



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

COPIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 49 DEL 27-09-18

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANNO 2017

L'anno duemiladiciotto, il giorno ventisette del mese di settembre alle ore 18:05 e seguenti, nella sede dell'Ente nella sala delle adunanze consiliari, a seguito di avvisi tempestivamente e regolarmente fatti recapitare al domicilio dei singoli consiglieri, si è riunito il Consiglio Comunale.

Sessione Ordinaria - Prima convocazione.

Alla discussione dell'argomento di cui all'oggetto sono presenti i Signori:

BETTI CRISTIAN	P	FIANDRINI ARIANNA	P
Fornari Federico	P	BACELLI ANDREA	P
Baldelli Franco	P	TESTI FRANCO	P
MOTTI SARA	P	BRACCO ROBERTO	P
Spurio Passamonti Lorenzo	P	TABURCHI GIANLUCA	P
MUNZI VERONICA	P	CIURNELLA ELENA	P
MELANI SOFIA	P	FIORONI CHIARA	P
CALIGIANA MANUELA	P	RIPEPI MARIO	P
VITALESTA PIETRACCINI FABRIZIO	P		

Partecipa il Vice Segretario Generale BARBARA PALTRICCIA

Presenti n. 17 - Assenti n. 0 - In carica n. 17 - Totale componenti 17

Assume la Presidenza il Sig. Federico Fornari nella sua qualità di Presidente e constatata la legalità dell'adunanza dichiara aperta la seduta e pone in discussione la pratica di cui all'oggetto, segnata all'Ordine del Giorno.

IL CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATI:

- il D.Lgs 118/2011 "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi*" e successive modificazioni ed integrazioni;
- l'art. 11-bis del sopra citato D.Lgs 118/2011 il quale stabilisce che "*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*" e che "*il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti*";
- l'art. 115 del regolamento comunale di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 83 del 13/12/2016, il quale stabilisce che "*i risultati complessivi della gestione dell'Ente e degli organismi ricompresi nell'area di consolidamento sono rilevati mediante il bilancio consolidato, secondo la competenza economica. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, a cui sono allegati la relazione sulla gestione consolidata, contenente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione*";
- l'art. 233-bis del D.Lgs 267/2000, il quale stabilisce che: "*il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal D.Lgs 118/2011*" e che "*il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011*";
- il Principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011 relativo al Bilancio consolidato;
- il Principio contabile n. 17 del O.I.C, in quanto applicabile;

RICHIAMATI altresì:

- l'art. 153, comma 8, del D.Lgs 267/2000 e l'art. 18 del D.Lgs 118/2011, i quali stabiliscono che l'ente approva entro il 30 settembre il Bilancio consolidato dei propri organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate, secondo il principio contabile applicato all. 4/4 al D.Lgs 118/2011;
- l'art. 117 del regolamento comunale di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 83 del 13/12/2016, il quale stabilisce, al comma 2, che "*entro il 31 agosto di ogni anno, sulla base delle informazioni ricevute di cui al comma precedente, il Responsabile del servizio finanziario provvede ad elaborare lo schema del bilancio consolidato, secondo le modalità di cui ai punti 4.2, 4.3 e 4.4 del principio contabile applicato concernete il bilancio consolidato..*", al comma 3 che "*la proposta di deliberazione consiliare e lo schema di bilancio consolidato corredato degli allegati, approvati dalla Giunta, sono sottoposti all'esame dell'Organo di revisione che ha a disposizione 20 giorni dalla data della trasmissione della documentazione per redigere la relazione di cui all'art. 239, comma 1, lettera d-bis) del D.Lgs 267/2000*", al comma 4 che "*lo schema di bilancio consolidato, corredato di tutti gli allegati previsti dalla legge e la relativa proposta di approvazione sono messi a disposizione dell'Organo consiliare almeno 10 giorni prima della data fissata per la sua approvazione, mediante trasmissione ai singoli consiglieri a mezzo posta elettronica certificata*" e, infine, al comma 5 che "*il rendiconto è deliberato dall'Organo consiliare dell'Ente entro il 30 settembre, tenuto conto della relazione dell'Organo di revisione*";

TENUTO CONTO che la Giunta comunale, con deliberazioni n. 125 del 25/07/2016, n. 120 del 17/07/2017 e n. 159 del 23/08/2018, ha individuato il "Gruppo Amministrazione pubblica" del Comune

di Corciano ed il “perimetro di consolidamento”, secondo quanto stabilito dal punto. 3.1 del principio contabile applicato all. 4/4 al D.Lgs 118/2011;

RILEVATO che sulla base di quanto indicato nelle sopra citate deliberazioni, il “Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Corciano” ed il “perimetro di consolidamento” sono costituiti dai seguente soggetti:

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

Ente	Tipologia
Autorità Umbra Idrico e Rifiuti (AURI)	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
Fondazione “Pietro Tiranti”	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011
Umbria Digitale Soc. cons. a r.l.	Società controllata – art. 11-quater D.Lgs. 118/2011

Elenco degli enti e delle società componenti il “Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Corciano” compresi nel bilancio consolidato 2017

Ente	Tipologia
Autorità Umbra Idrico e Rifiuti (AURI)	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011
Umbria Digitale Soc. cons. a r.l.	Società controllata – art. 11-quater D.Lgs. 118/2011

CONSIDERATO che

- il Comune, in qualità di capogruppo, partendo dal proprio Stato Patrimoniale e dal Conto economico, allegati al rendiconto della gestione 2017, elabora il Bilancio consolidato che rappresenta in termini economico-patrimoniali l'andamento del gruppo locale;
- il Bilancio consolidato in termini generali è uno strumento di natura conoscitiva relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'Ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura in quanto si consolidano i dati contabili di enti e soggetti aventi diversa natura e diversi modelli contabili;
- che il perimetro di consolidamento dell'anno 2017 si è modificato rispetto a quello dell'anno 2016, in cui era compresa solo la pre-esistente A.T.I. n.2, soppressa e confluita nell'AURI a decorrere dal 01/04/2017, in base alle previsioni della L.R. 11/2013;

DATO ATTO che con deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 30/04/2018 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2017 del Comune di Corciano, in cui sono inclusi lo Stato patrimoniale ed il Conto economico del medesimo esercizio;

RILEVATO che la società Umbria Digitale soc. cons a r.l. inclusa nel perimetro di consolidamento ha provveduto, con nota prot. n. 22050 del 02/07/2018, a fornire lo Stato patrimoniale ed il Conto economico approvati per l'anno 2017, nonché le altre informazioni necessarie per la redazione del

Bilancio consolidato richieste sulla base di quanto indicato nell'art. 116 del regolamento comunale di contabilità e nella nota prot. 13481 del 18/04/2018, contenente le direttive previste dal punto 3.2 del principio contabile applicato all. 4/4 al D.Lgs 118/2011;

RILEVATO invece che l'AURI non ha fatto pervenire le informazioni richieste con nota prot. 13475 del 18/04/2018 e che pertanto l'operazione di consolidamento è avvenuta sulla base delle informazioni relative al conto economico ed allo stato patrimoniale ricavabili dal sito istituzionale del predetto ente ed in particolare della documentazione allegata alla deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 13 del 27/07/2018;

DATO ATTO che la Giunta comunale ha approvato con deliberazione n. 159 del 23/08/2018 lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dai relativi allegati;

ESAMINATO lo schema del Bilancio consolidato 2017 relativo al "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Corciano", predisposto dal Responsabile del Servizio finanziario, inclusivo:

- del Conto economico consolidato;
- dello Stato patrimoniale consolidato;
- della Relazione sulla gestione, contenente la nota integrativa;

RILEVATO che il Bilancio consolidato 2017 del "Gruppo amministrazione pubblica Comune di Corciano" presenta le seguenti risultanze finali:

CONTO ECONOMICO	BILANCIO CONSOLIDATO (€)
Valore della produzione	31.997.310,13
Costi della produzione	31.448.824,11
Risultato gestione operativa	548.846,02
Proventi e oneri finanziari	- 627.640,04
Rettifiche di valore att. Finanziarie	- 40.749,67
Proventi e oneri straordinari	590.703,63
Imposte	268.280,23
Risultato di esercizio	202.519,71
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	6.835,99

STATO PATRIMONIALE	BILANCIO CONSOLIDATO (€)
Totale crediti vs i partecipanti	-
immobilizzazioni immateriali	1.536.021,22
immobilizzazioni materiali	66.395.571,77
immobilizzazioni finanziarie	1.301.897,12
Totale immobilizzazioni	69.233.490,11
Rimanenze	1.799.477,26
Crediti	18.009.044,88
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-
Disponibilità liquide	4.079.548,68

Totale attivo circolante	23.888.070,82
Totale ratei e risconti	311.237,00
TOTALE DELL'ATTIVO	93.432.797,93
Patrimonio netto	38.392.455,28
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	1,18
<i>di cui patrimonio netto di terzi</i>	4.697.523,86
Fondo rischi e oneri	590.177,14
TFR	1.160.810,00
Debiti	26.364.595,67
Ratei e risconti passivi	26.924.759,84
TOTALE DEL PASSIVO	93.432.797,93

ESAMINATA la Relazione sulla gestione e l'annessa nota integrativa, la quale fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento, oltre che le altre informazioni richieste dal punto 5 del principio contabile applicato all. 4/4 al D.Lgs 118/2011;

TENUTO CONTO che per effetto della modifica del perimetro di consolidamento verificatasi rispetto all'anno 2016, il confronto tra i dati riportati nel bilancio consolidato dell'anno 2017 e quello dell'anno 2016 non è significativo;

ACQUISITA, ai sensi dall'art. 239, comma 1, lettera d-bis), del D.Lgs. 267/2000, la relazione dell'Organo di revisione sullo schema di Bilancio consolidato dell'esercizio 2017 approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 159 del 23/08/2018, registrata al prot. n. 30041 del 11/09/2018;

RITENUTO di provvedere all'approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Corciano", composto dal Conto economico consolidato, dallo Stato patrimoniale consolidato, dalla Relazione sulla gestione e dalla Relazione dell'Organo di revisione, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrante;

ACQUISITI il parere favorevole di regolarità tecnica del Responsabile dell'Area economico-finanziaria ed il parere di regolarità contabile del medesimo responsabile, in conformità all'articolo 49 del D.Lgs 267/2000 e s.m.i. (TUEL);

DATO ATTO che:

- lo schema del bilancio consolidato corredato dai relativi allegati è stato trasmesso ai singoli Consiglieri comunali a mezzo PEC in data 14.09.2018;
- la presente proposta di deliberazione è stata esaminata dalla competente Commissione consiliare;

UDITA la relazione del Sindaco sull'argomento;

Omessa la trascrizione del dibattito e degli interventi consiliari in quanto riportati nell'allegato processo verbale integrale di seduta;

VISTI:

- il D.Lgs 23/06/2011, n. 118 e s.m.i.;
- il D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e s.m.i. (TUEL);
- il principio contabile applicato n. 4/4 allegato al D.Lgs 118/2011;

- il regolamento di contabilità dell'ente;

CON IL SEGUENTE ESITO DELLA VOTAZIONE, resa per alzata di mano:

consiglieri presenti e votanti 17
voti favorevoli 11
voti contrari 6 (Testi-Bracco-Taburchi-Ciurnella-Fioroni-Ripepi)
astenuti --

D E L I B E R A

- 1) di approvare il Bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Corciano", composto dal Conto economico consolidato, dallo Stato patrimoniale consolidato, dalla Relazione sulla gestione, con annessa la nota integrativa e dalla Relazione dell'Organo di revisione, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrante, come dettagliatamente indicato nel successivo punto 3;
- 2) di dare atto che il Bilancio consolidato 2017 del "Gruppo amministrazione pubblica Comune di Corciano" presenta le seguenti risultanze finali:

CONTO ECONOMICO	BILANCIO CONSOLIDATO (€)
Valore della produzione	31.997.310,13
Costi della produzione	31.448.824,11
Risultato gestione operativa	548.846,02
Proventi e oneri finanziari	- 627.640,04
Rettifiche di valore att. Finanziarie	- 40.749,67
Proventi e oneri straordinari	590.703,63
Imposte	268.280,23
Risultato di esercizio	202.519,71
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	6.835,99

STATO PATRIMONIALE	BILANCIO CONSOLIDATO (€)
Totale crediti vs i partecipanti	-
immobilizzazioni immateriali	1.536.021,22
immobilizzazioni materiali	66.395.571,77
immobilizzazioni finanziarie	1.301.897,12
Totale immobilizzazioni	69.233.490,11
Rimanenze	1.799.477,26
Crediti	18.009.044,88
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-
Disponibilità liquide	4.079.548,68
Totale attivo circolante	23.888.070,82
Totale ratei e risconti	311.237,00
TOTALE DELL'ATTIVO	93.432.797,93

Patrimonio netto	38.392.455,28
di cui riserva di consolidamento	1,18
di cui patrimonio netto di terzi	4.697.523,86
Fondo rischi e oneri	590.177,14
TFR	1.160.810,00
Debiti	26.364.595,67
Ratei e risconti passivi	26.924.759,84
TOTALE DEL PASSIVO	93.432.797,93

3) di dare atto altresì che sono allegati alla presente deliberazione i seguenti documenti:

- ALLEG. 1 – Conto economico consolidato
- ALLEG. 2 – Stato patrimoniale consolidato
- ALLEG. 3 – Relazione sulla gestione, inclusiva della nota integrativa;
- ALLEG. 4 – Relazione dell'Organo di revisione;

Quindi, ravvisate le condizioni di urgenza, legate alla scadenza fissata dalla legge per l'approvazione del bilancio consolidato (30/09/2018),

IL CONSIGLIO COMUNALE

CON SEPARATA VOTAZIONE RECANTE IL SEGUENTE ESITO:

consiglieri presenti e votanti	17
voti favorevoli	11
voti contrari	6 (Testi-Bracco-Taburchi-Ciurnella-Fioroni-Ripepi)
astenuti	--

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs 267/2000.

