
Comune di Salara

Provincia di Rovigo

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2017**

INDICE

1. Relazione sulla gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

1.2 Il Conto Economico Consolidato

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato

1.4 Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

2. La Nota Integrativa

2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato

2.2 Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

2.3 Criteri di valutazione adottati

2.4 Eliminazione delle operazioni infragruppo

2.5 La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

2.6 Analisi poste Stato Patrimoniale

2.7 Analisi poste Conto Economico

2.8 Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura

2.9 Ulteriori informazioni

1. Relazione sulla Gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Consolidato
- Relazione illustrativa
- Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato.

All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a:

- a) criteri di valutazione applicati;
- b) analisi delle operazioni infragruppo;
- c) principali differenze di consolidamento;

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

Ai fini del consolidamento rientra la società Azienda Servizi Strumentali S.r.l. di Rovigo, c.f. 01396160291, con una quota di partecipazione pari allo 0,09%.

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Salara

Il risultato economico consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

La *gestione caratteristica* consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali l'Ente e le società/enti 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 a investimenti finanziari.

La *gestione straordinaria* consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" dell'Ente e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Salara e la società Azienda Servizi Strumentali S.r.l. porta complessivamente a un risultato di diminuzione del risultato finale di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati Azienda Servizi Strumentali S.r.l. (0,09%)	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	1.189.273,30	4.889,65	1.194.142,26
B) Componenti negativi della gestione	1.048.786,70	4.725,14	1.053.491,16
Risultato gestione operativa (A-B)	140.486,60	164,51	140.651,10
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-98.369,30	-7,40	-98.726,71
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Saldo proventi e oneri straordinari	-15.581,27	0,00	-15.581,27
Risultato prima delle	26.536,03	157,11	26.343,12

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

imposte (A-B+C+D+E)			
Imposte	21.395,04	58,46	21.453,50
RISULTATO D'ESERCIZIO	5.140,99	98,65	4.889,62

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Conto Economico consolidato**, suddivise per macro-classi.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		%
Proventi da tributi	581.428,54	48,69%
Proventi da fondi perequativi	188.451,47	15,78%
Proventi da trasferimenti e contributi	183.113,43	15,33%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	89.362,08	7,48%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	151.786,74	12,71%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.194.142,26	100,00%

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	65,75	0,01%
Prestazioni di servizi	408.662,27	38,79%
Utilizzo beni di terzi	1.783,60	0,17%
Trasferimenti e contributi	99.400,44	9,44%
Personale	314.894,22	29,89%
Ammortamenti e svalutazioni	207.213,97	19,67%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8,51	0,00%
Accantonamenti per rischi	6,77	0,00%
Altri accantonamenti	4.915,97	0,47%
Oneri diversi di gestione	16.539,66	1,57%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.053.491,16	100,00%

Proventi da partecipazioni	904,11	90,09%
Altri proventi finanziari	99,42	9,91%
Totale proventi finanziari	1.003,53	100,00%
Interessi ed altri oneri finanziari	99.730,24	100,00%
Totale oneri finanziari	99.730,24	100,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-98.726,71	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		%
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	13.067,18	100,00%
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		0,00%
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		0,00%
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		0,00%
<i>Altri proventi straordinari</i>		0,00%
Totale proventi	13.067,18	100,00%
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00%
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	9.395,19	32,79%
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0,00%
<i>Altri oneri straordinari</i>	19.253,26	67,21%
Totale oneri	28.648,45	100,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-15.581,27	

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	26.343,12
Imposte	21.453,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.889,62

