigianato				
	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori				
	Ricerca e innovazione				
	Reti e altri servizi di pubblica utilità				
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro				
	Formazione professionale				
	Sostegno all'occupazione				
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare				
	Caccia e pesca				
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Fonti energetiche		1 (CEV)		



COMUNE DI CORCIANO

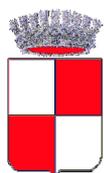
- Provincia di Perugia -

Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali				
Relazioni internazionali	Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo				
Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva				
	Fondo crediti di dubbia esigibilità				
	Altri Fondi				
Debito pubblico	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari				
	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari				
Anticipazioni finanziarie	Restituzione anticipazioni di tesoreria				
Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi - Partite di giro				
	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale				

Le deliberazioni della Giunta comunale sopra riportate hanno quindi individuato il **perimetro di consolidamento**, in base ai criteri previsti dal principio contabile applicato all. 4/4 al D.Lgs 118/2011 (paragrafo 3.1). Il citato principio stabilisce che gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco degli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica possono non essere inseriti nell'elenco degli enti, delle aziende e delle società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato nei casi di:

- a) **irrilevanza**, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: - totale dell'attivo, - patrimonio netto, - totale dei ricavi caratteristici. Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione dell'ente". In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata;

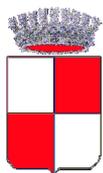
- b) **impossibilità di reperire le informazioni necessarie** al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre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

Al fine di stabilire il "**Perimetro di consolidamento**" definitivo del Comune di Corciano per l'anno 2016, la soglia di irrilevanza è stata determinata prendendo come riferimento i dati del rendiconto comunale dell'anno 2016 ed i dati del bilancio al 31/12/2016 degli organismi di seguito individuati (si evidenzia che la fondazione Ecomuseo "Colli del Tezio" si è rifiutata di fornire la copia del bilancio 2016, pur formalmente richiesta, pertanto la verifica è stata attuata utilizzando gli ultimi dati disponibili riferiti all'esercizio 2013):

Verifica limiti perimetro di consolidamento

Ragione sociale	Entità partecipazione	Valore attivo patrimoniale 2016 (€)			Valore patrimonio netto 2016 (€)			Valore della produzione 2016 (€)		
		Società/ente	Comune	%	Società/ente	Comune	%	Società/ente	Comune	%
A.T.I. 2	5,34%	24.516.898,05	66.979.092,69	36,60%	22.413.031,72	32.300.026,68	69,39%	2.537.418,74	18.854.418,73	13,46%
C.E.V.	0,08%	9.947.516,00	68.728.779,10	14,47%	953.638,00	23.109.864,49	4,13%	3.243.559,00	17.909.770,07	18,11%
Fondazione Ecomuseo*	10%	4.151,00	66.979.092,69	0,006%	-----	32.300.026,68	-----	15.330,00	18.854.418,73	0,081%

Pertanto gli enti il cui bilancio non è rilevante, ai sensi del D.Lgs 118/2011 e del Principio contabile all. 4/4 al D.Lgs 118/2011, i quali sono di conseguenza esclusi dall'Elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2016, sono il Consorzio Energia Veneto (C.E.V.), in quanto la quota di partecipazione al fondo consortile è comunque inferiore all'1% e la Fondazione Ecomuseo "Colli del Tezio", poiché tutti e tre i parametri "valore attivo patrimoniale", "valore patrimonio netto" e "valore della produzione", sono inferiori alle rispettive soglie minime fissate dalla



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

legge (pur se riferiti all'anno 2013 i valori sono talmente bassi da ritenere piuttosto improbabile il superamento delle soglie per l'anno 2016).

Ne deriva il seguente **perimetro di consolidamento**:

Elenco degli enti e delle società componenti il "Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Corciano" compresi nel bilancio consolidato 2016

Ente	Tipologia
Ambito Territoriale Integrato n. 2 (ATI N.2)	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011

Va evidenziato che, con la legge regionale Umbria n. 11 del 17/05/2013, è stata istituita nella Regione Umbria l'Autorità Umbra Idrico e Rifiuti (A.U.R.I.) che ha sostituito, con decorrenza dal 1° aprile 2017, tutti i previgenti A.T.I. della Regione, tra cui l'A.T.I. 2 a cui partecipava il Comune di Corciano. Pertanto, la partecipazione del Comune nell'A.T.I. n. 2 è sostituita dalla partecipazione nell'A.U.R.I., con decorrenza dal 1° aprile 2017.

Il perimetro di consolidamento include quindi solo l'**Ambito territoriale integrato n. 2 (A.T.I. n. 2)**, inquadrato nell'ambito degli enti strumentali dell'Ente, secondo la previsione dell'art. 11-ter, comma 2, del D.Lgs 118/2011.

L'A.T.I. n. 2 è stato istituito con la Legge della Regione dell'Umbria n. 23 del 9 luglio 2007, la quale ha introdotto la cosiddetta "riforma endoregionale", prevedendo l'istituzione degli Ambiti Territoriali Integrati (A.T.I.), in capo ai quali vengono unificate le funzioni di più enti, consorzi e associazioni, conferenze e/o organismi comunque denominati, composti dai Comuni e/o partecipati dagli enti locali, in materia di sanità, politiche sociali, gestione dei rifiuti, ciclo idrico integrato e turismo.

Per quanto riguarda il ciclo idrico integrato e i rifiuti, l'A.T.I. svolge le funzioni di Autorità di Ambito Territoriale Ottimale previste dal vigente Codice Ambientale (D. Lgs n. 152/2006 e s.m.i.).

L'A.T.I. è una forma speciale di cooperazione tra gli enti locali, avente personalità giuridica, autonomia regolamentare, organizzativa e di bilancio. Ai sensi dell'art. n. 17 comma 2 della Legge n. 23 del 9 luglio 2007, il Consiglio



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

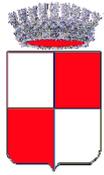
Regionale, con delibera n. 274 del 16 dicembre 2008, ha definito i quattro ambiti territoriali degli A.T.I..

L'Ambito Territoriale Integrato n. 2 (A.T.I. n. 2), ricomprende i territori dei seguenti Comuni: Assisi, Bastia Umbra, Bettona, Cannara, Castiglione del Lago, Città della Pieve, Collazzone, Corciano, Deruta, Fratta Todina, Magione, Marsciano, Massa Martana, Monte Castello di Vibio, Paciano, Panicale, Passignano sul Trasimeno, Perugia, Piegaro, San Venanzo, Todi, Torgiano, Tuoro sul Trasimeno, Valfabbrica.

Il Comune di Corciano, in base alle quote definite al momento della costituzione dell'A.T.I. n. 2, partecipa allo stesso nella misura del 5,34%.

L'A.T.I. n. 2 ha approvato il conto consuntivo dell'anno 2016 con deliberazione del Consiglio dell'A.U.R.I. n. 11 del 28/06/2017. Dal conto del bilancio dello stesso risulta un risultato di amministrazione positivo di € 2.410.541,74, mentre il conto economico evidenzia un risultato positivo di € 596.317,79.

