

---

**Comune di La Loggia**

---

Città Metropolitana di Torino

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E  
NOTA INTEGRATIVA AL  
BILANCIO CONSOLIDATO  
ANNO 2018**

## ***INDICE***

### **1. Relazione sulla gestione**

*1.1 Finalità del Bilancio Consolidato*

*1.2 Il Conto Economico Consolidato*

*1.3 Lo Stato Patrimoniale 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 I criteri di valutazione applicati*

*2.4 Eliminazione operazioni infragruppo*

*2.5 Analisi poste Stato Patrimoniale*

*2.6 Analisi poste Conto Economico*

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

## 1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di La Loggia

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di La Loggia e le sue società partecipate o enti strumentali 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 degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	8.939.709,82	1.275.127,08	-34.949,54	10.179.887,36
B) Componenti negativi della gestione	9.208.669,88	1.320.327,90	-34.949,57	10.494.048,21
<b>Risultato gestione operativa (A-B)</b>	<b>-268.960,06</b>	<b>-45.200,82</b>	<b>0,03</b>	<b>-314.160,85</b>
C) Saldo proventi e oneri finanziari	52.087,17	1.782,04	0,00	53.869,21
D) Rettifiche attività finanziarie	-133.499,32	33.581,48	0,00	-99.917,84
E) Saldo proventi e oneri straordinari	157.788,58	-1.693,84	0,00	156.094,74
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>-192.583,63</b>	<b>-11.531,13</b>	<b>0,02</b>	<b>-204.114,74</b>
Imposte	84.306,39	1.886,41	0,00	86.192,80
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>-276.890,02</b>	<b>-13.417,55</b>	<b>0,03</b>	<b>-290.307,54</b>

### 1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di La Loggia

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di La Loggia e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del Totale dell'attivo e del passivo patrimoniale, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Dati dell'Ente</b>	<b>Dati degli enti consolidati</b>	<b>Altre Rettifiche</b> <i>(ope inf, rett cons)</i>	<b>Dati finali Bilancio Consolidato</b>
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	438.176,04	2.036,65	0,00	440.212,69
BII e III) Immobilizzazioni materiali	23.055.463,33	81.878,78	0,00	23.137.342,11
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	715.157,92	49.819,78	-349.098,20	415.879,50
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>24.208.797,29</b>	<b>133.735,21</b>	<b>-349.098,20</b>	<b>23.993.434,30</b>
CI) Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
CII) Crediti	2.097.259,52	388.986,16	-9.323,96	2.476.921,72
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	7.876.909,61	399.113,47	0,00	8.276.023,08
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>9.974.169,13</b>	<b>788.099,63</b>	<b>-9.323,96</b>	<b>10.752.944,80</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi (D)</b>	<b>620,08</b>	<b>1.161,60</b>	<b>0,00</b>	<b>1.781,68</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>34.183.586,50</b>	<b>922.996,43</b>	<b>-358.422,15</b>	<b>34.748.160,78</b>
A) Totale Patrimonio Netto	26.064.271,91	419.205,65	-349.098,19	26.134.379,37
B) Fondi per rischi e oneri	12.700,00	249.439,12	0,00	262.139,12
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Debiti	4.009.390,72	252.333,06	-9.323,96	4.252.399,82
E) Ratei e Risconti Passivi	4.097.223,87	2.018,60	0,00	4.099.242,47
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>34.183.586,50</b>	<b>922.996,43</b>	<b>-358.422,15</b>	<b>34.748.160,78</b>

## 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 “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 La Loggia ha una popolazione al 31/12/2018 di n. 8.846 abitanti e ha adottato la nuova contabilità economico-patrimoniale dal 2016 per cui, per quanto riguarda l’annualità 2018, è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2018.

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.*

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo “**Comune di La Loggia**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n. 48 del 23.04.2019, 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.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli enti allegato alla Deliberazione G.C. n. 48 del 23.04.2019 sopraccitata, unitamente alle linee guida

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

previste per la redazione del Bilancio Consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di avere conoscenza della necessità e della correttezza dell'attività di consolidamento da attuare e fornire alla capogruppo le informazioni necessarie al consolidamento.

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

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di La Loggia, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 48 del 23.04.2019 sopra citata è la seguente:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente
CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14 (COVAR 14)	10.111.541,76	SI'	3%	Consorzio obbligatorio di bacino, previsto dalla legge regionale 24/2002 e costituito ai sensi del decreto legislativo 267/2000, che esercita le funzioni di governo e coordinamento dell'organizzazione dei servizi di bacino per assicurare la gestione unitaria dei rifiuti urbani nella fase di raccolta, avvio a recupero e smaltimento.
AGENZIA MOBILITA' METROPOLITANA PIEMONTESE	1.450.000,00	SI'	0,134025%	Consorzio di funzioni

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA (SMAT SPA)	345.533.761,65	SI'	0,07073%	Società privata a capitale pubblico
---	----------------	-----	----------	-------------------------------------

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011 ovvero:

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

*Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:*

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

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

*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”;*

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del Comune di La Loggia sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n. 48 del 23.04.2019.