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Salara

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra il Comune di Salara e la società partecipata As2 S.r.l. porta complessivamente a un risultato di aumento del Totale dell'attivo e del passivo patrimoniale, come si evince dai seguenti prospetti riepilogativi:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati Azienda Servizi Strumentali S.r.l. (0,09%)	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	193,25	22,89	216,14
BII e III) Immobilizzazioni materiali	2.736.361,79	101,76	2.736.463,55
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	296,00	0,00	0,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Totale immobilizzazioni (B)	2.736.851,04	124,65	2.736.679,69
CI) Rimanenze	0,00	0,00	0,00
CII) Crediti	502.648,25	2.571,42	505.095,70
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	244.316,42	607,97	244.924,39
Totale attivo circolante (C)	746.964,67	3.179,39	750.020,09
Totale ratei e risconti attivi (D)	0,00	38,44	38,44
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.483.815,71	3.342,48	3.486.738,22
A) Totale Patrimonio Netto	1.553.851,34	675,93	1.554.231,25
B) Fondi per rischi e oneri	4.915,97	79,00	4.994,97
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	525,53	525,53
D) Debiti	807.967,07	2.030,04	809.873,14
E) Ratei e Risconti Passivi	1.117.081,33	32,00	1.117.113,33
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.483.815,71	3.342,48	3.486.738,22

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Stato Patrimoniale** consolidato:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	
Totale immobilizzazioni immateriali	216,14	0,01%
Totale immobilizzazioni materiali	2.736.463,55	99,99%
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.736.679,69	100,00%
Rimanenze	0,00	0,00%
Totale crediti	505.095,70	67,34%
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%
Totale disponibilità liquide	244.924,39	32,66%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	750.020,09	100,00%
Ratei attivi	0,06	0,16%
Risconti attivi	38,38	99,84%
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	38,44	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	3.486.738,22	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		%
Fondo di dotazione	-1.196.610,13	-76,99%
Riserve	2.745.951,76	176,68%
Risultato economico dell'esercizio	4.889,62	0,31%
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	1.554.231,25	100,00%
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00%
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00%
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.554.231,25	100,00%
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00%
Per imposte	0,00	0,00%
Altri	4.994,97	100,00%
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.994,97	100,00%
TOTALE T.F.R. (C)	525,53	100,00%
Debiti da finanziamento	592.501,68	73,16%
Debiti verso fornitori	126.792,33	15,66%
Acconti	0,00	0,00%
Debiti per trasferimenti e contributi	15.135,45	1,87%
Altri debiti	75.443,68	9,32%
TOTALE DEBITI (D)	809.873,14	100,00%
Ratei passivi	5,70	0,00%
Risconti passivi	1.117.107,63	100,00%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.117.113,33	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	3.486.738,22	

1.4 Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

L'emanazione del D.Lgs. n. 175 "Testo unico delle società partecipate" ha attribuito ai Comuni compiti sempre più incisivi nei confronti delle società loro partecipate.

Non si rilevano fatti da segnalare.

2. Nota Integrativa

2.1 Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del perimetro di consolidamento all'interno del "Gruppo Amministrazione Pubblica" (G.A.P.), attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il Bilancio Consolidato è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 dagli art. da 11-bis a 11-quinquies e dall'Allegato 4/4 al medesimo Decreto.

In particolare, l'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede 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. 2. 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".*

Il Comune di Salara ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti e, non avendo operato l'opzione di rinvio della contabilità economico patrimoniale prevista dall'art. 232 del D.Lgs. 267/2000 è tenuto all'approvazione del Bilancio consolidato dell'esercizio 2017.

Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011: il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

"Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato."*

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal presente decreto.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un **legame di**

partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica"

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

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

2.1 Gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 Gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'art. 11ter, 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.

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

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

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 -

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del Codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo **"Comune di Salara"** ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. 101 del 22/12/2017 con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento sulla base della verifica dei parametri per la determinazione della soglia di rilevanza al 31/12/2016 (bilanci 2016).

Successivamente, con nota prot. n. 1434 del 16/03/2018 è stato richiesto alla società la trasmissione dell'elenco dei debiti e crediti ai fini della verifica in sede di conto consuntivo.