Come già evidenziato, per effetto delle disposizioni della L.R. Umbria n. 11/2013, a decorrere dal 1° aprile 2017, l'A.T.I. n. 2 è confluito nell'Autorità Umbra Idrico e Rifiuti (A.U.R.I.).



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

4. RISULTATI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CORCIANO OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO

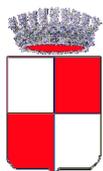
- Conto economico

Il bilancio consolidato del "Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Corciano" si chiude con una perdita consolidata di € 526.145,58. Il contributo dell'ente consolidato (A.T.I. n.2) è positivo, consentendo un miglioramento del risultato di esercizio di € 38.788,10, rispetto alla perdita registrata dal solo Comune. Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

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

CONTO ECONOMICO	COMUNE (€)	IMPATTO VALORI CONSOLIDATI (€)	BILANCIO CONSOLIDATO (€)
Valore della produzione	18.854.418,73	135.292,30	18.989.711,03
Costi della produzione	18.878.165,84	125.534,33	19.003.700,17
Risultato gestione operativa	- 23.747,11	9.757,97	- 13.989,14
Proventi e oneri finanziari	- 604.125,80	0,03	- 604.125,77
Rettifiche di valore att. finanziarie	-	-	-
Proventi e oneri straordinari	310.823,09	29.030,10	339.853,19
Imposte	247.883,86	-	247.883,86
Risultato di esercizio	- 564.933,68	38.788,10	- 526.145,58

Importi in €



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

Componenti positivi della gestione

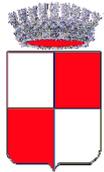
	Importo (€)	%
Proventi da tributi	13.369.911,03	70,41%
Proventi da fondi perequativi	2.351.525,12	12,38%
Proventi da trasferimenti e contributi	1.400.890,54	7,38%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.169.984,22	6,16%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	697.400,12	3,67%
Totale	18.989.711,03	100,00%

Componenti negativi della gestione

	Importo (€)	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	227.492,09	1,20%
Prestazioni di servizi	9.788.534,87	51,51%
Utilizzo beni di terzi	292.267,69	1,54%
Trasferimenti e contributi	907.919,35	4,78%
Personale	3.827.439,57	20,14%
Ammortamenti e svalutazioni	1.756.487,86	9,24%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 5.930,89	-0,03%
Accantonamenti per rischi	126.965,71	0,67%
Altri accantonamenti	1.825.928,61	9,61%
Oneri diversi di gestione	256.595,31	1,35%
Totale	19.003.700,17	100,00%

Proventi e oneri finanziari

	Importo (€)	%
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	-	0,00%
Altri proventi finanziari	502,34	100,00%
Totale proventi finanziari	502,34	100,00%
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	604.628,11	100,00%
Totale oneri finanziari	604.628,11	100,00%
Totale	- 604.125,77	



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

Proventi e oneri straordinari

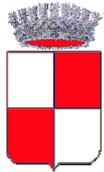
	Importo (€)	%
<i>Proventi straordinari</i>		
Proventi da permessi di costruire	613.132,38	47,11%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	29.030,10	2,23%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	516.468,91	39,68%
Plusvalenze patrimoniali	111.604,33	8,58%
Altri proventi straordinari	31.245,23	2,40%
totale proventi	1.301.480,95	100,00%
<i>Oneri straordinari</i>		
Trasferimenti in conto capitale	36.355,03	3,78%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	708.804,40	73,71%
Minusvalenze patrimoniali	-	0,00%
Altri oneri straordinari	216.468,33	22,51%
totale oneri	961.627,76	100,00%
Totale	339.853,19	

- Stato patrimoniale

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del "Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Corciano".

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e l'ente strumentale consolidato appartenente al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e terzi.

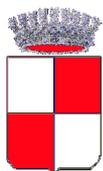
Si riporta lo stato patrimoniale suddiviso in macro-voci:



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

STATO PATRIMONIALE	COMUNE (€)	IMPATTO VALORI CONSOLIDATI (€)	BILANCIO CONSOLIDATO (€)
Totale crediti vs i partecipanti	-	-	-
immobilizzazioni immateriali	63.161,54	-	63.161,54
immobilizzazioni materiali	56.123.237,70	379,69	56.123.617,39
immobilizzazioni finanziarie	1.342.906,43	1.014.814,63	2.357.721,06
Totale immobilizzazioni	57.529.305,67	1.015.194,32	58.544.499,99
Rimanenze	5.930,89	-	5.930,89
Crediti	5.996.932,07	179.268,48	6.176.200,55
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
Disponibilità liquide	3.446.924,06	107.728,88	3.554.652,94
Totale attivo circolante	9.449.787,02	286.997,36	9.736.784,38
Totale ratei e risconti	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO	66.979.092,69	1.302.191,68	68.281.284,37
Patrimonio netto	32.300.026,68	1.209.595,36	33.509.622,04
<i>di cui riserva di consolidamento</i>		1.170.807,27	1.170.807,27
Fondo rischi e oneri	352.681,13	-	352.681,13
TFR	-	-	-
Debiti	17.347.049,25	105.335,77	17.452.385,02
Ratei e risconti passivi	16.979.335,63	12.739,45	16.966.596,18
TOTALE DEL PASSIVO	66.979.092,69	1.302.191,68	68.281.284,37



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

Composizione percentuale del patrimonio:

STATO PATRIMONIALE	BILANCIO CONSOLIDATO (€)	%
Totale crediti vs i partecipanti	-	0,00%
immobilizzazioni immateriali	63.161,54	0,09%
immobilizzazioni materiali	56.123.617,39	82,19%
immobilizzazioni finanziarie	2.357.721,06	3,45%
Totale immobilizzazioni	58.544.499,99	85,74%
Rimanenze	5.930,89	0,01%
Crediti	6.176.200,55	9,05%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	0,00%
Disponibilità liquide	3.554.652,94	5,21%
Totale attivo circolante	9.736.784,38	14,26%
Totale ratei e risconti	-	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	68.281.284,37	100,00%
Patrimonio netto	33.509.622,04	49,08%
<i>di cui riserva da consolidamento</i>	1.170.807,27	1,71%
Fondo rischi e oneri	352.681,13	0,52%
TFR	-	0,00%
Debiti	17.452.385,02	25,56%
Ratei e risconti passivi	16.966.596,18	24,85%
TOTALE DEL PASSIVO	68.281.284,37	100,00%



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

1. Percorso per la formazione del bilancio consolidato

Il percorso di redazione del bilancio consolidato del “Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Corciano” ha preso avvio con l’individuazione del medesimo “Gruppo Amministrazione Pubblica” e del “perimetro di consolidamento” effettuati, come descritto in precedenza, con le deliberazioni della Giunta comunale n. 125 del 25/07/2016 e n. 120 del 17/07/2017.