Il sottoscritto responsabile del servizio interessato in relazione alla proposta di deliberazione di cui all'oggetto esprime, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 parere Favorevole sotto il profilo della regolarità tecnica.

IL RESPONSABILE*

F.to BALDONI STEFANO

Il sottoscritto responsabile del servizio finanziario in relazione alla proposta di deliberazione di cui all'oggetto esprime, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 parere Favorevole sotto il profilo della regolarità contabile.

IL RESPONSABILE*

F.to BALDONI STEFANO

Letto, approvato e sottoscritto.

IL VICE SEGRETARIO GENERALE *

F.to BARBARA PALTRICCIA

IL PRESIDENTE*

F.to Federico Fornari

E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

IL Vice Segretario Generale *

EMANUELA DE VINCENZI

E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

IL Vice Segretario Generale *

F.to EMANUELA DE VINCENZI

La delibera è divenuta esecutiva,

il giorno 27-09-2018 perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4);

IL Vice Segretario Generale *

BARBARA PALTRICCIA

* Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

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	13.966.673,03	13.369.911,03		
2	Proventi da fondi perequativi	2.508.127,87	2.351.525,12		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.900.631,92	1.400.890,54		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.157.781,66	936.800,27		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.188.275,91	435.265,93		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	554.574,35	28.824,34		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.517.427,85	1.169.984,22	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	400.674,13	446.019,95		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	177.328,01	206.792,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	10.939.425,71	517.172,27		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	222.841,00		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	78.436,00		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	803.172,46	697.400,12	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		31.997.310,13	18.989.711,03		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	203.721,52	227.492,09	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	14.967.227,39	9.788.534,87	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	524.291,37	292.267,69	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.561.479,14	907.919,35		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.555.479,14	901.919,35		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.000,00	6.000,00		
13	Personale	9.167.047,52	3.827.439,57	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.433.776,55	1.756.487,86	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	350.739,46	71.932,90	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.243.529,45	1.661.271,98	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.839.507,64	23.282,98	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-10.190,37	-5.930,89	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	180.600,00	126.965,71	B12	B12
17	Altri accantonamenti	36.746,36	1.825.928,61	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	384.124,63	256.595,31	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		31.448.824,11	19.003.700,17		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		548.486,02	-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	360,42	502,34	C16	C16
Totale proventi finanziari		360,42	502,34		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	628.000,46	604.628,11	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	628.000,46	604.628,11		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		628.000,46	604.628,11		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-627.640,04	-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	40.749,67		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-40.749,67			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.076.582,84	1.301.480,95	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	512.247,77	613.132,38		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		29.030,10		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	427.903,84	516.468,91		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.480,00	111.604,33		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	131.951,23	31.245,23		
	Totale proventi straordinari	1.076.582,84	1.301.480,95		
25	Oneri straordinari	485.879,21	961.627,76	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		36.355,03		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	392.740,82	708.804,40		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	93.138,39	216.468,33		E21d
	Totale oneri straordinari	485.879,21	961.627,76		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	590.703,63	339.853,19		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	470.799,94	-278.261,72		
26	Imposte (*)	268.280,23	247.883,86	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	202.519,71	-526.145,58	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	6.835,99			

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	4.552,00		BI2	BI2
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI3	BI3
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	307.383,64	24.419,52	BI4	BI4
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	26.155,00		BI5	BI5
5	Avviamento			BI6	BI6
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	71.990,00		BI7	BI7
9	Altre	1.125.940,58	38.742,02		
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.536.021,22	63.161,54		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	Beni demaniali	27.263.142,57	27.237.177,11		
1.1	Terreni	872.144,31	764.076,86		
1.2	Fabbricati	4.592.085,24	4.213.461,82		
1.3	Infrastrutture	21.798.913,02	22.259.638,43		
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	35.975.505,24	27.238.337,67		
2.1	Terreni	6.969.335,37	6.966.080,48	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	19.976.563,43	20.041.080,79		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	8.831.984,57	36.747,16	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	96.402,30	87.943,51	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	17.194,42	28.944,92		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	26.617,56	28.708,51		
2.7	Mobili e arredi	28.846,17	27.992,73		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	28.561,42	20.839,57		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.156.923,96	1.648.102,61	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	66.395.571,77	56.123.617,39		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	Partecipazioni in	1.293.906,30	1.333.930,61	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	1.288.124,10	1.333.930,61	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	5.782,20			
2	Crediti verso	7.990,82	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>	7.990,82	8.975,82	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.301.897,12	2.357.721,06		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	69.233.490,11	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	Rimanenze	1.799.477,26	5.930,89	CI	CI
	Totale rimanenze	1.799.477,26	5.930,89		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	6.826.821,48	4.254.821,41		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	6.751.165,17	4.005.718,44		
c	Crediti da Fondi perequativi	75.656,31	249.102,97		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.264.453,29	1.214.742,58		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.064.400,45	860.494,61		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	200.052,84	354.247,97		
3	Verso clienti ed utenti	8.895.704,20	51.997,66	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.022.065,91	654.638,90	CII5	CII5
a	verso l'erario	133.534,00			
b	per attività svolta per c/terzi	653,18	937,66		
c	altri	887.878,73	653.701,24		
	Totale crediti	18.009.044,88	6.176.200,55		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.140.615,11	2.743.342,47		
a	Istituto tesoriere	1.140.615,11	2.743.342,47		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	2.937.146,57	811.310,47	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	1.787,00		CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.079.548,68	3.554.652,94		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	23.888.070,82	9.736.784,38		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	120,00		D	D
2	Risconti attivi	311.117,00		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	311.237,00			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	93.432.797,93	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	-14.435.464,09	22.546.451,88	AI	AI
II	Riserve	52.625.399,66	11.489.315,74		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	690.694,80		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	65,03	-952.518,65	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>		12.441.834,39		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	50.763.845,12			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.170.794,71			
III	Risultato economico dell'esercizio	202.519,71	-526.145,58	AIX	AIX
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		38.392.455,28	33.509.622,04		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		4.690.687,87			
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		6.835,99			
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		4.697.523,86			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		38.392.455,28	33.509.622,04		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	590.177,14	352.681,13	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		590.177,14	352.681,13		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.160.810,00		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.160.810,00			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	14.956.497,66	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>	2.726.697,00		D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	12.229.800,66	12.785.198,69	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.291.746,23	3.219.179,85	D7	D6
3	Acconti	419.955,00		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.229.674,35	326.013,12		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	679.910,22	256.195,32		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	36.355,03	36.355,03	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	513.409,10	33.462,77		
5	Altri debiti	2.466.722,43	1.121.993,36	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	1.058.844,30	527.282,43		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	243.462,37	242,23		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,55			
d	<i>altri</i>	1.164.415,21	594.468,70		
TOTALE DEBITI (D)		26.364.595,67	17.452.385,02		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	266.813,04	344.171,27	E	E
II	Risconti passivi	26.657.946,80	16.622.424,91	E	E
1	Contributi agli investimenti	23.239.721,41	13.606.964,64		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	22.757.109,76	13.089.017,89		
b	<i>da altri soggetti</i>	482.611,65	517.946,75		
2	Concessioni pluriennali	2.953.067,61	2.896.126,95		
3	Altri risconti passivi	465.157,78	119.333,32		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		26.924.759,84	16.966.596,18		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		93.432.797,93	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	1.137.686,02	2.045.023,75		
	2) Beni di terzi in uso	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	30.675,69			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	4.122.327,94	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 2017

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. ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEI SOGGETTI INCLUSI NEL BILANCIO CONSOLIDATO
5. RISULTATI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CORCIANO OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

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 RISCONTI" 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 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.

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 indicare:

[...]

- “i criteri di valutazione applicati;



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

- 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;
 - 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.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

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 informazioni richieste 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 periodica delle partecipazioni societarie, ai sensi dell'art. 20 del citato decreto, da approvarsi per il 2018 entro il 31/12/2018. Con deliberazione del Consiglio comunale n. 43 del 28/09/2017 è stato approvato il piano di ricognizione e revisione straordinaria delle partecipazioni del Comune ai sensi dell'art. 24 del sopra citato D.Lgs 175/2016.

3. INDIVIDUAZIONE DEL GRUPPO "COMUNE DI CORCIANO" E DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Con deliberazione n. 120 del 17 luglio 2017 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 2017. La



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

citata deliberazione è stata successivamente aggiornata con deliberazione della Giunta comunale n. 207 del 21 dicembre 2017 e con deliberazione n. 147 del 26 luglio 2018, al fine di apportare le necessarie modifiche ed integrazioni. Tale documento è quindi oggetto di aggiornamento con la deliberazione della Giunta comunale di approvazione dello schema del bilancio consolidato 2017. 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, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile nei cui confronti la capogruppo:

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

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

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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (...) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

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 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Il Comune di Corciano, alla data del 31/12/2017, presentava le seguenti partecipazioni in società:
Società partecipate direttamente alla data del 31/12/2017

<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>Valutazione stato patrimoniale (€)</i>
<i>Umbra Acque spa</i>	416.646	1,00	416.646,00	15.549.889,00	2,679%	416.646,00
<i>T.S.A. spa</i>	28.800	5,00	144.000,00	1.500.000,00	9,60%	104.555,81
<i>Conap spa</i>	1	763.005,00	763.005,00	12.000.000,00	6,36%	763.005,00
<i>Sienergia spa in liquidazione*</i>	3.035	1,00	3.035,00	132.000,00	2,2992%	3.035,00
<i>Patto 2000 Soc. Cons. a r.l.</i>	1	882,29	882,29	55.584,34	1,59%	882,29
<i>Umbria Digitale soc. cons. a r.l.</i>	684	0,01	6,84	4.000.000,00	0,000171%	6,84

In merito alla società Umbria digitale scarl, va evidenziato che la stessa, in seguito alla sottoscrizione da parte del Comune di Corciano della convenzione con gli altri soci pubblici per l'esercizio del controllo analogo congiunto, avvenuta in data 11/09/2017, è divenuta una società controllata dal Comune. Ciò rammentando che l'art. 2, comma 1, lettera d), del D.Lgs 175/2016 definisce società soggetta al controllo analogo congiunto quella in cui l'amministrazione esercita congiuntamente con altre amministrazioni su di una società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, ricorrendo altresì le condizioni previste dall'art. 5, comma 5, del D.Lgs 50/2016.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

Riepilogo delle società partecipate indirettamente alla data del 31/12/2017

Società partecipata direttamente	Partecipazione al 31/12/2017	Partecipazioni indirette	Partecipazione al 31/12/2017 detenuta dalla società tramite	Partecipazione indiretta al 31/12/2017 detenuta dall'ente
TRASIMENO SERVIZI AMBIENTALI T.S.A. S.p.A.	9,6%	GEST S.R.L.	18%	1,728%
		G.S.A. S.R.L.	13,87%	1,331%
		CREDIUMBRIA	0,16%	0,0016%
SIENERGIA S.P.A. in liquidazione	2,2992%	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%

In proposito, tenuto conto che l'art. 2, comma 1, lettera g), del D.Lgs 175/2016 definisce partecipazione indiretta quella in una società detenuta da un'amministrazione pubblica per il tramite di società o altri organismi soggetti a controllo da parte della medesima amministrazione pubblica, si deve evidenziare che l'Ente non ha partecipazioni indirette che rientrano in tale definizione, poiché nessuna delle società direttamente partecipate dal Comune, a loro volta titolari della partecipazione in altre società, è soggetta al controllo del Comune. Tuttavia, tale interpretazione potrebbe dover essere rivista laddove dovesse consolidarsi la posizione della Corte dei conti in merito alla definizione di società a controllo pubblico (Corte conti Liguria, deliberazione n. 3/2018).

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:



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

Enti strumentali partecipati alla data del 31/12/2017

Ente	Tipologia
Autorità umbra idrico e rifiuti (A.U.R.I.)	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
Fondazione “Pietro Tiranti”	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011

E' importante evidenziare che l'A.T.I. n. 2, a cui l'Ente partecipava e che è stato oggetto di consolidamento nell'anno 2016, è cessato con decorrenza dal 01/04/2017, per effetto del subentro dell'A.U.R.I., disposto dalla L.R. 11/2013.