Gli elenchi sono stati soggetti ad aggiornamento alla luce dell'approvazione del rendiconto per l'anno 2017 da parte dell'Ente e dei bilanci degli enti partecipati per il 2017, rideterminando in riferimento all'esercizio 2017, il "gruppo di enti, organismi e società compresi nel bilancio consolidato", calcolando altresì i nuovi parametri per la verifica della soglia di rilevanza con i dati aggiornati al 31/12/2017.

2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

Gli enti e le società del gruppo compresi nel GAP possono non essere inseriti nel perimetro di consolidamento nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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". (omissis)

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

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 sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

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

*La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.
.....”;*

La Faq n. 22 del 28.03.2017 di Arconet con riferimento al bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017 per gli enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti stabilisce che, per verificare la rilevanza o meno dei propri organismi partecipati, al fine dell'inserimento degli stessi nel perimetro del consolidamento, in base al punto 3.1 del principio contabile applicato del bilancio consolidato - All. 4/4 al DLgs 118/2011, debbano essere utilizzati solo i primi due dei tre parametri, applicandoli allo stato patrimoniale al 31 dicembre 2017:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto.

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Salara, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 101 del 22/12/2017, rideterminata alla luce dell'approvazione del rendiconto 2017 con i dati aggiornati al 31/12/2017, con deliberazione n. 59 del 11.06.2018 è la seguente:

- Organismi strumentali del Comune di Salara: nessuno;
- Enti strumentali controllati dal Comune di Salara: nessuno
- Enti strumentali partecipati dal Comune di Salara:

- 1) **CONSVIPO**: Azienda speciale della provincia di Rovigo, partecipata dalla Camera di Commercio di Rovigo e qi quarantotto comuni della provincia; quota di partecipazione 0,37%; lo statuto non prevede forme di controllo così come prevista dal paragrafo 2 del principio contabile applicato 4.4 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

- 2) **Consorzio per lo smaltimento dei rifiuti solidi ed urbani nel Bacino di Rovigo:** la Legge Regionale del Veneto n. 52/2012 ha soppresso il Consorzio RSU Ente di Bacino, mentre è rimasto in vita il ramo Consorzio Azienda Speciale disciplinato dagli articoli 113 bis e 115 del D.lgs.267/2000; ai fini del presente atto si considera pertanto tale ente come un'azienda speciale, ente strumentale dell'ente locale dotato di personalità giuridica, autonomia imprenditoriale e proprio statuto; la partecipazione a questa azienda è obbligatoria e la relativa quota è determinata in base alla popolazione residente in ciascun comune consorziato; quota di partecipazione 0,41%; lo statuto non prevede forme di controllo così come prevista dal paragrafo 2 del principio contabile applicato 4.4 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.
- 3) **CONSIGLIO DI BACINO POLESINE:** Ambito territoriale del servizio idrico integrato, ai fini del presente atto si considera come ente strumentale dell'ente locale dotato di personalità giuridica, autonomia imprenditoriale e proprio statuto; la partecipazione a questa azienda è obbligatoria e la relativa quota è determinata in base alla popolazione residente in ciascun comune consorziato; quota di partecipazione 0,46%; lo statuto non prevede forme di controllo così come prevista dal paragrafo 2 del principio contabile applicato 4.4 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.
- 4) **Consorzio Energia Veneto** in sigla CEV: Consorzio con attività esterna ai sensi dell'art. 2602 del Codice Civile, di diritto privato in controllo pubblico, partecipata del Comune. Si tratta di un'aggregazione di Enti Pubblici specializzata nel fornire soluzioni innovative ed efficienti per le attività delle Pubbliche Amministrazioni che vogliono attuare modelli di gestione virtuosi ed improntati al risparmio. Il Consorzio, non avendo partecipazioni di alcun tipo in altri soggetti, non genera partecipazioni indirette per i propri Consorziati. Il Comune di Salara detiene una partecipazione pari allo 0,09%.