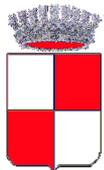
Successivamente si è provveduto, come prescritto dal punto 3.2 del principio contabile all. 4/4 al D.Lgs 118/2011, alla comunicazione all’ente incluso nel perimetro di consolidamento, con nota prot. 43685 del 30/12/2016, di quanto prescritto dal punto a) e dal punto b) del citato paragrafo 3.2, nonché ad impartire all’ente medesimo le necessarie direttive per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato. Tali direttive hanno riguardato:

- l’obbligo di invio al Comune il rendiconto della gestione 2016, completo degli allegati, entro 10 giorni dall’approvazione o comunque entro il 20/08/2017;
- l’invio delle informazioni dettagliate sulle operazioni infragruppo.

L’ente incluso nel bilancio consolidato ha provveduto ad inoltrare il rendiconto 2016, ed in particolare il conto economico e lo stato patrimoniale, con mail del 04/07/2017, inclusiva delle informazioni relative alle operazioni infragruppo. Altri chiarimenti sono stati successivamente forniti per le vie brevi.

2. Attività necessarie per rendere uniformi i bilanci da consolidare

Non sono state necessarie attività per uniformare i bilanci da consolidare, poiché l’A.T.I. n. 2 adotta il sistema di contabilità finanziaria secondo i principi contabili generali e applicati al D.Lgs 118/2011. Pertanto, l’uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del D.Lgs 118/2011 (punto 3.2 del principio contabile applicato all. 4/4 al D.Lgs 118/2011).



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

3. Criteri di valutazione applicati

Come sopra specificato, il Comune di Corciano e l'A.T.I. n. 2 adottano entrambi il criterio della contabilità finanziaria ed i principi contabili generali ed applicati del D.Lgs 118/2011. Pertanto, ciò ha garantito l'uniformità dei criteri di valutazione adottati nei bilanci del Comune e dell'ente strumentale, corrispondenti a quelli inclusi nei sopra citati principi contabili.

In particolare, i criteri, sotto elencati, adottati dal Comune di Corciano nella valutazione delle componenti positive e negative del patrimonio sono previsti Principio contabile della contabilità economico-patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011:

– *Immobilizzazioni immateriali*: sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Tale valore è rettificato ogni anno del valore degli ammortamenti le cui quote sono rapportate al periodo di effettivo utilizzo, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione, valutato in cinque anni (coefficiente di ammortamento al 20%);

– *Immobilizzazioni materiali*: i beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'art. 230 del D.Lgs. 267/2000. A patrimonio vanno indicati il valore netto residuo, cioè al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Se il bene non è impiegato in un servizio non rilevante ai fini Iva, quest'ultima costituisce un costo capitalizzabile, in caso contrario non costituisce elemento di costo ma un credito verso l'erario e non è capitalizzata. Il bene iscritto a patrimonio viene aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. I coefficienti di ammortamento adottati, sono quelli previsti dal punto 4.18 del Principio contabile applicato all. 4/3 al D.Lgs 118/2011;

– *Immobilizzazioni in corso*: sono valutate al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Trattasi degli stati avanzamento lavori di opere pubbliche non ancora ultimate con certificato attestante la regolare esecuzione dei lavori o con certificato di collaudo; solo con queste attestazioni gli importi sospesi possono essere stornati dalle immobilizzazioni in corso e portati ad incremento della relativa voce delle immobilizzazioni materiali dell'attivo



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

patrimoniale. Anche per le immobilizzazioni in corso se si tratta di opere relative a servizi non rilevanti ai fini Iva, quest'ultima costituisce costo capitalizzabile, altrimenti non costituendo un elemento di costo ma un credito verso l'erario non è capitalizzata;

– *Immobilizzazioni finanziarie*: comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese controllate, collegate ed in altre imprese. La valutazione delle partecipazioni è effettuata con il metodo del costo di acquisto, trattandosi di partecipazioni non di controllo;

– *Rimanenze*: sono valutate al costo di acquisto;

– *Crediti*: sono valutati al valore nominale;

– *Disponibilità liquide*: vi rientra il fondo di cassa, comprensivo dell'importo complessivo depositato presso il tesoriere. Il fondo di cassa è valutato al valore nominale;

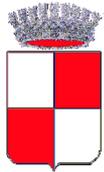
– *Ratei e risconti attivi*: sono quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi e sono valutati secondo le norme del codice civile. In particolare: nella voce ratei attivi devono essere iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi; nella voce risconti attivi devono essere iscritti i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi;

– *Patrimonio netto*: rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio. In generale la variazione del patrimonio netto corrisponde al risultato economico dell'esercizio, oltre alle eventuali rettifiche ed integrazioni per errori nella ricostruzione iniziale della consistenza del patrimonio o per rilevazioni di bilancio per le quali risulta più corretto variare la voce del patrimonio netto piuttosto che recepirle a conto economico, come eventi straordinari di gestione (es. rivalutazioni);

– *Debiti*: i debiti iscritti nel passivo patrimoniale sono valutati al valore residuo;

– *Ratei e risconti passivi*: sono quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi e sono valutati secondo le norme del codice civile. In particolare: nella voce ratei passivi devono essere iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi; nella voce risconti passivi devono essere iscritti i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi;

– *Contributi agli investimenti da amministrazione pubbliche* (ex conferimenti): trattasi di contributi in conto capitale ricevuti dall'ente per il finanziamento di investimenti: opere pubbliche del patrimonio dell'ente, finanziamento di immobilizzazioni immateriali, rimborso o restituzione a terzi di trasferimenti in conto capitale ed altri progetti d'investimento.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

- *Conti d'ordine*: sono annotazioni di memoria a corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Vi rientrano tutti gli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale.

4. Eliminazione delle operazioni infragruppo

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

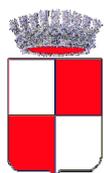
Nella fase di consolidamento del bilancio del soggetto compreso nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra Comune ed ente, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Corciano, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2016 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire, a partire dal bilancio consolidato 2016, di limitare l'impatto degli stessi.

Si riporta di seguito l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Poiché il consolidamento è avvenuto con il criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

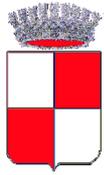
L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dal componente del Gruppo con il bilancio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del "Gruppo Comune di Corciano", distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo;
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

SCRITTURE DI RETTIFICA/CONSOLIDAMENTO

Soggetto	CE/ SP	Rif. Rigo	Descrizione	D / A	Importo (€)	Quota	Elisione pro - quota (€)	N.	Tipologia	Note
COMUNE	CE	B 12 a	Trasferimenti correnti	A	2.620,31	5,34%	139,92	1	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	quota di partecipazione ATI2 2016
COMUNE	SP	E II 1 a	Contributi agli investimenti da altre amm. Pubbliche	D	131.286,03	5,34%	7.010,67	2	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	contributo per interventi funzionali al miglioramento delle infrastrutture viarie a servizio dell'impianto di discarica di Borgogigione - annullamento risconto con oneri pluriennali da ammortizzare
COMUNE	SP	C II 2 a	Crediti per trasferimenti da amm pubbliche	A	131.286,03	5,34%	7.010,67	3	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	contributo per interventi funzionali al miglioramento delle infrastrutture viarie a servizio dell'impianto di discarica di Borgogigione - annullamento credito del Comune vs ATI 2