Con le deliberazioni della Giunta comunale 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:
 - o Autorità regionale Umbra Idrico e rifiuti (AURI);
 - o Consorzio Energia Veneto (CEV);
 - o Fondazione Ecomuseo Colli del Tezio;
 - o Fondazione “Pietro Tiranti”;
- d) il Comune di Corciano detiene partecipazioni di controllo nelle seguenti società:
 - o Umbria Digitale Soc. cons a r.l.;
- 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 comunque in società nelle quali lo stesso, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento o in società quotate.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

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

Ente	Tipologia
Autorità Umbra Idrico e Rifiuti (AURI)	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
Fondazione “Pietro Tiranti”	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011
Umbria Digitale Soc. cons. a r.l.	Società controllata – art. 11-quater D.Lgs. 118/2011

Il gruppo “pubblica amministrazione” infine, per ovvi 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				1 (Um.Dg)
	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 diritto allo	Istruzione prescolastica		1 (tiranti)		
	Altri ordini di istruzione non				



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

studio	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 (ecomuseo)		
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 (AURI)		
	Servizio idrico integrato		1 (AURI)		
	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) **irrelevanza**, 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 dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione dell'ente". In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, 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



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

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 2017, la soglia di irrilevanza è stata determinata prendendo come riferimento i dati del rendiconto comunale dell’anno 2017 ed i dati del bilancio al 31/12/2017 degli organismi di seguito individuati (si evidenzia che la fondazione Ecomuseo “Colli del Tezio” si è rifiutata di fornire la copia del bilancio 2017, pur formalmente richiesta, pertanto la verifica è stata attuata utilizzando gli ultimi dati disponibili riferiti all’esercizio 2013, mentre per la fondazione “Pietro Tiranti”, non essendo ancora reso disponibile il bilancio 2017, si è fatto riferimento ai dati dell’anno 2016):

Verifica limiti perimetro di consolidamento

Ragione sociale	Entità partecipazione	Valore attivo patrimoniale (€)			Valore patrimonio netto (€)			Totale dei ricavi caratteristici (€)		
		Società/ente	Comune	%	Società/ente	Comune	%	Società/ente	Comune	%
AURI	2,394%*	27.311.206,11	69.340.932,06	39,39%	6.792.178,00	33.571.991,04	20,23%	9.168.211,13	19.868.564,47	46,57%
C.E.V.	0,09%	9.524.613,00	69.340.932,06	13,74%	977.753,00	33.571.991,04	2,91%	3.220.426,00	19.868.564,47	16,21%
Fondazione Ecomuseo		4.151,00	69.340.932,06	0,006%	-----	33.571.991,04	-----	15.330,00	19.868.564,47	0,081%
Fondazione Tiranti	14,28%	2.147.232,00	69.340.932,06	3,10%	2.145.732,00	33.571.991,04	6,39%	0,00	19.868.564,47	0,00%
Umbria digitale scarl	0,000171%	23.424.059,00	69.340.932,06	33,78%	4.697.532,00	33.571.991,04	13,99%	11.911.871,00	19.868.564,47	59,95%

*determinata in base alla percentuale utilizzata in assemblea

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, che si escludono dall’Elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l’esercizio 2017, sono:

- il Consorzio Energia Veneto (C.E.V.), in quanto la quota di partecipazione al fondo consortile è inferiore all’1% ed il principio contabile n. 4/4 esclude in ogni caso, salvo il caso di affidamenti diretti di servizi pubblici locali, le quote di partecipazione inferiori all’1%;
- la Fondazione Ecomuseo “Colli del Tezio”, poiché tutti e tre i parametri “valore attivo patrimoniale”, “valore patrimonio netto” e “ricavi caratteristici”, sono inferiori alle rispettive soglie



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

minime fissate dalla legge (pur se riferiti all'anno 2013 i valori sono talmente bassi da ritenere piuttosto improbabile il superamento delle soglie per l'anno 2017);

- la Fondazione Pietro Tiranti, poiché tutti e tre i parametri "valore attivo patrimoniale", "valore patrimonio netto" e "ricavi caratteristici", sono inferiori alle rispettive soglie minime fissate dalla legge.

Ciò tenuto conto inoltre che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti in quanto non superanti il limite di legge del 10% è inferiore comunque alla predetta soglia per tutti i parametri. Con riferimento invece alla società Umbria Digitale, tenendo conto che il Principio contabile all. 4/4 stabilisce che *"in ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerati irrilevanti e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale sociale della società partecipata"*, la stessa è stata inclusa nel perimetro di consolidamento, pur avendo l'Ente una percentuale di partecipazione al capitale inferiore all'1%, trattandosi di una "società in house" e affidataria diretta di servizi da parte dell'Ente.

In particolare la società svolge per il Comune di Corciano il servizio di gestione delle PEC istituzionali del Comune, il servizio di hosting di tutta l'infrastruttura software che costituisce il S.I.T.I., oltre ad essere intermediario tecnologico per l'adesione del Comune al nodo dei pagamenti pago-pa, come da deliberazione della Giunta comunale n. 237 del 21/12/2015. Si tratta dell'erogazione di servizi che corrispondono altresì all'interesse generale di sviluppo e gestione della rete pubblica del territorio regionale e dei servizi infrastrutturali e la community network, nell'ottica della più ampia prospettiva di digitalizzazione della pubblica amministrazione e dei servizi ai cittadini.

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 (perimetro di consolidamento)

Ente	Tipologia
Autorità Umbra Idrico e Rifiuti (AURI)	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011
Umbria Digitale Soc. cons a r.l.	Società controllata – art. 11-quater, D.Lgs 118/2011



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

4. ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEI SOGGETTI INCLUSI NEL BILANCIO CONSOLIDATO

a. Comune di Corciano

Il Comune di Corciano ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2017 con la deliberazione del Consiglio comunale n. 24 del 30/04/2018. Nei documenti che compongono il rendiconto ed in particolare nella relazione sulla gestione della Giunta comunale, ai quali si rinvia, è riportato l'andamento della gestione dell'esercizio 2017 del Comune e le sue risultanze.

b. Autorità Umbra Idrico e Rifiuti (AURI)

L'Autorità Umbra Idrico e Rifiuti è stata istituita con L.R. n. 11/2013, forma speciale di cooperazione tra i comuni, soggetto tecnico di regolazione del servizio idrico integrato e del servizio di gestione integrata dei rifiuti. L'Autorità Umbra per Rifiuti e Idrico (A.U.R.I.) esercita le funzioni in materia di servizio idrico integrato e di servizio di gestione integrata dei rifiuti attribuite alle Autorità di ambito territoriale dalla normativa vigente e in particolare dal D.Lgs. 3 aprile 2006, n. 152 per l'ambito territoriale ottimale corrispondente all'intero territorio regionale, ai sensi della L.R. 17 maggio 2013, n. 11 (Norme di organizzazione territoriale del servizio idrico integrato e del servizio di gestione integrata dei rifiuti - Soppressione degli Ambiti Territoriali Integrati) e successive modificazioni ed integrazioni. L'Autorità ha personalità giuridica di diritto pubblico ed è dotata di autonomia amministrativa, regolamentare, organizzativa e contabile. Tutti i Comuni della regione, ai sensi della L.R. n. 11/2013, partecipano obbligatoriamente all'Autorità alla quale si applicano, ove compatibili con gli atti dell'Autorità, le disposizioni in materia di Enti Locali.

L'AURI ha approvato le risultanze della propria gestione per l'anno 2017 con deliberazione dell'assemblea n. 13 del 27/07/2018. In base a quanto riportato nella relazione illustrativa, la gestione dell'AURI per l'anno 2017 si è incentrata sulle seguenti attività:

Attività istituzionale

Nella prima fase di avvio dell'AURI si pone quale obiettivo primario la complessa attività di trasferimento delle funzioni previste dalla legge regionale 11/2013 e di gestione della fase successiva riferita a tutti i rapporti giuridici attivi e passivi in capo ai sopprimendi ATI.

A tal fine, con riferimento alle sopra richiamate attività, si è proceduto:

- alla definizione del nuovo assetto organizzativo dell'AURI
- alla armonizzazione delle procedure attualmente vigenti presso gli ATI in modo da rendere omogenee le attività burocratico amministrative all'interno dell'unico ambito ottimale regionale così come definito dall'art. 2 della L.R. 11/2013.

Funzioni in materia di servizio idrico integrato

Nell'ambito delle funzioni attinenti la gestione del servizio idrico sono state realizzate, tra le altre, le seguenti attività:

- definizione delle procedure volte alla adozione e approvazione del Piano di ambito per il servizio idrico per l'intero territorio regionale così come previsto all'art. 19 comma 4 della L.R. 11/2013;
- definizione ai sensi dell'art. 7 comma 3 dello Statuto dell'AURI del programma annuale dei controlli di cui all'art. 7 comma 2 lett. h) ed i) dello Statuto dell'AURI;



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

- definizione del programma di interventi da sottoporre ai gestori per la riduzione delle perdite in rete e per la ricognizione con restituzione informatizzata delle reti idriche e fognarie regionali;
- attuazione della conferenza annuale con i consumatori e utenti prevista dall'art. 2 comma 461 della legge 244/2008;
- programmazione attività di controllo di gestione sui titolari dei servizi pubblici, tramite confronto con gli stessi e tramite direttive vincolanti dell'Auri, teso alla riduzione/omogeneizzazione/contenimento dei costi gestionali del servizio idrico.

Funzioni in materia di gestione rifiuti

Nell'ambito delle funzioni attinenti la gestione dei rifiuti sono state realizzate, tra le altre, le seguenti attività:

- definizione delle procedure volte alla adozione e approvazione del Piano di ambito per il servizio di gestione dei rifiuti per l'intero territorio regionale così come previsto all'art. 19 comma 4 della L.R. 11/2013;
- programmazione di percorsi che determinino l'efficiente utilizzo dell'impiantistica regionale con riferimento alla gestione dei rifiuti al fine di procedere all'ottimale; utilizzo delle strutture esistenti e di quelle oggetto di programmazione nei piani di ambito;
- definizione ai sensi dell'art. 7 comma 3 dello Statuto dell'AURI il programma annuale dei controlli di cui all'art. 7 comma 2 lett. h) ed i) dello Statuto dell'AURI;
- attuazione della conferenza annuale con i consumatori e utenti prevista dall'art. 2 comma 461 della legge 244/2008;
- programmazione attività di controllo di gestione sui titolari dei servizi pubblici, tramite confronto con gli stessi e tramite direttive vincolanti dell'Auri, teso alla riduzione/omogeneizzazione/contenimento dei costi gestionali del servizio rifiuti.

c. Umbria Digitale Scarl

Secondo quanto riportato nella relazione sulla gestione del bilancio 2017, nell'esercizio 2017, dopo il completamento del processo di riordino del Sistema ICT dell'Umbria in ottemperanza alle deliberazioni della Giunta, del Consiglio regionale e della Legge Regionale n.9 del 29 Aprile 2014, la società ha una dimensione operativa centrata su servizi ed attività di integrazione. La Società che storicamente ha fatto dello sviluppo "in house" di soluzioni custom il suo punto di forza, opera ora anche come Service Provider e System Integrator al servizio delle Regione Umbria e della PA Locale. Oltre ad erogare servizi ICT per l'intero comparto della Regione Umbria in sicurezza, continuità e qualità, è parte proattiva nell'individuazione di soluzioni innovative e di semplificazione volte a favorire il rapporto tra PA e cittadini come Partner di riferimento per il comparto pubblico e lo strumento tramite il quale affrontare le sfide della digitalizzazione, innovazione e semplificazione con l'obiettivo di fornire ai Cittadini una PA sempre migliore ed adeguata alle esigenze.

Nel corso del 2017 la società ha operato per consolidare il posizionamento della Società quale soggetto System Integrator, valorizzando competenze soluzioni e servizi, ampliando il rafforzamento delle infrastrutture e dei sistemi ICT perseguendo il percorso di efficientamento dei



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

costi e dell'organizzazione interna garantendo la riduzione dei costi della spesa ICT pur in presenza di un aumento dei perimetri operativi.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

5. 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 utile consolidato di € 202.519,71. Il contributo degli organismi consolidati è positivo, consentendo un miglioramento del risultato di esercizio di € 129.711,35, rispetto a quello registrato dal solo Comune. Va evidenziato comunque che la quota di competenza di terzi del predetto risultato di esercizio ammonta ad € 6.835,99, determinata considerando la quota di partecipazione del Comune al capitale della società Umbria Digitale Soc. cons a r.l. (0,00171%), anche indiretta tramite AURI, in quanto soggetto consolidato con il metodo integrale.

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 gli organismi partecipati 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	19.868.564,47	12.128.745,66	31.997.310,13
Costi della produzione	19.540.475,07	11.908.349,04	31.448.824,11
Risultato gestione operativa	328.089,40	220.396,62	548.486,02
Proventi e oneri finanziari	-565.587,18	-62.052,86	-627.640,04
Rettifiche di valore att. finanziarie	-40.749,67	0	-40.749,67
Proventi e oneri straordinari	585.056,12	5.647,51	590.703,63
Imposte	234.000,31	34.279,92	268.280,23
Risultato di esercizio	72.808,36	129.711,35	202.519,71



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

Componenti positivi della gestione

	Importo (€)	%
Proventi da tributi	13.966.673,03	43,65%
Proventi da fondi perequativi	2.508.127,87	7,84%
Proventi da trasferimenti e contributi	2.900.631,92	9,07%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.517.427,85	35,99%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	222.841,00	0,70%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	78.436,00	0,25%
Altri ricavi e proventi diversi	803.172,46	2,51%
Totale	31.997.310,13	100%

Componenti negativi della gestione

	Importo (€)	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	203.721,52	0,65%
Prestazioni di servizi	14.967.227,39	47,59%
Utilizzo beni di terzi	524.291,37	1,67%
Trasferimenti e contributi	1.561.479,14	4,97%
Personale	9.167.047,52	29,15%
Ammortamenti e svalutazioni	4.433.776,55	14,10%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-10.190,37	-0,03%
Accantonamenti per rischi	180.600,00	0,57%
Altri accantonamenti	36.746,36	0,12%
Oneri diversi di gestione	384.124,63	1,12%
Totale	31.448.824,11	100,00%

Proventi e oneri finanziari

	Importo (€)	%
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	-	0,00%
Altri proventi finanziari	360,42	100,00%
Totale proventi finanziari	360,42	100,00%
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	628.000,46	100,00%
Totale oneri finanziari	628.000,46	100,00%
Totale	- 627.640,04	



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

Proventi e oneri straordinari

	Importo (€)	%
<i>Proventi straordinari</i>		
Proventi da permessi di costruire	512.247,77	47,81%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	427.903,84	39,97%
Plusvalenze patrimoniali	4.480,00	0,42%
Altri proventi straordinari	131.951,23	12,26%
totale proventi	1.076.582,84	100,00%
<i>Oneri straordinari</i>		
Trasferimenti in conto capitale	-	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	392.740,82	80,83%
Minusvalenze patrimoniali	-	0,00%
Altri oneri straordinari	93.138,39	19,17%
totale oneri	485.879,21	100,00%
Totale (proventi – oneri)	590.703,63	



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

- 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 la società consolidata appartenente al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e terzi.