- società controllate dal Comune di Salara: nessuno

- società partecipate dal comune di Salara:

- 1) **Polesine Acque S.p.A.** (ora, a seguito della fusione con Centro Veneto Servizi S.p.A, la società è stata denominata "Acquevenete" S.p.A.): società a totale capitale pubblico affidataria diretta della gestione di tutte le fasi del ciclo integrato dell'acqua; il Comune possiede l'1,03% delle azioni, che sono indivisibili e danno diritto di voto in assemblea; il comune non ha un'influenza dominante sull'assemblea ordinaria; la concessione del servizio è stata rilasciata dal Consiglio di Bacino e quindi non direttamente dal comune, il quale partecipa al Consiglio sulla base di una convenzione sottoscritta da tutti i 52 comuni dell'Ambito Territoriale Ottimale "Polesine" ai sensi di quanto previsto dalla D.G.R.V. n. 1006/2012. La società Polesine Acque S.p.A. era quotata in borsa;
- 2) **Azienda Servizi Strumentali S.r.l.:** società strumentale agli enti partecipanti, ai sensi dell'art. 4, comma 2, lett. d) del D.lgs. n. 175/2016 e s.m.i. a totale

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

partecipazione pubblica di cui il comune detiene una quota di partecipazione pari allo 0,09%. Essa è affidataria in via diretta di servizi strumentali a favore dei comuni partecipanti: invero, gli enti che detengono le partecipazioni esercitano sulla società As2 s.r.l. un controllo analogo c.d. congiunto ai sensi dell'art. 5 del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i. La sussistenza di tale controllo congiunto, consente, ai predetti comuni partecipanti, invero, laddove vi ricorrano i presupposti di cui all'art. 192 del medesimo D.Lgs. n. 50/2016, nonché dell'art. 16 del D.Lgs. n. 175/2016 e s.m.i. di poter procedere ad affidare alla suddetta società, in via diretta, eventuali servizi presenti nel mercato.

VERIFICATO, dunque, in base a quanto previsto dalle norme vigenti, aziende e società che rientrano nel perimetro di consolidamento sono i seguenti:

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE COMUNE DI SALARA	CLASSIFICAZIONE	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO
Consiglio di Bacino	0,46	Ente strumentale del Comune dotato di personalità giuridica, autonomia imprenditoriale e proprio statuto	ESCLUSO
CONSVIPO	0,37	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11 ter, II comma, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.	ESCLUSO
CONSORZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	0,41%	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11 ter, II comma, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.	ESCLUSO
Azienda servizi strumentali Srl	0,09%	Società partecipata ex art. 11 quater D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..	INCLUSA Affidataria in via diretta di servizi strumentali
Polesine Acque ora Acquevenete S.p.a.	1,03%	Società partecipata ex art. 11 quater D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. <u>La società è quotata in borsa</u>	ESCLUSO

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Consorzio Energia Veneto in sigla CEV	0,09	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art. 11 ter, II comma, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.	ESCLUSO
--	------	---	---------

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano l'organismo partecipato Azienda Servizi Strumentali S.r.l. ricompreso nel perimetro di consolidamento quale affidataria in via diretta del servizio di gestione delle attività materiali prodromiche alla notifica degli atti sanzionatori al C.d.s.:

Denominazione Società / Ente Strumentale: AZIENDA SERVIZI STRUMENTALI SRL

Denominazione	Azienda Servizi Strumentali SRL
Sede	Rovigo
Capitale Sociale	232.800 i.v.
Quote/azioni possedute	296,00
Percentuale di partecipazione	0,09%
Tipologia partecipazione	Diretta
Inserita nel perimetro di consolidamento	Si
Metodo di consolidamento	Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.432.948,00	5.648.707,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	5.250.158,00	5.394.554,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	182.790,00	254.153,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-8.227,00	-9.431,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	64.956,00	89.160,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	109.607,00	155.562,00

STATO PATRIMONIALE

	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	138.511,00	205.386,00
ATTIVO CIRCOLANTE	3.532.663,00	3.660.703,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	42.709,00	45.242,00
TOTALE DELL'ATTIVO	3.713.883,00	3.911.331,00
PATRIMONIO NETTO	751.032,00	778.944,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	87.781,00	80.261,00
TFR	583.926,00	526.734,00
DEBITI	2.255.606,00	2.495.419,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	35.538,00	29.973,00
TOTALE DEL PASSIVO	3.713.883,00	3.911.331,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello Stato Patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi:

Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;

Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti partecipati e delle società partecipate.