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

COMUNE	SP	E II 1 a	Contributi agli investimenti da altre amm. Pubbliche	D	14.000,00	5,34%	747,60	3	SCRITTURA DI RICLASSIFICAZIONE	contributo per realizzazione impianto di distribuzione acqua pubblica refrigerata e frizzante - eliminazione risconto passivo
COMUNE	SP	E II 1 a	Contributi agli investimenti da altre amm. Pubbliche	D	26.891,86	5,34%	1.436,03	4	SCRITTURA DI RICLASSIFICAZIONE	CONTRIBUTO ATI2 PER FONTANELLA ACQUA PUBBLICA - eliminazione risconto passivo comune
COMUNE	CE	A 3 c	Contributi agli investimenti	D	1.234,27	5,34%	65,91	1	SCRITTURA DI RICLASSIFICAZIONE	CONTRIBUTO ATI2 PER COLLETORE FOGNARIO ELLERA - eliminazione quota annuale contributo
COMUNE	SP	E II 1 a	Contributi agli investimenti da altre amm. Pubbliche	D	39.496,55	5,34%	2.109,12	1	SCRITTURA DI RICLASSIFICAZIONE	CONTRIBUTO ATI2 PER COLLETORE FOGNARIO ELLERA - eliminazione risconto
COMUNE	SP	E II 1 a	Contributi agli investimenti da altre amm. Pubbliche	D	26.891,87	5,34%	1.436,03	2	SCRITTURA DI RICLASSIFICAZIONE	DISTRIBUZIONE SALDO AVANZO AMMINISTRAZIONE 2014 ATI2 PER TAGLIO VEGETATIVO E RIPROFILATURA ALVEO DI ALCUNI FOSSI COMUNALI VIA CAIROLI E VIA CAPRERA (S 892180) - eliminazione risconto comune
COMUNE	SP	IV 1 b	partecipazioni in altre imprese		-	5,34%	-	4	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	eliminazione partecipazione ATI 2
	SP		Riserve da consolidamento	A	-	5,34%	1.165.012,51	4	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	eliminazione partecipazione ATI 2
ATI 2	CE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	D	2.620,31	5,34%	139,92	1	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	quota di partecipazione Comune di Corciano 2016
ATI 2	SP	A I	Fondo di dotazione	D	3.992.627,71	5,34%	213.206,31	4	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	elisione quota patrimonio netto ATI 2
ATI 2	SP	A II b	Riserve da capitale	D	17.824.086,22	5,34%	951.806,20	4	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	elisione quota patrimonio netto ATI 2
ATI 2	CE	B 12 a	Trasferimenti correnti	A	131.286,03	5,34%	7.010,67	5	SCRITTURA DI RICLASSIFICAZIONE	Passaggio contributo discarica Borgogigione da costo a onere pluriennale sul bilancio ATI 2
ATI 2	SP	B 9	Altre immobilizzazioni i immateriali	D	131.286,03	5,34%	7.010,67	5	SCRITTURA DI RICLASSIFICAZIONE	Passaggio contributo discarica Borgogigione da costo a onere pluriennale sul bilancio ATI 2
ATI 2	SP	B 9	Altre immobilizzazioni i immateriali	A	131.286,03	5,34%	7.010,67	2	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	annullamento risconto passivo Comune con oneri pluriennali da ammortizzare
ATI 2	SP	D 5	Altri debiti	D	131.286,03	5,34%	7.010,67	3	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	contributo per interventi funzionali al miglioramento delle infrastrutture viarie a servizio dell'impianto di discarica di Borgogigione - annullamento debito dell'ATI2 vs il Comune



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

5. Consolidamento dei bilanci e differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri). L'aggregazione è avvenuta per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci dell'ente strumentale partecipato (cd. *metodo proporzionale*). Non si è adottato il metodo integrale in quanto l'ente strumentale NON è controllato dal Comune.

La determinazione della quota proporzionale da consolidare è avvenuta sulla base della quota di partecipazione del 5,34%, determinata come in precedenza specificato.

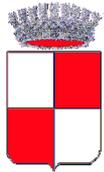
Poiché non si è adottato il metodo integrale, nel bilancio consolidato non è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico.

In base a quanto previsto dal Principio contabile O.I.C. n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la *differenza di annullamento*.

La *differenza da annullamento* rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile O.I.C. n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

ultimo criterio è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Corciano, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Corciano, per l'esercizio 2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, il Comune ha posto a confronto il valore con cui ha iscritto nel proprio stato patrimoniale 2016 la partecipazione nell'ente ricompreso nel perimetro di consolidamento, con il valore del patrimonio netto corrente di quest'ultimo. Tale differenza è risultata negativa, generando un *differenza negativa di consolidamento*.

Secondo il Principio contabile dell'O.I.C. n. 17, la differenza iniziale negativa da annullamento è imputata, ove possibile, alle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di perdite, ma al compimento di un buon affare, si contabilizza per intero come riserva di consolidamento.

La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate.

Il fondo è utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo si effettua prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese. L'utilizzo del fondo è rilevato con separata evidenza nei proventi straordinari.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

La differenza iniziale negativa da annullamento in taluni casi può essere in parte riconducibile ad una “Riserva di consolidamento” e in parte ad un “Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri”.

Ciò succede quando l’entità complessiva dei risultati sfavorevoli attesi è minore dell’ammontare complessivo della differenza negativa da annullamento. In tal caso, ciò che residua dopo l’iscrizione del “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri” è accreditato al patrimonio netto consolidato, nella voce “Riserva di consolidamento”.

La differenza di consolidamento, determinata come segue, è stata imputata alla voce “riserve da consolidamento” incluse, nello schema di stato patrimoniale consolidato previsto dall’allegato 11 al D.Lgs 118/2011, nella voce “riserve da capitale”:

- Valore della partecipazione iscritto nello stato patrimoniale del Comune	€ 0,00 –
- Quota del patrimonio netto ATI2	€ 1.165.012,51 =
- Differenza di consolidamento (Riserva di consolidamento)	€ 1.165.012,51

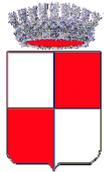
Non sono stati infatti rilevati elementi che consentano l’imputazione di tale differenza a maggior valori delle attività o a minor valori delle passività.

Per precisione si evidenzia che, nel valore delle riserve di consolidamento, sono confluite anche variazioni conseguenti alle operazioni di rettifica e di consolidamento dei bilanci che non sono risultate neutrali sul risultato economico o sulla situazione patrimoniale (per € 5.794,76).

Si riporta, in allegato, il prospetto relativo alle operazioni di consolidamento (all.1).

6. Ragioni delle più significative variazioni intervenute nelle voci dell’attivo e del passivo rispetto all’esercizio precedente

Trattandosi del primo anno di redazione del bilancio consolidato, il principio contabile applicato all. 4/4 al D.Lgs 118/2011, al punto 5, esclude l’obbligo di riportare quanto indicato nel presente paragrafo.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a 5 anni

Si riporta l'importo dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a 5 anni:

Ente	Crediti > 5 anni (€)	Debiti > 5 anni
Comune di Corciano	0,00	9.024.904,76
A.T.I. n.2	0,00	0,00

I debiti del Comune con scadenza superiore a 5 anni sono mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti.