Si riporta lo stato patrimoniale suddiviso in macro-voci:

STATO PATRIMONIALE	COMUNE (€)	IMPATTO VALORI CONSOLIDATI (€)	BILANCIO CONSOLIDATO (€)
Totale crediti vs i partecipanti	-	-	-
immobilizzazioni immateriali	24.749,64	1.511.271,58	1.536.021,22
immobilizzazioni materiali	56.265.424,54	10.130.147,23	66.395.571,77
immobilizzazioni finanziarie	2.466.916,47	- 1.165.019,35	1.301.897,12
Totale immobilizzazioni	58.757.090,65	10.476.399,46	69.233.490,11
Rimanenze	16.121,26	1.783.356,00	1.799.477,26
Crediti	8.551.313,59	9.457.731,29	18.009.044,88
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
Disponibilità liquide	2.016.406,56	21.871.664,26	23.888.070,82
Totale attivo circolante	10.583.841,41	13.304.229,41	23.888.070,82
Totale ratei e risconti	-	311.237,00	311.237,00
TOTALE DELL'ATTIVO	69.340.932,06	24.091.865,87	93.432.797,93
Patrimonio netto	33.571.991,04	4.820.464,24	38.392.455,28
<i>di cui riserva di consolidamento</i>		1,18	1,18
Fondo rischi e oneri	566.337,14	23.840,00	590.177,14
TFR	-	1.160.810,00	1.160.810,00
Debiti	18.429.001,05	7.935.594,62	26.364.595,67
Ratei e risconti passivi	16.773.602,83	10.151.157,01	26.924.759,84
TOTALE DEL PASSIVO	69.340.932,06	24.091.865,87	93.432.797,93



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

Composizione percentuale del patrimonio:

STATO PATRIMONIALE	BILANCIO CONSOLIDATO (€)	%
Totale crediti vs i partecipanti	-	0,00%
immobilizzazioni immateriali	1.536.021,22	1,64%
immobilizzazioni materiali	66.395.571,77	71,06%
immobilizzazioni finanziarie	1.301.897,12	1,39%
Totale immobilizzazioni	69.233.490,11	74,10%
Rimanenze	1.799.477,26	1,93%
Crediti	18.009.044,88	19,27%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	0,00%
Disponibilità liquide	23.888.070,82	25,57%
Totale attivo circolante	23.888.070,82	25,57%
Totale ratei e risconti	311.237,00	0,33%
TOTALE DELL'ATTIVO	93.432.797,93	100,00%
Patrimonio netto	38.392.455,28	41,09%
<i>di cui riserva da consolidamento</i>	1,18	0,0000013%
Fondo rischi e oneri	590.177,14	0,63%
TFR	1.160.810,00	1,24%
Debiti	26.364.595,67	28,22%
Ratei e risconti passivi	26.924.759,84	28,82%
TOTALE DEL PASSIVO	93.432.797,93	100,00%



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

Principali indicatori/parametri:

Dati in migliaia di euro

	Comune	Auri	Umbria digitale	consolidato
Valore della produzione tipica	19.869	9.168	11.911	31.997
Valore aggiunto	7.976	7.176	6.601	14.749
Margine Operativo lordo (M.O.L.)	4.432	6.426	995	5.582
Risultato operativo (EBIT)	326	4.994	101	546
Oneri e proventi finanziari	-566	-53	- 61	-628
Risultato prima delle imposte	307	4.887	40	470
Utile d'esercizio	73	4.887	7	203
ROE	0,22%	71,95%	0,15%	0,53%
ROI	0,45%	13,92%	1,81%	0,59%
ROS	1,65%	45,54%	0,85%	1,71%
Immobilizzazioni nette	58.757	417	10.512	69.233
Patrimonio netto	33.572	6.792	4.698	38.392



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

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. 120 del 17 luglio 2017, n. 207 del 21 dicembre 2017 e n. 147 del 26 luglio 2018 e successive modifiche.

Successivamente si è provveduto, come prescritto dal punto 3.2 del principio contabile all. 4/4 al D.Lgs 118/2011, alla comunicazione ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, con note del 18/04/2018, di quanto prescritto dal punto a) e dal punto b) del citato paragrafo 3.2, nonché ad impartire alla medesima le necessarie direttive per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato. Tali direttive hanno riguardato:

- l’obbligo di invio al Comune del bilancio dell’esercizio 2017, completo degli allegati, entro 10 giorni dall’approvazione o comunque entro il 20/07/2018;
- l’invio delle informazioni dettagliate sulle operazioni infragruppo;
- l’invio delle informazioni necessarie per l’elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs 118/2011 e la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall’allegato 11 al D.Lgs 118/2011;
- la trasmissione della documentazione relativa ad eventuali criteri di valutazione delle poste patrimoniali o economiche adottati nella predisposizione dei documenti sopra richiamati difforni rispetto a quelli utilizzati dal Comune per redigere il conto economico e lo stato patrimoniale, ai sensi del principio contabile all. 4/3 al D.Lgs 118/2011;
- la trasmissione, se non risultante da altri documenti allegati al conto economico ed allo stato patrimoniale:
 - o del dettaglio delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale;
 - o della suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari;
 - o della composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”;
 - o nel caso di strumenti finanziari derivati del loro fair value e le informazione sull’entità e la natura;
 - o delle altre informazioni utili per la redazione della nota integrativa al bilancio consolidato.

La società Umbria Digitale ha provveduto, con nota prot. n. 22050 del 02/07/2018, ad inoltrare il bilancio dell’esercizio 2017, ed in particolare il conto economico, lo stato patrimoniale, la relazione sulla gestione con la nota integrativa, il bilancio riclassificato secondo lo schema del D.Lgs 118/2011 e il dettaglio delle operazioni infragruppo intercorse tra il Comune di Corciano.

L’A.U.R.I., con nota prot. 22710 del 04/07/2018 ha invece comunicato di ritenere di essere esclusa dal novero degli enti strumentali partecipati, come definito dalle vigenti norme. Tuttavia, sulla scorta anche dei più recenti pareri della Corte dei conti, il Comune ha ritenuto di provvedere



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

all'inserimento della medesima nel G.A.P. e nel perimetro di consolidamento. A tale fine è stata reperita la documentazione del rendiconto 2017 direttamente dal sito istituzionale dell'Ente.

2. ATTIVITÀ NECESSARIE PER RENDERE UNIFORMI I BILANCI DA CONSOLIDARE

Lo schema di bilancio utilizzato dalla società Umbra Digitale è quello previsto dalle norme del codice civile, difforme dallo schema riportato invece nel D.Lgs 118/2011. Pertanto, la società ha provveduto a riclassificare il proprio bilancio secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D.Lgs 118/2011. Ciò al fine di garantire l'uniformità dei bilanci da consolidare prevista dal punto 3.2 del principio contabile applicato all. 4/4 al D.Lgs 118/2011. Tuttavia va evidenziato che non è stato possibile procedere all'allineamento di tutte le voci dei bilanci consolidati. Ad esempio, per quanto attiene alla voce dei proventi e oneri straordinari, le modifiche apportate alle norme del codice civile hanno eliminato la separata indicazione di tali poste nello schema di bilancio delle società, mentre le stesse rimangono invece presenti nello schema del bilancio adottato dal Comune. Tuttavia, dall'esame della nota integrativa della società Umbria digitale non emergono poste straordinarie di significativa rilevanza.

Non sono state invece necessarie attività per uniformare il bilancio dell'AURI, poiché lo stesso 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).

3. CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il Comune di Corciano adotta il criterio della contabilità finanziaria ed i principi contabili generali ed applicati del D.Lgs 118/2011. 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 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



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

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, di seguito riportati:

<i>Tipologia beni</i>	<i>Coefficiente annuo</i>	<i>Tipologia beni</i>	<i>Coefficiente annuo</i>
<i>Mezzi di trasporto stradali leggeri</i>	20%	<i>Equipaggiamento e vestiario</i>	20%
<i>Mezzi di trasporto stradali pesanti</i>	10%		
<i>Automezzi ad uso specifico</i>	10%	<i>Materiale bibliografico</i>	5%
<i>Mezzi di trasporto aerei</i>	5%	<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	10%
<i>Mezzi di trasporto marittimi</i>	5%	<i>Mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	10%
<i>Macchinari per ufficio</i>	20%	<i>Mobili e arredi per locali ad uso specifico</i>	10%
<i>Impianti e attrezzature</i>	5%	<i>Strumenti musicali</i>	20%
<i>Hardware</i>	25%	<i>Opere dell'ingegno – Software prodotto</i>	20%
<i>Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale</i>	2%		

– *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 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 o con quello del patrimonio netto dell'esercizio di riferimento, ai



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

sensi del Principio contabile all. 4/4 al D.Lgs 118/2011, secondo quanto specificato negli allegati al rendiconto del Comune dell'anno 2017;

- *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);
- *Fondi per rischi e oneri*: sono relativi agli accantonamenti previsti dal Principio contabile all. 4/2 al D.Lgs 118/2011 e da altre norme di legge, come dettagliato nel successivo paragrafo n. 10;
- *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.
- *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.

I medesimi criteri sono applicati dall'AURI, stante come detto l'adozione da parte dello stesso delle regole contabili del D.Lgs 118/2011.

La società Umbria Digitale ha invece seguito i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del codice civile. Come evidenziato tuttavia la società ha provveduto alla riclassificazione del proprio bilancio secondo le regole del D.Lgs 118/2011.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

I beni immateriali iscritti a bilancio non prevedono il pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato e pertanto non sono stati iscritti sulla base del criterio del costo ammortizzato.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Costi accessori relativi ai finanziamenti

Nel corso del 2017 non sono stati contratti finanziamenti a medio e lungo termine e non erano iscritti a bilancio costi relativi a finanziamenti precedenti.

Beni con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato

Nel corso del 2017 non sono stati acquistati beni con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato, non erano iscritti a bilancio costi relativi ai finanziamenti precedenti pertanto non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi per i beni acquisiti, la conclusione e la messa in funzione per le opere relative alle infrastrutture per la Rete in Fibra Ottica.

I beni sono iscritti, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna.

Non risultano iscritti a bilancio cespiti per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato e non erano iscritti costi relativi a finanziamenti precedenti il 2017. Non ci sono costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Non ci sono immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito.

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

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



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 5%-15%

mobili e arredi: 12%

macchine ufficio elettroniche: 20%

Non sono state effettuate rivalutazioni in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria.

CONTRIBUTI PUBBLICI IN CONTO IMPIANTI E IN CONTO ESERCIZIO

I contributi in conto impianti erogati dalla Regione Umbria sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi' dello schema di bilancio civilistico, compresi nella voce A.3.c del conto economico consolidato, e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

RIMANENZE

I lavori in corso su ordinazione, ricorrendo le condizioni di cui all'OIC 23 par da 43 a 46, sono stati valutati adottando il criterio della percentuale di completamento, e pertanto sono stati iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati.

CREDITI

I crediti sono classificati nell'attivo circolante sulla base dell'origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Non ci sono crediti iscritti con scadenza contrattuale superiore a 12 mesi pertanto non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti di dubbia esigibilità.

CREDITI TRIBUTARI E ATTIVITÀ PER IMPOSTE ANTICIPATE

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

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI

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



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

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

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Nei Risconti Passivi sono iscritti ricavi comuni a due o più esercizi e contributi in conto impianti erogati dalla Regione Umbria che sono stati rilevati applicando il metodo indiretto.

FONDI PER RISCHI E ONERI

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

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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

DEBITI

I debiti iscritti in bilancio hanno una scadenza inferiore ai 12 mesi pertanto ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti ai fini dell'attualizzazione tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato e pertanto rilevati valore nominale.

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

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

I debiti iscritti in bilancio non hanno scadenza superiore a 12 mesi e sono quindi iscritti al loro valore nominale.

VALORI IN VALUTA

Non ci sono attività e le passività monetarie in valuta.

COSTI E RICAVI

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

Differenze nei criteri valutazione

In merito ai criteri di valutazione utilizzati sussistono alcune differenze tra i criteri adottati dal Comune e quelli adottati dalla società Umbria Digitale soc. cons a r.l.:

- *Ammortamento delle immobilizzazioni*: sono state adottate in alcuni casi percentuali di ammortamento differenti per la medesima tipologia di beni, come sopra indicato. Tuttavia si è ritenuto di non provvedere ad alcuna rettifica, stante in molti casi la modesta differenza delle percentuali di ammortamento.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

- *Trattamento di fine rapporto*: tale voce non è presente nel bilancio del Comune, in quanto l'Ente non accantona il TFR dei dipendenti, ma provvede a versarlo all'INPS, a cui compete la successiva liquidazione dello stesso al dipendente al momento della maturazione del diritto.
- *Imposte dell'esercizio*: non sono state considerate imposte differite o anticipate, in quanto il Comune non è soggetto alle imposte sul reddito, mentre è soggetto ad IRAP con il metodo retributivo.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

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 dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra Comune e l'ente/la società, 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 gli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 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 ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire, a partire dal bilancio consolidato 2017, di limitare l'impatto degli stessi.