Il metodo di consolidamento applicato per l'Ente partecipato compreso nel gruppo di consolidamento è quello proporzionale.

Ripiano Perdite

Non risultano ripiano di perdite effettuati nell'anno 2017

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2017 l'Ente ha beneficiato del versamento di utili 2014 e 2015 per € 350,00.

L'Azienda Servizi Strumentali S.r.l. al 31/12/2017 ha debiti per utili anno 2016 di € 118,14.

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che "è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base".

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Salara ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati dall'Azienda Servizi Strumentali S.r.l. ricompresa nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste ha come presupposto l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra - gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

Particolare attenzione è stata posta alla verifica della presenza di eventuali partite "in transito" che potevano essere alla base del disallineamento dei dati tra Ente e partecipata e in tal caso si sarebbe dovuti intervenire per la correzione al fine di evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare rendesse i saldi non omogenei.

Con l'Azienda Servizi Strumentali S.r.l., inclusa nel perimetro di consolidamento, sono state segnalate ed elise dal bilancio consolidato, in proporzione alla quota posseduta (OIC 17, punto 117) eccetto per gli utili per loro natura già proporzionati, le seguenti operazioni infragruppo:

- Crediti/debiti di natura commerciale rispettivamente Azienda Servizi strumentali S.r.l. vs Comune di Salara di € 6.480,35 (€ 5,83 prop.);

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

- Ricavi/costi per servizi resi, rispettivamente Azienda Servizi strumentali S.r.l. vs Comune di Salara di € 22.989,81(€ 20,69 prop.);
- Debiti per Utili Azienda Servizi strumentali S.r.l. di € 118,14;
- Distribuzione utili nell'anno 2017 dall'Azienda Servizi strumentali S.r.l. per € 350,00 contabilizzati dall'Ente quale provento finanziario.

In sintesi, i passaggi operativi che sono stati attuati sono i seguenti:

- 1) Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo Comune di Salara suddivise in: crediti/debiti, ricavi/costi per la prestazione di servizi, pagamento degli utili;
- 2) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite "in transito";

Si riporta di seguito una sintesi delle operazioni effettuate di eliminazione e/o di elisione:

Tipologia di disallineamento riscontrata	Correttivo adottato	Azione adottata
Eliminazione di errori di contabilizzazione	Rettificati gli importi correggendo il risultato finale o il patrimonio della partecipata	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
Eliminazione disallineamenti dovuti a presenza di partite viaggianti in transito (esempio movimenti di fine esercizio rilevati ancora come credito dall'Ente e contabilizzate come costo dalla partecipata in quanto liquidate)	Rettifica dei dati di bilancio	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
Distribuzione di utili infragruppo (per l'Ente vi è la contabilizzazione di un provento finanziario mentre per la partecipata è rilevata una diminuzione patrimoniale)	Viene eliminato il provento finanziario dell'Ente in quanto gli utili si riferiscono a esercizi precedenti, già confluiti nel patrimonio netto)	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
Eliminazione di costi/ricavi infragruppo per prestazioni erogate dalla società partecipata all'Ente	Elisione dei componenti economici (costi/ricavi), in presenza di coincidenza degli importi	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
Eliminazione di crediti/debiti infragruppo al 31/12/2017 (comprehensive delle fatture da	Elisione dei componenti finanziari (crediti/debiti) in presenza di coincidenza degli	<input checked="" type="checkbox"/> SI

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

emettere) per prestazioni erogate dalla società partecipata all'Ente	importi	<input type="checkbox"/> NO
--	---------	-----------------------------

2.5 La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato dell'Ente i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate, se ve ne fossero, confluiscono nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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

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

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

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

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

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, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 la partecipazione nell'Azienda Servizi Strumentali S.r.l. ricompresa nel consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Si fa presente che la differenza di consolidamento viene allocata alla voce dello Stato Patrimoniale Passivo Consolidato "Altre riserve indisponibili".