Come comunicato dall'A.T.I. n. 2 i crediti ed i debiti riportati nello stato patrimoniale dello stesso sono scaduti, fatta eccezione per i finanziamenti delle opere idriche, le cui tempistiche di erogazione sono legate alla realizzazione di interventi i cui tempi di esecuzione sono al momento non prevedibili.

8. Ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

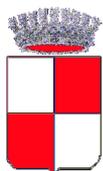
Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di soggetti inclusi nel consolidamento.

9. Composizione voce "ratei e risconti" dello stato patrimoniale

- Comune di Corciano

La voce **ratei passivi** include:

- le quote del costo del personale di competenza dell'anno 2016, ma reimputate nella contabilità finanziaria all'anno 2017 in base alle regole contabili, per € 255.036,71;
- le quote di altri costi di competenza economica dell'esercizio, che non hanno però registrato la liquidazione nel corso dell'esercizio stesso (fatture da ricevere), per € 89.134,56.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

La voce **risconti passivi** include:

- le quote di ricavo relative ai contratti di locazione di concessione in essere sospese e rinviate al prossimo esercizio, per € 73.392,56;
- le quote delle sanzioni derivanti dalle violazioni delle norme del codice della strada destinate al finanziamento della spesa d'investimento, per € 45.940,76.

Nella voce **contributi agli investimenti** sono riportate le quote di contributi rilevate nel conto economico rinviate ai successivi esercizi, in relazione all'ammortamento dei beni finanziati o perché relativi ad investimenti non ancora conclusi e quindi in ammortamento, per un importo di € 13.619.704,09.

Nella voce **concessioni pluriennali** sono contabilizzati i risconti delle concessioni cimiteriali (per € 2.343.626,95) e della concessione pluriennale della farmacia comunale, per € 552.500,00.

- **A.T.I. n. 2**

Non sono presenti ratei o risconti.

10. Composizione voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale

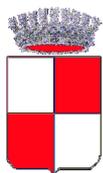
- **Comune di Corciano**

La voce "altri accantonamenti" comprende le seguenti voci (€):

<i>INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO</i>	<i>10.521,27</i>
<i>FONDO PARTECIPATE (D.Lgs 175/2016)</i>	<i>22.000,00</i>
<i>FONDO CAUSE LEGALI (principio contabile 4/2)</i>	<i>239.755,72</i>
<i>FONDO RISCHI VARI</i>	<i>80.404,14</i>
<i>Totale</i>	<i>352.681,13</i>

- **A.T.I. n. 2**

Non sono presenti altri accantonamenti.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

11. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

- Comune di Corciano

Gli interessi complessivi di € 604.628,11 sono relativi a:

- Rate mutui cassa Depositi e Prestiti	€ 589.970,50
- Rate mutui altri soggetti	€ 2.838,10
- Altri interessi	€ 1.353,39
- Oneri estinzione anticipata mutui	€ 10.466,12
- Totale	€ 604.628,11

- A.T.I. n. 2

Non sono presenti interessi o altri oneri finanziari.

12. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”

- Comune di Corciano

Il totale dei proventi straordinari indicati nel conto economico del Comune ammonta ad € 1.272.450,85, mentre gli oneri straordinari ad € 961.627,76. Gli stessi si riferiscono a:

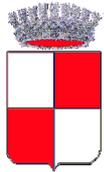


COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

PROVENTI STRAORDINARI			
5.2.2	Insussistenze del passivo		
		5.2.2.01	Insussistenze del passivo
			230.288,80 €
5.2.3	Sopravvenienze attive		
		5.2.3.01	Rimborsi di imposte
		5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive
			286.180,11 €
5.2.4	Plusvalenze		
		5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali
		5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti
			111.604,33 €
		5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali
		5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale
		5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento
		5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine
		5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine
5.2.9	Altri proventi straordinari		
		5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari
		5.2.9.02	Permessi di costruire
			613.132,38 €
		5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.
			31.245,23 €
			TOTALE
			1.272.450,85 €

ONERI STRAORDINARI			
5.1.1	Sopravvenienze passive		
		5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente
			- €
		5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro
			- €
		5.1.1.03	Rimborsi
			53.719,31 €
		5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive
			- €
5.1.2	Insussistenze dell'attivo		
		5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo
			655.085,09 €
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale		
		5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche
			- €
		5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie
			- €
		5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese
			- €
		5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP
			- €
		5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo
			- €
		5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche
			- €
		5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie
			- €
		5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese
			- €
		5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP
			- €
		5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo
			- €
		5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche
			- €
		5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie
			- €
		5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese
			36.355,03 €
		5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP
			- €
		5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo
			- €
		5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche
			- €
		5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie
			- €
		5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese
			- €
		5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP
			- €
		5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo
			- €
5.1.4	Minusvalenze		
		5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali
			- €
		5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti
			- €
		5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali
			- €
		5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale
			- €
		5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento
			- €
		5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine
			- €
		5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine
			- €
5.1.9	Altri oneri straordinari		
		5.1.9.01	Altri oneri straordinari
			216.468,33 €
			TOTALE
			961.627,76 €



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

- **A.T.I. n. 2**

Il totale dei proventi straordinari riportato nel conto economico dell'A.T.I. n. 2 ammonta ad € 543.634,93 ed è riferito a contributi in conto capitale. La quota consolidata di tale voce, confluita nel bilancio consolidato del Gruppo amministrazione pubblica, ammonta ad € 29.030,10.

Gli oneri straordinari non sono di ammontare significativo (€ 0,09 totale, di cui quota consolidata € 0,00).

13. Ammontare compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I membri dell'Organo di revisione del Comune di Corciano non svolgono le proprie funzioni anche nei confronti dell'ente incluso nel perimetro di consolidamento.

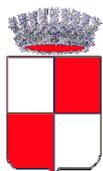
In relazione agli amministratori del Comune, gli stessi non rivestono cariche amministrative nell'A.T.I. n. 2. Non è previsto alcun gettone o rimborso spese per la partecipazione all'Assemblea dell'Ente.

Si evidenzia che il Sindaco del Comune di Corciano riveste la carica di Presidente dell'A.U.R.I. soggetto che ha sostituito l'A.T.I. n. 2 a decorrere dal 01/04/2017. Ai sensi dell'art. 4 dello statuto dell'A.U.R.I., approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 1/2016 e dell'art. 4, c. 2, della L.R. 11/2013, ai componenti degli organi dell'Autorità (Presidente, Consiglio direttivo e Assemblea) non possono essere attribuiti retribuzioni, gettoni, indennità o emolumenti in qualsiasi forma o natura.