Si riporta di seguito l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Per i bilanci consolidati con il metodo integrale, come sarà di seguito specificato, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio, mentre per quelli consolidati con il metodo proporzionale si è adottato analogo sistema per le elisioni delle operazioni intragruppo.

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 2017 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.;



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

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.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

SCRITTURE DI RETTIFICA/CONSOLIDAMENTO

Denominazione soggetto		Rif. Rigo	Descrizione	D/A	Importo	Quota	Elisione pro - quota	N u m .	Tipologia	Note
COMUNE DI CORCIANO	CE	B 10	Prestazioni di servizi	A	26,10	100,00%	26,10	1	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	Rinnovo adesione servizio di gestione della pec
COMUNE DI CORCIANO	SP	D.2	Debiti verso fornitori	D	26,10	100,00%	26,10	1		
COMUNE DI CORCIANO	CE	B 10	Prestazioni di servizi	A	1.194,41	100,00%	1.194,41	2	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	QUOTA ADESIONE AI SERVIZI RILASCIATI RELATIVAMENTE AL RINNOVO DEL CONTRATTO PER IL SERVIZIO DI HOSTING SOFTWARE S.I.T.I.
COMUNE DI CORCIANO	SP	D.2	Debiti verso fornitori	D	1.194,41	100,00%	1.194,41	2		
COMUNE DI CORCIANO	CE	B 10	Prestazioni di servizi	A	1.312,32	100,00%	1.312,32	3	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	QUOTA ORDINARIA PER L'ANNO 2017 PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO CONSORTILE DI UMBRIA DIGITALE
COMUNE DI CORCIANO	SP	IV 1 b	partecipazioni in altre imprese	D	6,84	100,00%	6,84	4	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	eliminazione partecipazione UMBRIA DIGITALE SCARL
COMUNE DI CORCIANO	CE	B 12 a	Trasferimenti correnti	A	655,08	2,394%	15,68	5	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	quota di partecipazione ex ati 2
COMUNE DI CORCIANO	SP	IV 1 c	partecipazioni in altri soggetti	D	1.165.012,51		1.165.012,51	6	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	elisione valore partecipazione AURI
COMUNE DI CORCIANO	SP	E II 1 a	Contributo agli investimenti da altre amm. pubbliche	D	131.286,03	2,394%	3.142,99	7	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 DI CORCIANO	SP	C II 2 a	Crediti per trasferimenti da amm. pubbliche	A	131.286,03	2,394%	3.142,99	7	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 AURI
COMUNE DI CORCIANO	SP	E II 1 a	Contributo agli investimenti da altre amm. pubbliche	D	12.509,68	2,394%	299,48	7	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	DISTRIBUZIONE AVANZO AMMINISTRAZIONE ATI2 2015 PER IMPLEMENTAZIONE RACCOLTA DIFFERENZIATA ACQUISTO ATTREZZATURE - annullamento risconto con oneri pluriennali da ammortizzare
COMUNE DI CORCIANO	SP	C II 2 a	Crediti per trasferimenti da amm. pubbliche	A	12.509,68	2,394%	299,48	7	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	DISTRIBUZIONE AVANZO AMMINISTRAZIONE ATI2 2015 PER IMPLEMENTAZIONE RACCOLTA DIFFERENZIATA ACQUISTO ATTREZZATURE - annullamento credito verso auri
COMUNE DI CORCIANO	SP	E II 1 a	Contributi agli investimenti da altre amm. Pubbliche	D	13.650,00	2,394%	326,78	3	SCRITTURA DI RICLASSIFICAZIONE	contributo per realizzazione impianto di distribuzione acqua pubblica refrigerata e frizzante - eliminazione risconto passivo
COMUNE DI CORCIANO	CE	A 3 b	Quota annuale contributi agli investimenti	D	350,00	2,394%	8,38	3	SCRITTURA DI RICLASSIFICAZIONE	contributo per realizzazione impianto di distribuzione acqua pubblica refrigerata e frizzante - eliminazione quota annuale contributo



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

COMUNE DI CORCIANO	SP	E II 1 a	Contributi agli investimenti da altre amm. Pubbliche	D	26.219,56	2,394%	627,70	4	SCRITTURA DI RICLASSIFICAZIONE	CONTRIBUTO ATI2 PER FONTANELLA ACQUA PUBBLICA - eliminazione risconto passivo comune con onere pluriennale ATI 2
COMUNE DI CORCIANO	CE	A 3 b	Quota annuale contributi agli investimenti	D	672,30	2,394%	16,09	4	SCRITTURA DI RICLASSIFICAZIONE	CONTRIBUTO ATI2 PER FONTANELLA ACQUA PUBBLICA - eliminazione risconto passivo comune con onere pluriennale ATI 2 - eliminazione quota annuale contributo
COMUNE DI CORCIANO	CE	A 3 b	Quota annuale contributi agli investimenti	D	1.234,27	2,394%	29,55	1	SCRITTURA DI RICLASSIFICAZIONE	CONTRIBUTO ATI2 PER COLLETTORE FOGNARIO ELLERA - eliminazione quota annuale contributo
COMUNE DI CORCIANO	SP	E II 1 a	Contributi agli investimenti da altre amm. Pubbliche	D	38.262,29	2,394%	916,00	1	SCRITTURA DI RICLASSIFICAZIONE	CONTRIBUTO ATI2 PER COLLETTORE FOGNARIO ELLERA - eliminazione risconto
COMUNE DI CORCIANO	SP	E II 1 a	Contributi agli investimenti da altre amm. Pubbliche	D	26.484,42	2,394%	634,04	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 DI CORCIANO	CE	A 3 b	Quota annuale contributi agli investimenti	D	407,45	2,394%	9,75	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 quota annuale contributo
UMBRIA DIGITALE	CE	A 3 b	Quota annuale contributi agli investimenti	D	1.312,32	100,00%	1.312,32	1	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	QUOTA ORDINARIA PER L'ANNO 2017 PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO CONSORTILE DI UMBRIA DIGITALE
UMBRIA DIGITALE	CE	A 4 c	Ricavi e proventi dalla vendita di servizi	D	1.220,51	100,00%	1.220,51	2	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	QUOTA ADESIONE AI SERVIZI RILASCIATI RELATIVAMENTE AL RINNOVO DEL CONTRATTO PER IL SERVIZIO DI HOSTING SOFTWARE S.I.T.I. + rinnovo adesione servizio di gestione della pec
UMBRIA DIGITALE	SP	C II 3	Crediti verso clienti e utenti	A	1.220,51	100,00%	1.220,51		RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	QUOTA ADESIONE AI SERVIZI RILASCIATI RELATIVAMENTE AL RINNOVO DEL CONTRATTO PER IL SERVIZIO DI HOSTING SOFTWARE S.I.T.I. + rinnovo adesione servizio di gestione della pec
UMBRIA DIGITALE	SP	A I	Fondo di dotazione	D	4.000.000,00	100,00%	4.000.000,00	3	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	eliminazione capitale sociale per elisione con partecipazione dell'ente ed evidenziazione del patrimonio netto di terzi
UMBRIA DIGITALE	SP	A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	D	690.696,00	100,00%	690.696,00		RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	eliminazione riserve per elisione con partecipazione dell'ente ed evidenziazione del patrimonio netto di terzi
UMBRIA DIGITALE	SP	A III	Risultato economico dell'esercizio	D	6.836,00	99,9998 27%	6.835,99	4	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	eliminazione quota utile dell'esercizio per evidenziazione dell'utile di terzi



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

UMBRIA DIGITALE	SP		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	A	4.690.696,00	99,9998 27%	4.690.687,87	3	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	evidenziazione della quota di capitale e di riserve di terzi
	SP		Riserva da consolidamento	A			1,18	3	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	l'elisione della partecipazione ha comportato una differenza negativa (PN > del valore della partecipazione) contabilizzata tra le riserve da consolidamento
AURI	CE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	D	655,08	2,394%	15,68	1	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	quota di partecipazione ex ati 2
AURI	SP	A 1	Fondo di dotazione	D	1.905.287,73	2,394%	45.612,59	2	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	elisione quota partecipazione Comune di Corciano
AURI	SP	D 5	Altri debiti	D	131.286,03	2,394%	3.142,99	5	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	Elisione debito AURI verso comune per contributo per interventi funzionali al miglioramento delle infrastrutture viarie a servizio Borgoguglione
AURI	CE	B 12 a	Trasferimenti correnti	A	12.509,68	2,394%	299,48	5	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	Passaggio contributo DISTRUZIONE AVANZO ATI 2 da costo a onere pluriennale bilancio AURI ed elisione del debito
AURI	SP	D 5	Altri debiti	D	12.509,68	2,394%	299,48	5	RETTIFICA DI CONSOLIDAMENTO	Passaggio contributo DISTRUZIONE AVANZO ATI 2 da costo a onere pluriennale bilancio AURI ed elisione del debito
AURI	SP	B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	A	4.418,00	2,394%	105,77	1	RETTIFICA CONSOLIDAMENTO	per eliminazione partecipazione di AURI in Umbria Digitale



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:

- Con il metodo integrale, con riferimento al bilancio della società partecipata Umbria Digitale soc. cons a r.l.. Ciò in quanto, come sopra evidenziato, la società rientra nella definizione di società controllata dal Comune;
- Con il metodo proporzionale per l'AURI, in quanto ente partecipato.

Ciò in conformità di quanto previsto dal principio contabile all. 4/4 al D.Lgs 118/2011.

Poiché si è adottato il metodo integrale per la società Umbria Digitale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, determinate come segue. Preliminarmente è necessario rilevare che l'AURI detiene una quota di partecipazione nella società Umbria Digitale pari allo 0,000094%, con conseguente ulteriore partecipazione indiretta da parte del Comune in quest'ultima società.

Voce	Importo (€)	Quota partecipazione diretta comune	Quota partecipazione indiretta	Quota comune (€)	Quota di terzi (€)
Capitale sociale Umbria Digitale	4.000.000,00	0,000171%	0,000094% x 2,394%	6,93	3.999.993,07
Riserve Umbria digitale	690.696,00	0,000171%	0,000094% x 2,394%	1,20	690.694,80
Totale patrimonio netto	4.690.696,00			8,13	4.690.687,87
Utile d'esercizio	6.836,00	0,000171%	0,000094% x 2,394%	0,01	6.835,99

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



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

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 ultimo criterio è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Corciano, in quanto l'Ente ha acquisito il controllo congiunto analogo della società nel corso del 2017.

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 2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, il Comune ha posto a confronto il valore con cui ha iscritto nel proprio stato patrimoniale 2017 le partecipazioni negli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del patrimonio netto corrente di quest'ultimi. Tale differenza è risultata negativa per la società Umbria Digitale soc. cons a r.l., generando una *differenza negativa di consolidamento* e positiva per l'ente AURI, generando una *differenza positiva 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 a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese. L'utilizzo del fondo è rilevato con separata evidenza nei proventi straordinari.

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



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

del "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" è accreditato al patrimonio netto consolidato, nella voce "Riserva di consolidamento".

La differenza di consolidamento negativa (relativa alla società Umbria Digitale soc. cons a r.l), 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	€	6,84 –
- Quota del patrimonio netto Umbria digitale	€	8,02 =
- Differenza negativa di consolidamento (Riserva di consolidamento)	€	1,18

Quota netta patrimonio Umbria Digitale: € 4.690.696 x 0,000171%= 8,02

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

A ciò si aggiunge l'elisione della partecipazione registrata dall'AURI nei confronti di Umbria Digitale, pari allo 0,000094%, per la quota imputabile al Comune, con la corrispondente quota del patrimonio netto di Umbria Digitale, determinando la seguente differenza positiva di consolidamento:

- Valore della partecipazione iscritto nello stato patrimoniale di AURI	€	4.418,00
- Quota Comune (2,394%)	€	105,77 -
- Quota del patrimonio netto Umbria Digitale	€	0,11 =
- Differenza positiva di consolidamento	€	105,66

La differenza positiva è stata imputata nella voce *altre immobilizzazioni immateriali*, secondo quanto previsto dai principi contabili, in quanto imputabile ad un maggior valore della partecipata.

La differenza positiva registrata per l'ente AURI è stata determinata come segue:

- Valore della partecipazione iscritto nello stato patrimoniale del Comune	€	1.165.012,51 –
- Quota del patrimonio netto AURI	€	45.612,59 =
- Differenza di consolidamento	€	1.119.399,92

Quota netta patrimonio AURI: € 1.905.287,73 x 2,394% (quota di partecipazione all'assemblea)= 45.612,59.