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni dell'ente capogruppo nell'Azienda Servizi Strumentali S.r.l. è pertanto pari ad euro 281,28 rilevato nelle Riserve del Patrimonio Netto Consolidato.

Si riporta di seguito una sintesi delle operazioni effettuate di eliminazione o di elisione:

Intervento di elisione per eliminazione del valore contabile della partecipazione	Elisione del valore della partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente locale e corrispondente annullamento del valore della corrispondente frazione del patrimonio (capitale sociale) della controllata.	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO
---	--	---

Nel prospetto seguente si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2017:

Organismo partecipato	Capogruppo diretta	% di partecipazione della proprietaria	Metodo consolidamento	Valore partecipazione 31/12/2017 nel bilancio dell'Ente	Valore PN partecipata al 31/12/2017	Diff. consolidamento
Azienda Servizi Strumentali S.r.l.	Comune di Salara	0,09%	Proporzionale	€ 296,00	€ 577,28	-€ 281,28

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

2.6 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato si precisa:

- a) Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a 5 anni presenti nel bilancio della partecipata e aggregati nel bilancio consolidato per un importo proporzionale alla quota posseduta:

	Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
Azienda Servizi Strumentali S.r.l.	Vs. altri € 1.500,00	Vs banche € 42.598,00
Ente	Vs. Amm. Pubbl. € 3.357,20	Vs altri finanziatori €592.396,54

- b) debiti assistiti da garanzie speciali (solo se di importo significativo):

Non sono presenti i debiti assistiti da garanzie reali.

- c) Composizione dei ratei e dei risconti e altri accantonamenti presenti nel bilancio della partecipata e aggregati nel bilancio consolidato per un importo proporzionale alla quota posseduta:

	Ratei e risconti attivi	Ratei e risconti passivi
Azienda Servizi Strumentali S.r.l.	€ 68,00 Ratei attivi per spese telefoniche; € 7.871,00 Risconti attivi per Assicurazioni € 33.702,00 Risconti attivi per Assistenza Software € 1.068,00 altri Risconti attivi.	€ 2.790,00 per ratei passivi relativi a conguagli assicurativi € 300,00 per risconti passivi Progetto ASVILOC € 20.794,00 Manutenzione impianti € 8.115,00 Altri risconti passivi
Ente		€ 1.097.599,99 Contributi agli investimenti € 19.481,34 Concessioni pluriennali

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

2.7 Analisi Poste Conto Economico

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci del Conto Economico si precisa:

- a) Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento:

La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

	Ente	Azienda Servizi Strumentali S.r.l.
Interessi su prestiti obbligazionari		
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti		
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	99.722,54	
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi		€ 8.551,00
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi		
Interessi su debiti verso controllanti		
Interessi su debiti verso controllate		
Interessi su debiti verso partecipate		
Interessi su debiti verso altri soggetti		
Interessi su debiti verso fornitori		
Altri		
Totale interessi passivi	99.722,54	8.551,00

- b) Composizione voci proventi straordinari e oneri straordinari:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Azienda Servizi Strumentali S.r.l.: nulla.

Ente: € 13.067,18 Proventi straordinari; € 28.648.45 Oneri straordinari.

2.8 Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura

Azienda Servizi Strumentali S.r.l.: non ricorre la circostanza

Ente: non ricorre la circostanza

2.9 Ulteriori informazioni

Nessuna

Salara, lì 04/09/2018

Il Sindaco

Dott. Andrea Prandini

Il Responsabile Servizio Finanziario

Rag. Serena Begossi