14. Strumenti finanziari – informazioni e fair value

- **Comune di Corciano**

Si riporta di seguito il prospetto richiesto dall'art. 62, comma 8, del DL 112/2008, convertito con modificazioni dalla L. 133/2008, come modificato dall'art. 3, comma 8, della L. 22/12/2008, n. 203, riferito alle operazioni finanziarie in strumenti derivati



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

in essere. Va preliminarmente precisato che la sentenza del Tribunale di Perugia n. 900 del 28/06/2012 ha dichiarato la nullità dei contratti di finanza derivata, IRS con purple collar, stipulati nel 2006 con la BNL Spa. Tale sentenza è stata confermata dalla Corte D'Appello di Perugia, con sentenza n. 490/2016.

Conseguentemente, la banca non ha più comunicato i dati relativi al mark to market e non sono stati rilevati differenziali in bilancio.

PROSPETTO PREVISTO DALL'ART. 62, COMMA 8, DEL DL 112/2008 – OPERAZIONI FINANZIARIE IN STRUMENTI DERIVATI IN ESSERE

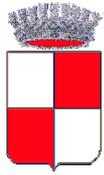
Importi in euro

<i>Tipo operazione</i>	<i>Data stipula Data provvedimento</i>	<i>Importo di riferimento al 31/12/16 (€)</i>	<i>Mark to market al 31/12/16 (€)</i>	<i>Impegni(-) /Proventi(+) finanziari anno 2016 (€)</i>
<i>IRS con purple collar</i>	<i>Determinazione n. 12 del 19/01/2006 Delibera CC 53/2005 – GC 225/2005</i>	<i>1.076.378,46</i>	<i>nd</i>	<i>0</i>
<i>IRS con purple collar</i>	<i>Determinazione n. 12 del 19/01/2006 Delibera CC 53/2005 – GC 225/2005</i>	<i>4.465.499,38.</i>	<i>nd</i>	<i>0</i>

Si evidenzia in proposito che nel rendiconto del Comune non è contabilizzato alcun importo relativo ad impegni/oneri relativi a contratti derivati.

- **A.T.I. n. 2**

Non ha contratti derivati in essere.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

15. Elenco degli enti e delle società che compongono il “Gruppo Amministrazione pubblica”

Si rinvia a quanto indicato nella parte iniziale della presente relazione, in merito all'identificazione dei soggetti facenti parte del “Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Corciano”, riepilogando ulteriormente di seguito quanto richiesto dal punto n. 5 del principio contabile applicato all. 4/4 al D.Lgs 118/2011:

Elenco degli enti e delle società componenti il “Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Corciano”

Denominazione	Sede/PEC/CF	Tipologia	Fondo di dotazione – capitale al 31/12/2016 (€)	Capogruppo inter.	Quote possedute	% voti assemb	Consolidata
Ambito Territoriale Integrato n. 2 (ATI N.2)	Strada Santa Lucia 1/TER 06125 Perugia (PG)Pec: info@pec.ati2umbria.it Codice Fiscale e Partita Iva: 03074910542	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011	3.992.627,71	NO	5,34%	5,72%	SI
Consorzio Energia Veneto (CEV)	Via Antonio Pacinotti, 4/b - 37135 Verona Pec: info@pec.consortiocev.it C.F. / P.I. 03274810237	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011	761.806,00	NO	0,08%	0,08%	NO
Fondazione Ecomuseo “Colli del Tezio”	Villa del Colle del Cardinale – Strada Pieve Petroia n. 20 - Perugia info@ecomuseo.eu CF: 94108450548	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011	0,00*	NO	10%	==	NO

*Dati al 31/12/2013



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

Le motivazioni dell'inclusione/esclusione nel perimetro di consolidamento dei soggetti facenti parte del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune" sono state già indicate nella parte iniziale della relazione.

Trattandosi del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato si omette la parte relativa alle variazioni della composizione dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

16. Elenco degli enti, le aziende e delle società comprese nel bilancio consolidato

Denominazione ente	Sede/PEC/CF	% usata per il consolid. del bilancio	Incidenza ricavi imputabili alla controllante	Spese di personale	Perdite ripianate dal Comune negli ultimi 3 anni
Ambito Territoriale Integrato n. 2 (ATI N.2)	Strada Santa Lucia 1/TER 06125 Perugia (PG)Pec: info@pec.ati2umbria.it Codice Fiscale e Partita Iva: 03074910542	5,34%	0,0055%	€ 543.443,28	€ 0,00

Determinazione incidenza ricavi imputabili alla controllante:

- Ricavi dal Comune di Corciano: € 139,92
- Totale ricavi propri ATI 2: € 2.537.418,74
- % incidenza 0,0055%