La differenza positiva è stata imputata nella voce *altre immobilizzazioni immateriali*, secondo quanto previsto dai principi contabili, in quanto imputabile ad un maggior valore della partecipata.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

Si riporta di seguito l'andamento del patrimonio netto consolidato del gruppo con le relative variazioni:

A) PATRIMONIO NETTO	patrimonio netto consolidato 31/12/2016	riclassificazioni	Copertura perdita	variazioni da stato patrimoniale	Consolidamento AT2AURI	variazioni per consolidamento o Umbria digitale	utile di gruppo 2017	patrimonio netto consolidato 31/12/2017	Variazione totale
Fondo di dotazione	22.546.451,88	- 40.976.859,03		- 5.050,00		3.999.993,06		- 14.435.464,09	- 36.981.915,97
Riserve	11.489.315,74	40.976.859,03	- 564.933,68	1.204.206,00	- 1.170.807,26	690.759,83		52.625.399,66	41.136.083,92
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>						690.694,80		690.694,80	690.694,80
<i>da capitale</i>	2.123.325,91	2.123.325,91							2.123.325,91
<i>da permessi di costruire</i>	12.441.834,39	- 11.910.312,00	- 564.933,68	33.411,29				-	- 12.441.834,39
<i>riserve indisponibili per beni patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>		50.763.845,12						50.763.845,12	50.763.845,12
<i>altre riserve indisponibili</i>				1.170.794,71				1.170.794,71	1.170.794,71
<i>da consolidamento</i>	1.170.807,26				- 1.170.807,26	1,18		1,18	- 1.170.806,08
Risultato economico dell'esercizio	526.145,58		564.933,68		- 38.788,10	- 63,79	202.583,50	202.519,71	728.665,29
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	33.509.622,04	-	-	1.199.156,00	- 1.209.595,36	4.690.689,10	202.583,50	38.392.455,28	4.882.833,24
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						4.690.687,87		4.690.687,87	4.690.687,87
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi							6.835,99	6.835,99	6.835,99
Patrimonio netto di pertinenza di terzi						4.690.687,87	6.835,99	4.697.523,86	4.697.523,86
Patrimonio netto del Gruppo	33.509.622,04							38.392.455,23	4.882.833,19

Si commentano le principali variazioni:

- Le riclassificazioni hanno interessato il bilancio del Comune di Corciano per effetto della costituzione delle riserve relative ai beni patrimoniali indisponibili e per beni culturali, prevista dal Principio contabile all. 4/3 a decorrere dal 2017. La costituzione di tali riserve ha comportato l'azzeramento delle riserve da proventi da permessi di costruire e la riduzione del fondo di dotazione. In merito



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

all'evidenziazione di un fondo di dotazione negativo, rinviando a quanto già esplicitato nella relazione allegata al rendiconto 2017 del Comune di Corciano, si evidenzia in questa sede che ciò è dovuto all'iscrizione a riserva indisponibile del valore delle immobilizzazioni riferite a beni patrimoniali indisponibili e a beni culturali. Ciò in quanto il patrimonio dell'Ente è il larga parte formato da beni demaniali o patrimoniali indisponibili, utilizzati per lo svolgimento delle funzioni istituzionali. Tale situazione comunque non è nello specifico indice di squilibrio patrimoniale, sia per l'elevata consistenza del patrimonio netto e sia perché l'incidenza dell'indebitamento complessivo a breve e lungo termine è al di sotto del 25% del totale del capitale investito. In particolare, l'indebitamento a breve termine è più che coperto dalla liquidità e dai crediti a breve termine (con un indice di 1,63) e le immobilizzazioni sono finanziate per circa l'80% dal capitale proprio e dai contributi agli investimenti.

- La copertura della perdita del bilancio consuntivo economico del Comune di Corciano è stata operata riducendo il fondo di dotazione;
- Le variazioni da stato patrimoniale hanno interessato solo il bilancio del Comune e riguardano la costituzione della riserva derivante dal valore delle partecipazioni senza valore in sede di liquidazione iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale (€ 1.170.794,71), in conformità al principio contabile all. 4/3, all'incremento delle riserve derivanti dai proventi dei permessi di costruire destinati a spesa di investimento (€ 33.411,29) e dalla rettifica della valutazione di alcune partecipazioni finanziarie (€ 5.050,00);
- Le variazioni dovute la cessato consolidamento dell'ATI ed al consolidamento dell'AURI riguardano la differente valutazione della quota posseduta dal Comune;
- La riserva da consolidamento si riduce per effetto dell'uscita dal perimetro di consolidamento dell'ATI 2 e si incrementa per la differenza negativa derivante dalla cancellazione del valore della partecipazione nella società Umbria Digitale Soc cons. a r l a fronte della eliminazione della corrispondente quota del patrimonio netto di quest'ultima società, come nel dettaglio
 - Riserva da consolidamento 31/12/2016 € 1.170.807,26
 - Variazione dovuta al variato perimetro di consolidamento - € 1.170.807,26
 - Variazione dovuta alla società Umbria digitale + € 1,18
 - Riserva da consolidamento 31/12/2017 € 1,18



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

6. RAGIONI DELLE PIÙ SIGNIFICATIVE VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

A causa del mutamento del perimetro di consolidamento avvenuto nell'esercizio 2017 rispetto all'anno 2016, gli scostamenti rilevati nelle singole voci del bilancio consolidato 2017 rispetto a quello del 2016 non sono significativi. Infatti, nel bilancio consolidato 2016 era inclusa l'A.T.I. n. 2, ente cessato nel corso del 2017, mentre non erano presenti la società Umbria digitale soc. cons. a r.l. in quanto divenuta rilevante ai fini del consolidamento solo con l'acquisizione del controllo analogo congiunto da parte del Comune avvenuto nel corso del 2017 e l'AURI, ente costituito nel 2017. Inoltre, va rammentato che stante la diversa natura dei soggetti consolidati nei due anni (società controllata nel 2017 ed ente strumentale nel 2016) sono stati adottati anche diversi criteri di consolidamento (il metodo integrale e quello proporzionale nel 2017 e quello proporzionale nel 2016).

In ogni caso, al fine di consentire un'analisi di confronto, si è provveduto a rielaborare il consolidato dell'anno 2016 inserendo nel perimetro anche la società Umbria digitale, ottenendo i seguenti risultati:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		CONSOLIDATO 2017	CONSOLIDATO 2016	DIFFERENZE
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	13.966.673,03	13.369.911,03	596.762,00
2	Proventi da fondi perequativi	2.508.127,87	2.351.525,12	156.602,75
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.900.631,92	2.290.260,22	610.371,70
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.157.781,66	936.800,27	220.981,39
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.188.275,91	1.013.250,93	175.024,98
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	554.574,35	340.209,02	214.365,33
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.517.427,85	11.517.981,22	- 553,37
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni			-



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

		400.674,13	446.019,95	45.345,82
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	177.328,01	206.792,00	- 29.463,99
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	10.939.425,71	10.865.169,27	74.256,44
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	222.841,00	556.007,00	- 333.166,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	78.436,00	46.224,00	32.212,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	803.172,46	837.908,12	34.735,66
	totale componenti positivi della gestione A)	31.997.310,13	30.969.816,71	1.027.493,42
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	203.721,52	576.107,09	372.385,57
10	Prestazioni di servizi	14.967.227,39	14.309.421,87	657.805,52
11	Utilizzo beni di terzi	524.291,37	531.679,69	- 7.388,32
12	Trasferimenti e contributi	1.561.479,14	909.231,67	652.247,47
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.555.479,14	903.231,67	652.247,47
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.000,00	6.000,00	-
13	Personale	9.167.047,52	9.504.247,57	- 337.200,05
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.433.776,55	2.767.025,86	1.666.750,69
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	350.739,46	346.153,90	4.585,56



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.243.529,45	2.097.588,98	145.940,47
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.839.507,64	323.282,98	1.516.224,66
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 10.190,37	- 5.930,89	- 4.259,48
16	Accantonamenti per rischi	180.600,00	126.965,71	53.634,29
17	Altri accantonamenti	36.746,36	1.825.928,61	- 1.789.182,25
18	Oneri diversi di gestione	384.124,63	304.557,31	79.567,32
	totale componenti negativi della gestione B)	31.448.824,11	30.849.234,49	599.589,62
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	548.486,02	123.206,86	425.279,16
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
	<i><u>Proventi finanziari</u></i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	360,42	2.615,34	- 2.254,92
	Totale proventi finanziari	360,42	2.615,34	- 2.254,92
21	<i><u>Oneri finanziari</u></i>			
	Interessi ed altri oneri finanziari	628.000,46	663.659,11	35.658,65



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

a	<i>Interessi passivi</i>	628.000,46	663.659,11	-	35.658,65
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-
Totale oneri finanziari		628.000,46	663.659,11	-	35.658,65
totale (C)		- 627.640,04	- 661.043,77		33.403,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	-	-
23	Svalutazioni	40.749,67	-	-	40.749,67
totale (D)		40.749,67		-	40.749,67
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
24	<u><i>Proventi straordinari</i></u>	1.076.582,84	1.301.480,95	-	224.898,11
a	Proventi da permessi di costruire	512.247,77	613.132,38	-	100.884,61
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	29.030,10	-	29.030,10
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	427.903,84	516.468,91	-	88.565,07
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.480,00	111.604,33	-	107.124,33
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	131.951,23	31.245,23	-	100.706,00
totale proventi		1.076.582,84	1.301.480,95	-	224.898,11
25	<u><i>Oneri straordinari</i></u>	485.879,21	961.627,76	-	475.748,55
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	36.355,03	-	36.355,03
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	392.740,82	708.804,40	-	316.063,58
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

		-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	93.138,39	216.468,33	- 123.329,94
	totale oneri	485.879,21	961.627,76	- 475.748,55
	Totale (E) (E20-E21)	590.703,63	339.853,19	250.850,44
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	470.799,94	- 197.983,72	668.783,66
26	Imposte (*)	268.280,23	300.199,86	- 31.919,63
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	202.519,71	- 498.183,58	700.703,29
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	6.835,99	-	6.835,99

		CONSOLIDATO 2017	CONSOLIDATO 2016	DIFFERENZE
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	4.552,00	9.104,00	- 4.552,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	307.383,64	569.181,52	- 261.797,88
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	26.155,00	26.155,00	-
5	avviamento	-	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	71.990,00	123.953,00	- 51.963,00



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

	9	altre (differenza da consolidamento)	1.125.940,58	38.742,02	1.087.198,56
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.536.021,22	767.135,54	768.885,68
			-	-	-
			-	-	-
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
			27.263.142,57	27.722.086,11	- 458.943,54
II	1	Beni demaniali			
			872.144,31	764.076,86	108.067,45
	1.1	Terreni			
			4.592.085,24	4.698.370,82	- 106.285,58
	1.2	Fabbricati			
			21.798.913,02	22.259.638,43	- 460.725,41
	1.3	Infrastrutture			
			-	-	-
	1.9	Altri beni demaniali			
			35.975.505,24	33.795.910,67	2.179.594,57
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)			
			6.969.335,37	6.966.080,48	3.254,89
	2.1	Terreni			
			-	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
			19.976.563,43	20.041.080,79	- 64.517,36
	2.2	Fabbricati			
			-	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
			8.831.984,57	6.594.320,16	2.237.664,41
	2.3	Impianti e macchinari			
			-	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
			96.402,30	87.943,51	8.458,79
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali			
			17.194,42	28.944,92	- 11.750,50
	2.5	Mezzi di trasporto			
			26.617,56	28.708,51	- 2.090,95
	2.6	Macchine per ufficio e hardware			
			28.846,17	27.992,73	853,44
	2.7	Mobili e arredi			
			-	-	-
	2.8	Infrastrutture			
			28.561,42	20.839,57	7.721,85
	2.99	Altri beni materiali			
			3.156.923,96	3.393.227,61	- 236.303,65
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			
			66.395.571,77	64.911.224,39	1.484.347,38
		Totale immobilizzazioni materiali			
			-	-	-
			-	-	-
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

1	Partecipazioni in	1.293.906,30	1.333.923,77	-	40.017,47
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	1.288.124,10	1.333.923,77	-	45.799,67
c	<i>altri soggetti</i>	5.782,20	-	-	5.782,20
2	Crediti verso	7.990,82	1.023.790,45	-	1.015.799,63
a	altre amministrazioni pubbliche	-	1.014.814,63	-	1.014.814,63
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	7.990,82	8.975,82	-	985,00
3	Altri titoli	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.301.897,12	2.357.714,22	-	1.055.817,10
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	69.233.490,11	68.036.074,15	-	1.197.415,96
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-	-
I	<u>Rimanenze</u>	1.799.477,26	1.566.445,89	-	233.031,37
	Totale	1.799.477,26	1.566.445,89	-	233.031,37
II	<u>Crediti (2)</u>	-	-	-	-
1	Crediti di natura tributaria	6.826.821,48	4.254.821,41	-	2.572.000,07
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	6.751.165,17	4.005.718,44	-	2.745.446,73
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	75.656,31	249.102,97	-	173.446,66
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.264.453,29	1.214.742,58	-	49.710,71
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.064.400,45	860.494,61	-	203.905,84
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	200.052,84	354.247,97	-	154.195,13