Corciano, 18/08/2017

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO - ANNO 2016

	COMUNE DI CORCIANO	ATI 2	ATI 2 proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO - COMUNE		RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO - ATI 2		CONSOLIDATO	
					DARE	AVERE	DARE	AVERE		
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	13.369.911,03	-	-	13.369.911,03					13.369.911,03
2	Proventi da fondi perequativi	2.351.525,12	-	-	2.351.525,12					2.351.525,12
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.358.344,81	800.591,44	42.751,56	1.401.096,37	65,91	-	139,92	-	1.400.890,54
a	Proventi da trasferimenti correnti	907.538,62	550.591,44	29.401,57	936.940,19			139,92		936.800,27
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	435.265,93	-	-	435.265,93					435.265,93
c	Contributi agli investimenti	15.540,26	250.000,00	13.349,99	28.890,25	65,91	-		-	28.824,34
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.169.984,22	-	-	1.169.984,22	-	-		-	1.169.984,22
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	446.019,95	-	-	446.019,95					446.019,95
b	Ricavi della vendita di beni	206.792,00	-	-	206.792,00					206.792,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	517.172,27	-	-	517.172,27					517.172,27
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	-	-	-	-					-
8	Altri ricavi e proventi diversi	604.653,55	1.736.827,30	92.746,57	697.400,12					697.400,12
	totale componenti positivi della gestione A)	18.854.418,73	2.537.418,74	135.498,13	18.989.916,86	65,91	-	139,92	-	18.989.711,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	227.098,28	7.374,78	393,81	227.492,09					227.492,09
10	Prestazioni di servizi	9.781.070,10	139.789,71	7.464,77	9.788.534,87					9.788.534,87
11	Utilizzo beni di terzi	291.098,13	21.901,90	1.169,56	292.267,69					292.267,69
12	Trasferimenti e contributi	869.725,68	849.143,44	45.344,26	915.069,94	-	139,92	-	7.010,67	907.919,35
a	Trasferimenti correnti	863.725,68	849.143,44	45.344,26	909.069,94		139,92		7.010,67	901.919,35
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-	-	-					-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.000,00	-	-	6.000,00					6.000,00
13	Personale	3.798.419,70	543.443,28	29.019,87	3.827.439,57					3.827.439,57
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.732.879,89	442.096,95	23.607,97	1.756.487,86	-	-	-	-	1.756.487,86
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	71.932,90	-	-	71.932,90					71.932,90
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.660.946,99	6.086,03	324,99	1.661.271,98					1.661.271,98
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-					-
d	Svalutazione dei crediti	-	436.010,92	23.282,98	23.282,98					23.282,98
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.930,89	-	-	5.930,89					5.930,89
16	Accantonamenti per rischi	126.965,71	-	-	126.965,71					126.965,71
17	Altri accantonamenti	1.825.928,61	-	-	1.825.928,61					1.825.928,61
18	Oneri diversi di gestione	230.910,63	480.986,49	25.684,68	256.595,31					256.595,31
	totale componenti negativi della gestione B)	18.878.165,84	2.484.736,55	132.684,92	19.010.850,76	-	139,92	-	7.010,67	19.003.700,17
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 23.747,11	52.682,19	2.813,23	- 20.933,88					- 13.989,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
<u>Proventi finanziari</u>										
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	502,31	0,76	0,03	502,34					502,34
	Totale proventi finanziari	502,31	0,76	0,04	502,35	-	-	-	-	502,34
<u>Oneri finanziari</u>										
21	Interessi ed altri oneri finanziari	604.628,11	-	-	604.628,11	-	-	-	-	604.628,11
a	Interessi passivi	604.628,11	-	-	604.628,11					604.628,11
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-					-
	Totale oneri finanziari	604.628,11	-	-	604.628,11	-	-	-	-	604.628,11
	totale (C)	- 604.125,80	0,76	0,04	- 604.125,76	-	-	-	-	- 604.125,77
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE										
22	Rivalutazioni	-	-	-	-					-
23	Svalutazioni	-	-	-	-					-
	totale (D)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
<u>Proventi straordinari</u>										
24	Proventi da permessi di costruire	1.272.450,85	543.634,93	29.030,10	1.301.480,95					1.301.480,95
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	613.132,38	-	-	613.132,38					613.132,38
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	543.634,93	29.030,10	29.030,10					29.030,10
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	516.468,91	-	-	516.468,91					516.468,91
d	Plusvalenze patrimoniali	111.604,33	-	-	111.604,33					111.604,33
e	Altri proventi straordinari	31.245,23	-	-	31.245,23					31.245,23
	totale proventi	1.272.450,85	543.634,93	29.030,10	1.301.480,95	-	-	-	-	1.301.480,95
<u>Oneri straordinari</u>										
25	Trasferimenti in conto capitale	961.627,76	0,09	0,00	961.627,76	-	-	-	-	961.627,76
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	36.355,03	-	-	36.355,03					36.355,03
b	Minusvalenze patrimoniali	708.804,40	0,09	-	708.804,40					708.804,40
c	Altri oneri straordinari	216.468,33	-	-	216.468,33					216.468,33
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-					-
	totale oneri	961.627,76	0,09	0,00	961.627,76	-	-	-	-	961.627,76
	Totale (E) (E20-E21)	310.823,09	543.634,84	29.030,10	339.853,19	-	-	-	-	339.853,19
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 317.049,82	596.317,79	31.843,37	- 285.206,45	-	-	-	-	- 278.261,72
26	Imposte (*)	247.883,86	-	-	247.883,86					247.883,86
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 564.933,68	596.317,79	31.843,37	- 533.090,31	-	-	-	-	- 526.145,58

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) - CONSOLIDATO

		COMUNE DI CORCIANO	ATI 2	ATI 2 proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO - COMUNE		RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO - ATI 2		CONSOLIDATO	
						DARE	AVERE	DARE	AVERE		
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-								
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-								
I	B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-					-	
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-	-	-	-					-	
	1 costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-					-	
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-					-	
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.419,52	-	-	24.419,52					24.419,52	
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-					-	
	5 avviamento	-	-	-	-					-	
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-					-	
	9 altre	38.742,02	-	-	38.742,02			7.010,67	7.010,67	38.742,02	
	Totale immobilizzazioni immateriali	63.161,54	-	-	63.161,54	-	-	7.010,67	7.010,67	63.161,54	
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-	-	-					-	
	1 Beni demaniali	27.237.177,11	-	-	27.237.177,11	-	-	-	-	27.237.177,11	
	1.1 Terreni	764.076,86	-	-	764.076,86	-	-	-	-	764.076,86	
	1.2 Fabbricati	4.213.461,82	-	-	4.213.461,82	-	-	-	-	4.213.461,82	
	1.3 Infrastrutture	22.259.638,43	-	-	22.259.638,43	-	-	-	-	22.259.638,43	
	1.9 Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	27.237.957,98	7.110,24	379,69	27.238.337,67	-	-	-	-	27.238.337,67
		2.1 Terreni	6.966.080,48	-	-	6.966.080,48	-	-	-	-	6.966.080,48
		a di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2.2 Fabbricati	20.041.080,79	-	-	20.041.080,79	-	-	-	-	20.041.080,79
a di cui in leasing finanziario		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.3 Impianti e macchinari		36.367,47	7.110,24	379,69	36.747,16	-	-	-	-	36.747,16	
a di cui in leasing finanziario		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.4 Attrezzature industriali e commerciali		87.943,51	-	-	87.943,51	-	-	-	-	87.943,51	
2.5 Mezzi di trasporto		28.944,92	-	-	28.944,92	-	-	-	-	28.944,92	
2.6 Macchine per ufficio e hardware		28.708,51	-	-	28.708,51	-	-	-	-	28.708,51	
2.7 Mobili e arredi	27.992,73	-	-	27.992,73	-	-	-	-	27.992,73		
2.8 Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.9 Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.99 Altri beni materiali	20.839,57	-	-	20.839,57	-	-	-	-	20.839,57		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.648.102,61	-	-	1.648.102,61	-	-	-	-	1.648.102,61		
Totale immobilizzazioni materiali	56.123.237,70	7.110,24	379,69	56.123.617,39	-	-	-	-	56.123.617,39		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	-	-	-	-					-	
	1 Partecipazioni in	1.333.930,61	-	-	1.333.930,61	-	-	-	-	1.333.930,61	
	a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	b imprese partecipate	1.333.930,61	-	-	1.333.930,61	-	-	-	-	1.333.930,61	
	c altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2 Crediti verso	8.975,82	19.004.019,37	1.014.814,63	1.023.790,45	-	-	-	-	1.023.790,45	
	a altre amministrazioni pubbliche	-	19.004.019,37	1.014.814,63	1.014.814,63	-	-	-	-	1.014.814,63	
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	d altri soggetti	8.975,82	-	-	8.975,82	-	-	-	-	8.975,82	
3 Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.342.906,43	19.004.019,37	1.014.814,63	2.357.721,06	-	-	-	-	2.357.721,06		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	57.529.305,67	19.011.129,61	1.015.194,32	58.544.499,99	-	-	7.010,67	7.010,67	58.544.499,99		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-	-					-	
	<u>Rimanenze</u>	5.930,89	-	-	5.930,89	-	-	-	-	5.930,89	
Totale	5.930,89	-	-	5.930,89	-	-	-	-	5.930,89		
II	<u>Crediti (2)</u>	-	-	-	-					-	
	1 Crediti di natura tributaria	4.254.821,41	-	-	4.254.821,41	-	-	-	-	4.254.821,41	
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	b Altri crediti da tributi	4.005.718,44	-	-	4.005.718,44	-	-	-	-	4.005.718,44	
	c Crediti da Fondi perequativi	249.102,97	-	-	249.102,97	-	-	-	-	249.102,97	
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.218.931,31	52.845,28	2.821,94	1.221.753,25	-	7.010,67	-	-	1.214.742,58	
	a verso amministrazioni pubbliche	867.505,28	-	-	867.505,28	-	7.010,67	-	-	860.494,61	
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	d verso altri soggetti	351.426,03	52.845,28	2.821,94	354.247,97	-	-	-	-	354.247,97	
3 Verso clienti ed utenti	51.997,66	-	-	51.997,66	-	-	-	-	51.997,66		
4 Altri Crediti	471.181,69	3.435.528,34	183.457,21	654.638,90	-	-	-	-	654.638,90		
a verso l'erario	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
b per attività svolta per c/terzi	510,46	8.000,00	427,20	937,66	-	-	-	-	937,66		
c altri	470.671,23	3.427.528,34	183.030,01	653.701,24	-	-	-	-	653.701,24		
Totale crediti	5.996.932,07	3.488.373,62	186.279,15	6.183.211,22	-	7.010,67	-	-	6.176.200,55		

		COMUNE DI CORCIANO	ATI 2	ATI 2 proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO - COMUNE		RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO - ATI 2		CONSOLIDATO
						DARE	AVERE	DARE	AVERE	
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-	-					-
	1 partecipazioni	-	-	-	-					-
	2 altri titoli	-	-	-	-					-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-	-					-
	1 Conto di tesoreria	2.635.613,59	2.017.394,82	107.728,88	2.743.342,47	-	-	-	-	2.743.342,47
	a Istituto tesoriere	2.635.613,59	2.017.394,82	107.728,88	2.743.342,47					2.743.342,47
	b presso Banca d'Italia	-	-	-	-					-
	2 Altri depositi bancari e postali	811.310,47	-	-	811.310,47					811.310,47
	3 Denaro e valori in cassa	-	-	-	-					-
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-					-
	Totale disponibilità liquide	3.446.924,06	2.017.394,82	107.728,88	3.554.652,94	-	-	-	-	3.554.652,94
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.449.787,02	5.505.766,44	294.008,03	9.743.795,05	-	7.010,67	-	-	9.736.784,38
	D) RATEI E RISCONTI	-	-	-	-					-
1 Ratei attivi	-	-	-	-					-	
2 Risconti attivi	-	-	-	-					-	
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO	66.979.092,69	24.516.898,05	1.309.202,35	68.288.295,04	-	7.010,67	7.010,67	7.010,67	68.281.284,37

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) - CONSOLIDATO

	COMUNE DI CORCIANO	ATI 2	ATI 2 proporzionale	AGGREGATO	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO - COMUNE		RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO - ATI 2		CONSOLIDATO
					DARE	AVERE	DARE	AVERE	
A) PATRIMONIO NETTO									
Fondo di dotazione	22.546.451,88	3.992.627,71	213.206,31	22.759.658,19	-	-	213.206,31	-	22.546.451,88
Riserve	10.318.508,48	17.824.086,22	951.806,20	11.270.314,68	-	-	951.806,20	1.170.807,26	11.489.315,74
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
da permessi di costruire	- 2.123.325,91	17.824.086,22	951.806,20	- 1.171.519,71	-	-	951.806,20	-	2.123.325,91
da consolidamento	12.441.834,39	-	-	12.441.834,39	-	-	-	-	12.441.834,39
Risultato economico dell'esercizio	- 564.933,68	596.317,79	31.843,37	- 533.090,31	65,91	139,92	139,92	1.170.807,26	1.170.807,26
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.300.026,68	22.413.031,72	1.196.855,88	33.496.882,56	65,91	139,92	1.165.152,43	1.177.817,90	33.509.622,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	352.681,13	-	-	352.681,13	-	-	-	-	352.681,13
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	352.681,13	-	-	352.681,13	-	-	-	-	352.681,13
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO									
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) DEBITI (1)									
Debiti da finanziamento	12.785.198,69	-	-	12.785.198,69	-	-	-	-	12.785.198,69
a prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c verso banche e tesoriere	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d verso altri finanziatori	12.785.198,69	-	-	12.785.198,69	-	-	-	-	12.785.198,69
Debiti verso fornitori	3.124.091,53	1.780.680,33	95.088,32	3.219.179,85	-	-	-	-	3.219.179,85
Acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	326.013,12	-	-	326.013,12	-	-	-	-	326.013,12
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b altre amministrazioni pubbliche	256.195,32	-	-	256.195,32	-	-	-	-	256.195,32
c imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d imprese partecipate	36.355,03	-	-	36.355,03	-	-	-	-	36.355,03
e altri soggetti	33.462,77	-	-	33.462,77	-	-	-	-	33.462,77
altri debiti	1.111.745,91	323.186,00	17.258,12	1.129.004,03	-	-	7.010,67	-	1.121.993,36
a tributari	527.282,43	-	-	527.282,43	-	-	-	-	527.282,43
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	242,23	-	-	242,23	-	-	-	-	242,23
c per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d altri	584.221,25	323.186,00	17.258,12	601.479,37	-	-	7.010,67	-	594.468,70
TOTALE DEBITI (D)	17.347.049,25	2.103.866,33	112.346,44	17.459.395,69	-	-	7.010,67	-	17.452.385,02
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
Ratei passivi	344.171,27	-	-	344.171,27	-	-	-	-	344.171,27
Risconti passivi	16.635.164,36	-	-	16.635.164,36	12.739,45	-	-	-	16.622.424,91
Contributi agli investimenti	13.619.704,09	-	-	13.619.704,09	12.739,45	-	-	-	13.606.964,64
a da altre amministrazioni pubbliche	13.101.757,34	-	-	13.101.757,34	12.739,45	-	-	-	13.089.017,89
b da altri soggetti	517.946,75	-	-	517.946,75	-	-	-	-	517.946,75
Concessioni pluriennali	2.896.126,95	-	-	2.896.126,95	-	-	-	-	2.896.126,95
Altri risconti passivi	119.333,32	-	-	119.333,32	-	-	-	-	119.333,32
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	16.979.335,63	-	-	16.979.335,63	12.739,45	-	-	-	16.966.596,18
TOTALE DEL PASSIVO	66.979.092,69	24.516.898,05	1.309.202,32	68.288.295,01	12.805,36	139,92	1.172.163,10	1.177.817,90	68.281.284,37
CONTI D'ORDINE									
1) Impegni su esercizi futuri	1.962.723,96	1.541.194,75	82.299,79	2.045.023,75	-	-	-	-	2.045.023,75
2) beni di terzi in uso	2.953.966,23	-	-	2.953.966,23	-	-	-	-	2.953.966,23
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	4.916.690,19	1.541.194,75	82.299,79	4.998.989,98	-	-	-	-	4.998.989,98