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

	3	Verso clienti ed utenti	8.895.704,20	5.045.689,66	3.850.014,54
	4	Altri Crediti	1.022.065,91	1.407.193,90	- 385.127,99
	a	<i>verso l'erario</i>	133.534,00	470.600,00	- 337.066,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	653,18	937,66	- 284,48
	c	<i>altri</i>	887.878,73	935.656,24	- 47.777,51
		Totale crediti	18.009.044,88	11.922.447,55	6.086.597,33
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	-	-	-
	1	partecipazioni	-	-	-
	2	altri titoli	-	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	-	-	-
	1	Conto di tesoreria	1.140.615,11	2.743.342,47	- 1.602.727,36
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.140.615,11	2.743.342,47	- 1.602.727,36
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	2.937.146,57	5.302.097,47	- 2.364.950,90
	3	Denaro e valori in cassa	1.787,00	4.732,00	- 2.945,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
		Totale disponibilità liquide	4.079.548,68	8.050.171,94	- 3.970.623,26
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	23.888.070,82	21.539.065,38	2.349.005,44
		D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
	1	Ratei attivi	120,00	22,00	98,00
	2	Risconti attivi	311.117,00	141.082,00	170.035,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	311.237,00	141.104,00	170.133,00



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO	93.432.797,93	89.716.243,53	3.716.554,40

		CONSOLIDATO 2017	CONSOLIDATO 2016	DIFFERENZE
	A) PATRIMONIO NETTO	-	-	-
I	Fondo di dotazione	14.435.464,09	26.546.445,04	- 40.981.909,13
II	Riserve	52.625.399,66	12.152.049,74	40.473.349,92
a	da risultato economico di esercizi precedenti	690.694,80	662.732,87	27.961,93
b	da capitale	63,85	2.123.325,91	2.123.389,76
c	da permessi di costruire	-	12.441.834,39	- 12.441.834,39
d	riserve indisponibili per beni patrimoniali indisponibili e per beni culturali	50.763.845,12	-	50.763.845,12
e	altre riserve indisponibili	1.170.794,71	-	1.170.794,71
	da consolidamento	1,18	1.170.808,39	- 1.170.807,21
III	Risultato economico dell'esercizio	202.519,71	498.183,58	700.703,29
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	38.392.455,28	38.200.311,20	192.144,08
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	4.690.687,87	4.662.726,03	27.961,85
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	6.835,99	27.961,95	- 21.125,96
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	4.697.523,86	4.690.687,98	6.835,88
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.392.455,28		192.144,08



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

			38.200.311,20	
		-	-	-
		-	-	-
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
1	per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	per imposte	-	-	-
3	altri	590.177,14	23.840,00	566.337,14
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	352.681,13	- 352.681,13
		-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	590.177,14	376.521,13	213.656,01
		-	-	-
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.160.810,00	1.220.443,00	- 59.633,00
		1.160.810,00	1.220.443,00	- 59.633,00
	TOTALE T.F.R. (C)	1.160.810,00	1.220.443,00	- 59.633,00
		-	-	-
	<u>D) DEBITI (1)</u>	-	-	-
1	Debiti da finanziamento	14.956.497,66	13.285.265,69	1.671.231,97
a	prestiti obbligazionari	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	2.726.697,00	500.067,00	2.226.630,00
d	verso altri finanziatori	12.229.800,66	12.785.198,69	- 555.398,03
2	Debiti verso fornitori	7.291.746,23	6.929.759,85	361.986,38
3	Acconti	419.955,00	179.926,00	240.029,00
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	1.229.674,35		903.661,23



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

			326.013,12	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	679.910,22	256.195,32	423.714,90
c	imprese controllate	-	-	-
d	imprese partecipate	36.355,03	36.355,03	-
e	altri soggetti	513.409,10	33.462,77	479.946,33
5	altri debiti	2.466.722,43	2.411.910,36	54.812,07
a	<i>tributari</i>	1.058.844,30	910.978,43	147.865,87
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	243.462,37	257.092,23	- 13.629,86
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,55	-	0,55
d	<i>altri</i>	1.164.415,21	1.243.839,70	- 79.424,49
	TOTALE DEBITI (D)	26.364.595,67	23.132.875,02	3.231.720,65
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	-	-	-
I	Ratei passivi	266.813,04	350.294,27	- 83.481,23
II	Risconti passivi	26.657.946,80	26.435.798,91	222.147,89
1	Contributi agli investimenti	23.239.721,42	23.375.908,64	- 136.187,22
a	da altre amministrazioni pubbliche	22.757.109,76	22.857.961,89	- 100.852,13
b	da altri soggetti	482.611,65	517.946,75	- 35.335,10



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

2	Concessioni pluriennali	2.953.067,61	2.896.126,95	56.940,66
3	Altri risconti passivi	465.157,78	163.763,32	301.394,46
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	26.924.759,84	26.786.093,18	138.666,66
	TOTALE DEL PASSIVO	93.432.797,93	89.716.243,53	3.716.554,40
	CONTI D'ORDINE	-	-	-
	1) Impegni su esercizi futuri	1.137.686,02	2.045.023,75	- 907.337,73
	2) beni di terzi in uso	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	30.675,69	-	30.675,69
	TOTALE CONTI D'ORDINE	4.122.327,94	4.998.989,98	- 876.662,04



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	9.525.678,50
Umbria Digitale soc. cons a r.l.	0,00	0,00
Auri*		

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

Come indicato nella nota integrativa al bilancio 2017 della società Umbria Digitale soc. cons a r.l. non sono presenti debiti e crediti di durata residua superiore a 5 anni. I debiti riportati tra quelli di finanziamento sono verso Banche per affidamenti su conti correnti.

*dato non specificato.

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 2017, ma reimputate nella contabilità finanziaria all'anno 2018 in base alle regole contabili, per € 220.621,75;
- le fatture da ricevere sono state imputate direttamente tra i debiti verso i fornitori (€ 2.303.391,87).

La voce **risconti passivi** include:

- voce *contributi agli investimenti*: riporta le quote di contributi rilevate nel conto economico inviate 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 € 13.366.867,89;
- voce *concessioni pluriennali*: vi sono contabilizzati i risconti delle concessioni cimiteriali (per € 2.433.067,61) e della concessione pluriennale della farmacia comunale, per € 520.000,00.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

- voce *altri risconti passivi*:

- quote di ricavo relative ai contratti di locazione e di concessione in essere sospese e rinviate al prossimo esercizio, per € 77.400,64;
- quote delle sanzioni derivanti dalle violazioni delle norme del codice della strada destinate al finanziamento della spesa d'investimento, per € 155.645,14.

- **Umbria digitale soc. cons. a r.l.**

La voce **ratei attivi** comprende l'importo di € 22.

La voce **risconti attivi** comprende:

- Risconti attivi per progetti non conclusi € 124.150;
- Risconti attivi su costi di servizi di competenze dell'esercizio successivo per € 186.967.

Non vi sono ratei o risconti attivi di durata superiore a 5 anni.

La voce **ratei passivi** ammonta ad € 43.917, mentre la voce **risconti passivi** include:

- risconti passivi su contributi: € 9.451.536,00;
- altri risconti passivi: € 232.112,00.

(fonte nota integrativa)

- **AURI**

L'informazione riferita ai ratei non è disponibile nella nota integrativa al bilancio. I risconti si riferiscono a contributi agli investimenti.



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

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>13.449,58</i>
<i>FONDO PARTECIPATE (D.Lgs 175/2016)</i>	<i>44.000,00</i>
<i>FONDO CAUSE LEGALI (principio contabile 4/2)</i>	<i>314.755,72</i>
<i>FONDO RISCHI VARI</i>	<i>194.131,84</i>
<i>Totale</i>	<i>566.337,14</i>

- Umbria digitale soc. cons. a r.l.

La voce "altri accantonamenti" comprende la seguente voce (fonte nota integrativa):

- Fondo per rischi Ministero del Lavoro per € 23.840. L' importo rappresenta il residuo debito per le spese di giustizia prenotate a debito e le spese processuali con gli accessori di legge che dovranno essere richieste dall'Avvocatura Generale dello Stato a seguito della sentenza definitiva del Tribunale di Roma n. 855/2010 pubblicata il 15/01/2010 verso la Webred S.p.A. Il residuo importo accantonato copre per intero la passività stimata dal legale stesso.

- AURI

Voce non presente.



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 € 565.785,60 sono relativi a:

- Rate mutui cassa Depositi e Prestiti	€ 563.932,15
- Altri interessi	€ 1.853,45
- Totale	€ 565.785,60

- Umbria digitale soc. cons. a r.l.

Gli interessi complessivi di € 60.947,00 sono relativi a debiti a breve termine verso banche (fonte nota integrativa).

- AURI

Nel bilancio sono indicati interessi passivi per € 52.960,06.

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 € 1.070.935,33, mentre gli oneri straordinari ad € 485.879,21. Gli stessi si riferiscono a:



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

5.2.3	Sopravvenienze attive		
	5.2.3.01	Rimborsi di imposte	
	5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	169.145,82 €
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	
	5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	4.480,00 €
	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	512.247,77 €
	5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	126.303,72 €
		TOTALE	1.070.935,33 €
ONERI STRAORDINARI			
5.1.1	Sopravvenienze passive		
	5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	6.343,76 €
	5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	- €
	5.1.1.03	Rimborsi	59.532,87 €
	5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	10.342,60 €
5.1.2	Insussistenze dell'attivo		
	5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	316.521,59 €
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	32.729,27 €
	5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	60.409,12 €
	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	- €
		TOTALE	485.879,21 €



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

- **Umbria digitale soc. cons. a r.l.**

Nelle voci proventi e oneri straordinari non sono riportati importi. Tuttavia, tenuto conto che nel bilancio delle società i proventi ed oneri straordinari sono contabilizzati tra i componenti positivi o negativi della gestione, dalla lettura della nota integrativa a bilancio si evince che nella voce oneri diversi di gestione (ammontante ad € 32.303,00) sono compresi anche costi straordinari.

- **AURI**

Voce assente.

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 della società inclusa nel perimetro di consolidamento.

In relazione agli amministratori del Comune, gli stessi non rivestono cariche amministrative nella società Umbria Digitale soc. cons a r.l.. Non è previsto alcun gettone o rimborso spese per la partecipazione all'Assemblea della società.

In relazione all'AURI si evidenzia che il Sindaco del Comune di Corciano riveste la carica di Presidente. 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**

Non ha contratti derivati in essere.

- **Umbria digitale soc. cons. a r.l.**

Non ha contratti derivati in essere.

- **AURI**

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”

Ente	Tipologia
Autorità Umbra Idrico e Rifiuti (AURI)	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
Fondazione “Pietro Tiranti”	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011
Umbria Digitale Soc. cons. a r.l.	Società controllata – art. 11-quater 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 31/12/2017 (€)	Capogruppo intermedia	Quote possedute	% voti assemb	Consolidata
Autorità Umbra Idrico e Rifiuti	Via san Bartolomeo n. 79, Perugia Pec: auro@postacert.umbria.it CF: 03544350543	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011	1.905.287,73	NO	2,394%	2,394%	SI
Consorzio Energia Veneto (CEV)	Via Antonio Pacinotti, 4/b - 37135 Verona Pec: info@pec.consorzioccev.it C.F. / P.I. 03274810237	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011	954.538,00	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
Fondazione “Pietro Tiranti”	Via Cornaletto n. 15 – Corciano CF: 80010710541	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs	2.115.732,00**	NO	---	==	NO



COMUNE DI CORCIANO

- Provincia di Perugia -

		118/2011					
Umbria digitale soc. cons a r.l.	Via G.B. Pontani n. 39 – Perugia umbriadigitale@pec.it CF: 03761180961	Società controllata – art. 11-quater D.Lgs. 118/2011	4.000.000,00	NO	0,000171%	0,000171%	SI

*Dati al 31/12/2013 ** Dati al 31/12/2016

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.

In merito alle variazioni del perimetro di consolidamento, si rinvia a quanto indicato nel precedente paragrafo 6.

16.ELENCO DEGLI ENTI, LE AZIENDE E DELLE SOCIETÀ COMPRESSE 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
Autorità Umbra Idrico e Rifiuti	Via san Bartolomeo n. 79, Perugia Pec: auri@postacert.umbria.it CF: 03544350543	2,394%	0,0081943%	€ 750.101,14	€ 0,00
Umbria digitale soc. cons a r.l.	Via G.B. Pontani n. 39 – Perugia umbriadigitale@pec.it CF: 03761180961	100,00%	0,024755%	€ 5.605.464,00	€ 0,00

Determinazione incidenza ricavi imputabili alla controllante:

Umbria digitale

- Ricavi dal Comune di Corciano: € 2.532,83
- Totale ricavi propri Umbria digitale (vendite e prestazioni): € 10.231.361,00
- % incidenza 0,024755%

AURI

- Ricavi dal Comune di Corciano: € 655,08
- Totale ricavi propri AURI(vendite e prestazioni): € 7.994.331,82
- % incidenza 0,0081943%

Corciano, 22/08/2018

COMUNE DI CORCIANO

PROVINCIA DI PERUGIA

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

L'Organo di Revisione

DOTT. CARLO LUIGI LUBELLO

DOTT. LEONARDO PROIETTI

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	14
3. Conto economico consolidato	18
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	24
5. Osservazioni.....	25
6. Conclusioni.....	26

Comune di CORCIANO

Verbale n. 21 del 11/09/2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

In data 11/09/2018 si riunisce presso la sede comunale di Corciano l'Organo di revisione nelle persone di:

- Carlo Luigi Lubello (presidente)
- Leonardo Proietti (membro)

E' assente giustificata Patrizia Cianchini.

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

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

3

approva

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

Corciano, lì 11/09/2018

L'organo di revisione

1. Introduzione

I sottoscritti Carlo Luigi Lubello, Leonardo Proietti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 01/03/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 30/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 10/04/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 25/8/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017-completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibere n. 120 del 17/07/2017, n. 207 del 21/12/2017 e n. 147 del 26/07/2018 e n. 159 del 23/08/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "approvazione del bilancio consolidato per l'anno 2017";

Dato atto che

- il Comune di Corciano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibere n. 120 del 17/07/2017, n. 207 del 21/12/2017, n. 147 del 26/07/2018 e n. 159 del 23/08/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Corciano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Corciano ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Corciano	69.340.932,06	33.571.991,01	19.868.564,47
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	6.934.093,21	3.357.199,10	1.986.856,45

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Umbria Digitale Soc. cons a r.l.	<i>Società controllata</i>	0,00171%
Autorità Umbra Idrico e Rifiuti (AURI)	<i>Ente strumentale</i>	2,394%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Corciano i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 147 del 26/07/2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Consorzio energia veneto (CEV)	<i>Ente strumentale partecipato</i>	0,09%
Fondazione ecomuseo	<i>Ente strumentale partecipato</i>	
Fondazione "Pietro Tiranti"	<i>Ente strumentale partecipato</i>	14,28%

5

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

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
Consorzio energia veneto (CEV)	Percentuale di partecipazione inferiore all'1%	Principio contabile 4/4 punto 3.1
Fondazione ecomuseo	Irrilevanza: percentuali dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici inferiori al 10%	Principio contabile 4/4 punto 3.1
Fondazione "Pietro Tiranti"	Irrilevanza: percentuali dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici inferiori al 10%	Principio contabile 4/4 punto 3.1

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non è più incluso nel perimetro di consolidamento l'A.T.I. n. 2, cessato nel corso dell'anno 2017, mentre è inclusa la società Umbria Digitale soc. cons. a

r.l. , soggetta a controllo analogo congiunto per effetto della convenzione sul controllo analogo sottoscritta dal Comune nel 2017 e l'Autorità Umbra Idrico e Rifiuti, subentrata all'ATI n. 2 dal 01/04/2017. Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
Umbria Digitale soc. cons	0,000171%	0,00684	4.000	4.698	7	Francesco Giuliani	12/04/2018
AURI	2,394%	1.165	1.905	6.792	4.886	Maria Rita Palazzi	25/06/2018
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
Umbra Acque Spa	2,679%	417	15.550	27.627	1.147	KPMG Spa	11/04/2018
T.S.A. Spa	9,60%	144	1.500	1.036	-4.606	EY Spa	15/06/2018
Conap Spa	6,36%	763	12.000	15.945	-437	Roberto Chionne	24/05/2018
Sienergia Spa in liquidazione	2,2992%	3	132	-2.864	256	Collegio sindacale	
Patto 2000 soc. cons a r.l.	1,59%	0,882	56	99	56	Lea Pimpolari	13/04/2018

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che l'AURI non ha inviato la documentazione richiesta in quanto a parere dello stesso l'Ente non rientra nella definizione di ente strumentale partecipato dal Comune. I valori del bilancio sono stati comunque rilevati dal Comune attingendo a quanto pubblicato nel sito istituzionale dell'Ente.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale* per Umbria Digitale e con il metodo proporzionale per l'AURI.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1.536.021	63.162	1.472.860
Immobilizzazioni Materiali	66.395.572	56.123.617	10.271.954
Immobilizzazioni Finanziarie	1.301.897	2.357.721	- 1.055.824
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	69.233.490	58.544.500	10.688.990
Rimanenze	1.799.477	5.931	1.793.546
Crediti	18.009.045	6.176.201	11.832.844
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	4.079.549	3.554.653	524.896
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	23.888.071	9.736.784	14.151.286
RATEI E RISCONTI (D)	311.237	-	311.237
TOTALE DELL'ATTIVO	93.432.798	68.281.284	25.151.514

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	38.392.455,28	33.509.622,04	4.882.833,24
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	590.177,14	352.681,13	237.496,01
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.160.810,00	-	1.160.810,00
DEBITI (D)	26.364.595,67	17.452.385,02	8.912.210,65
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	26.924.759,84	16.966.596,18	9.958.163,66
TOTALE DEL PASSIVO	93.432.798	68.281.284	25.151.514
CONTI D'ORDINE	4.122.328	4.998.990	- 876.662,03

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo. Per le elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo si rinvia a quanto indicato nel prospetto riportato a pagina 36 della relazione sulla gestione.

Si rileva che in confronto con i dati del consolidato dell'anno 2016 non è significativo stante la diversità dei soggetti consolidati nel tempo.

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2017 è pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	4.552	-
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	307.384	24.420
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	26.155	-
	5	aviamento	-	-
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	71.990	
	9	altre	1.125.941	38.742
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.536.021	63.162

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	27.263.143	27.237.177
	1.1	Terreni	872.144	764.077
	1.2	Fabbricati	4.592.085	4.213.462
	1.3	Infrastrutture	21.798.913	22.259.638
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	35.975.505	27.238.338
	2.1	Terreni	6.969.335	6.966.080
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	19.976.563	20.041.081
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	8.831.985	36.747
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	96.402	87.944
	2.5	Mezzi di trasporto	17.194	28.945
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	26.618	28.709
	2.7	Mobili e arredi	28.846	27.993
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	28.561	20.840
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.156.924	1.648.103
		Totale immobilizzazioni materiali	66.395.572	56.123.617

(*) i beni indisponibili ammontano complessivamente ad € 50.763.845

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	1.293.906	1.333.931
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.288.124	1.333.931
	c	<i>altri soggetti</i>	5.782	-
	2	Crediti verso	7.991	1.023.790
	a	altre amministrazioni pubbliche		1.014.815
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	7.991	8.976
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.301.897	2.357.721

* nessun credito relativo alle immobilizzazioni è esigibile entro l'esercizio successivo

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è stato oggetto di eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nei soggetti consolidati, con contestuale elisione della quota di patrimonio netto delle partecipate e rilevazione della differenza da consolidamento nelle riserve da consolidamento e nella voce dell'attivo altre immobilizzazioni immateriali.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	1.799.477	5.931
Totale			1.799.477	5.931
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	6.826.821	4.254.821
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	6.751.165	4.005.718
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	75.656	249.103
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.264.453	1.214.743
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.064.400	860.495
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	200.053	354.248
	3	Verso clienti ed utenti	8.895.704	51.998
	4	Altri Crediti	1.022.066	654.639
	a	<i>verso l'erario</i>	133.534	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	653	958
	c	<i>altri</i>	887.879	653.701
Totale crediti			18.009.045	6.176.201
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	1.140.615	2.743.342
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.140.615	2.743.342
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	2.937.147	811.310
	3	Denaro e valori in cassa	1.787	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide			4.079.549	3.554.653
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			23.888.071	9.736.784
* importi esigibili oltre l'esercizio successivo pari a zero tenendo che il dato di AURI non risulta specificato nei documenti disponibili				

Si rileva che dai crediti della società partecipata è stato eliminato quello vantato nei confronti del Comune per € 1.220,51, mentre da quelli del Comune sono stati eliminati i crediti vantati verso l'AURI.

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	120	-
	2	Risconti attivi	311.117	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	311.237	-

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	- 14.435.464	22.546.452
II		Riserve	52.625.400	11.489.316
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	690.695	
	b	da capitale	65	- 952.519
	c	da permessi di costruire		12.441.835
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	50.763.845	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.170.795	
III		Risultato economico dell'esercizio	202.520	- 526.146
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	38.392.455	33.509.623
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	4.690.688	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	6.836	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	4.697.524	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.392.455	33.509.623

Si rileva che è stata eliminata la quota di patrimonio netto delle partecipate possedute dal Comune, con contestuale rilevazione della differenza da consolidamento (differenza tra il valore della partecipazione e la corrispondente quota di patrimonio netto della partecipata).

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	590.177	352.681
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		590.177	352.681

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.160.810	
TOTALE T.F.R. (C)		1.160.810	-

L'accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto deriva dal bilancio di Umbria digitale.

15

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	14.956.498	12.785.199
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	2.726.697	
d	verso altri finanziatori	12.229.801	
2	Debiti verso fornitori	7.291.746	3.219.180
3	Acconti	419.955	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.229.674	326.013
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	679.910	256.195
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	36.355	36.355
e	altri soggetti	513.409	33.463
5	altri debiti	2.466.723	1.121.993
a	<i>tributari</i>	1.058.844	527.282
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	243.462	242
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	1	
d	<i>altri</i>	1.164.415	594.469
	TOTALE DEBITI (D)	26.364.596	17.452.385
* di cui € 9.525.678,50 con durata superiore a 5 anni			

Si rileva che dai debiti della Capogruppo è stato eliminato quello nei confronti della società partecipata, per € 1.220,51.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2017	Anno 2016
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	266.813	344.171
II		Risconti passivi	26.657.947	16.622.425
	1	Contributi agli investimenti	23.239.721	13.606.965
	a	da altre amministrazioni pubbliche	22.757.110	13.089.018
	b	da altri soggetti	482.612	517.947
	2	Concessioni pluriennali	2.953.068	2.896.127
	3	Altri risconti passivi	465.158	119.333
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)			26.924.760	16.966.596

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2017	Anno 2016
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	1.137.686	2.045.024
		2) beni di terzi in uso	2.953.966	2.953.966
		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	30.676	
TOTALE CONTI D'ORDINE			4.122.328	4.998.990

3. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	31.997.310	18.989.711	13.007.599
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31.448.824	19.003.700	12.445.124
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	548.486	- 13.989	562.475
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 627.640	- 604.126	- 23.515
<i>Proventi finanziari</i>	360	502	
<i>Oneri finanziari</i>	628.000	604.628	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 40.750	-	- 40.750
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	40.750		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	590.704	339.853	250.850
<i>Proventi straordinari</i>	1.076.583	1.301.481	
<i>Oneri straordinari</i>	485.879	961.628	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	470.800	- 278.262	749.061
Imposte	268.280	247.884	20.397
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	202.519	- 526.145	728.665
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	6.836	-	6.836
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	31.997.310	19.868.564	12.128.746
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	31.448.824	19.540.475	11.908.349
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	548.486	328.089	220.397
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 627.640	- 565.587	- 62.053
<i>Proventi finanziari</i>	360	198	
<i>Oneri finanziari</i>	628.000	565.786	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 40.750	- 40.750	-
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	40.750	40.750	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	590.704	585.056	5.648
<i>Proventi straordinari</i>	1.076.583	1.070.935	
<i>Oneri straordinari</i>	485.879	485.879	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	470.800	306.809	163.991
Imposte	268.280	234.000	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	202.519	72.809	163.991
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	6.836		
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	13.966.673	13.369.911
2	Proventi da fondi perequativi	2.508.128	2.351.525
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.900.632	1.400.891
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.157.782	936.800
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.188.276	435.266
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	554.574	28.824
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.517.428	1.169.984
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	400.674	446.020
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	177.328	206.792
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	10.939.426	517.172
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	222.841	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	78.436	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	803.172	697.400
	totale componenti positivi della gestione A)	31.997.310	18.989.711

Si rileva che dai ricavi da vendite e prestazioni della società consolidata è stato eliminato l'importo di € 1220,51 relativo ad operazione verso il Comune e dai proventi da trasferimenti l'importo di € 1.312,32, riferito sempre ad operazioni verso il Comune. Sono stati altresì eliminati altri proventi infragruppo.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	203.722	227.492
10	Prestazioni di servizi	14.967.227	9.788.535
11	Utilizzo beni di terzi	524.291	292.268
12	Trasferimenti e contributi	1.561.479	907.919
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.555.479	907.919
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.000	-
13	Personale	9.167.048	3.827.440
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.433.777	1.756.488
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	350.739	71.933
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.243.529	1.661.272
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.839.508	23.283
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 10.190	- 5.931
16	Accantonamenti per rischi	180.600	126.966
17	Altri accantonamenti	36.746	1.825.929
18	Oneri diversi di gestione	384.125	256.595
	totale componenti negativi della gestione B)	31.448.824	19.003.700

Si rileva che dai costi riferiti alle prestazioni di servizi del bilancio del Comune è stato eliminato l'importo di € 2.532,83, riferito ad operazioni verso la partecipata. Sono stati eliminati anche oneri verso il Comune dal bilancio di entrambi i soggetti partecipati.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	360	502
	Totale proventi finanziari	360	502
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	628.000	604.628
a	<i>Interessi passivi</i>	628.000	604.628
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	628.000	604.628
	totale (C)	- 627.640	- 604.126
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	40.750	-
	totale (D)	- 40.750	-

Gestione straordinaria

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

		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	1.076.583	1.301.481
	a	Proventi da permessi di costruire	512.248	613.132
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		29.030
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	427.904	516.469
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.480	111.604
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	131.951	31.245
		totale proventi	1.076.583	1.301.481
25		<i>Oneri straordinari</i>	485.879	961.628
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		36.355
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	392.741	708.804
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	93.138	216.468
		totale oneri	485.879	961.628
		Totale (E)	590.704	339.853

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017	Anno 2016		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	470.800	- 278.262		
Imposte	268.280	247.884		
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	202.520	- 526.146		
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	6.836			

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di 470.799,94.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 202.519,71.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- 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;
 - 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

L'organo rileva che all'interno della nota integrativa risultano i seguenti prospetti:

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

5. Osservazioni

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

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Corciano **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;

- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Corciano **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

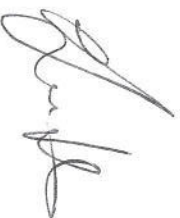
6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Corciano.

Corciano, 11/09/2018

L'Organo di Revisione

DOTT. CARLO LUIGI LUBELLO



DOTT. LEONARDO PROIETTI