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento	Rif. Normativo per il consolidamento
COVAR 14	10.111.541,76	SI'	3 %	Affidataria Diretta di Servizio	Proporzionale	Art. 2 comma 3, allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

						“altri enti pubblici o privati e dalle aziende nei cui confronti
--	--	--	--	--	--	--

Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del *Comune di La Loggia*, non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento i seguenti Enti per le motivazioni a fianco di ciascuno indicate:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Motivo di esclusione
AGENZIA MOBILITA' METROPOLITANA PIEMONTESE	1.450.000,00	SI'	0,134025%	Consorzio di funzioni	Partecipazione inferiore all'1%
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA (SMAT SPA)	345.533.761,65	SI'	0,07073%	Società privata a capitale pubblico	Considerata mancante del requisito di significatività a seguito dell'esiguità della quota di partecipazione e di conseguenza dei valori da aggregare al bilancio consolidato con il metodo proporzionale (Parere Corte

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

					dei conti Lombardia del 28.02.2017)
--	--	--	--	--	---

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi ricompresi partecipati, compresi quelli esclusi dal perimetro di consolidamento:

### Denominazione Società / Ente Strumentale: COVAR 14

<b>Denominazione</b>	COVAR 14
<b>Sede</b>	Carignano – Via Cagliero 3/I-3/L
<b>Capitale Sociale</b>	10.111.541,76
<b>Quote/azioni possedute</b>	.....
<b>Percentuale di partecipazione</b>	3 %
<b>Tipologia partecipazione</b>	<input type="checkbox"/> Affidataria Diretta di Servizio
<b>Inserita nel perimetro di consolidamento</b>	<input type="checkbox"/> Si
<b>Metodo di consolidamento</b>	<input type="checkbox"/> Proporzionale

### CONTO ECONOMICO

	2018	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	42.504.236,16	39.684.323,43
COSTI DELLA PRODUZIONE	44.010.930,03	37.565.336,01
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-1.506.693,87	2.118.987,42
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	59.401,37	36.644,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	1.119.382,79	-178.494,62
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-56.461,41	918.121,06
IMPOSTE SUL REDDITO	62.880,41	81.038,85
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-447.251,53</b>	<b>2.814.219,01</b>

### STATO PATRIMONIALE

	2018	2017
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	4.457.840,32	4.862.644,64
ATTIVO CIRCOLANTE	26.269.987,60	25.319.148,39
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	38.719,86	82.286,96
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>30.766.547,78</b>	<b>30.264.079,99</b>
PATRIMONIO NETTO	13.973.521,56	14.450.825,53
FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.314.637,48	4.225.917,79
TFR	0,00	731.781,00
DEBITI	8.411.102,02	10.684.097,67
RATEI E RISCOINTI PASSIVI	67.286,72	171.458,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>30.766.547,78</b>	<b>30.264.079,99</b>

**Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018**

**Denominazione Società / Ente Strumentale: S.MA.T. s.p.a.**

<b>Denominazione</b>	SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO SPA (SMAT SPA)
<b>Sede</b>	Torino, Corso XI Febbraio, 14
<b>Capitale Sociale</b>	345.533.761,65
<b>Quote/azioni possedute</b>	.....
<b>Percentuale di partecipazione</b>	0,07073%
<b>Tipologia partecipazione</b>	<input type="checkbox"/> Affidataria diretta di servizi
<b>Inserita nel perimetro di consolidamento</b>	<input type="checkbox"/> No
<b>Metodo di consolidamento</b>	<input type="checkbox"/> Proporzionale

**CONTO ECONOMICO**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
VALORE DELLA PRODUZIONE	414.902.474,00	408.433.730,59
COSTI DELLA PRODUZIONE	341.497.447,00	320.983.704,06
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	73.405.027,00	87.450.026,53
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	343.150,00	398.229,09
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE		1.760.121,80
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
IMPOSTE SUL REDDITO	21.951.463,00	25.612.170,67
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>51.796.714,00</b>	<b>60.475.963,15</b>

**STATO PATRIMONIALE**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
CREDITI VS. PARTECIPANTI		
ATTIVO IMMOBILIZZATO	820.101.940,00	777.298.445,11
ATTIVO CIRCOLANTE	385.437.398,00	437.208.29,76
RATEI E RISCONTI ATTIVI		1.300.287,51
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.205.539.338,00</b>	<b>1.215.807.002,38</b>
PATRIMONIO NETTO	615.974.778,00	578.520.324,52
FONDI PER RISCHI ED ONERI	22.984.928,00	28.457.647,06
TFR	15.614.375,00	17.240.642,47
DEBITI	550.965.257,00	537.576.444,18
RATEI E RISCONTI PASSIVI		54.011.944,15
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.205.539.338,00</b>	<b>1.215.807.002,38</b>

**Denominazione Società / Ente Strumentale: AMP**

<b>Denominazione</b>	<b>AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE</b>
<b>Sede</b>	<b>Torino, Corso Marconi, 10</b>
<b>Capitale Sociale</b>	<b>1.450.000,00</b>
<b>Quote/azioni possedute</b>	.....
<b>Percentuale di partecipazione</b>	<b>0,134025%</b>

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

<b>Tipologia partecipazione</b>	<input type="checkbox"/> Diretta <input type="checkbox"/> Ente strumentale <input type="checkbox"/> Affidataria diretta di servizi
<b>Inserita nel perimetro di consolidamento</b>	<input type="checkbox"/> No
<b>Metodo di consolidamento</b>	<input type="checkbox"/> Proporzionale

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
VALORE DELLA PRODUZIONE	623.135.965,30	558.343.449,24
COSTI DELLA PRODUZIONE	630.897.786,78	566.119.548,19
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-7.761.821,48	-7.776.098,95
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,05	0,02
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	10.020.203,37	8.010.165,21
IMPOSTE SUL REDDITO	72.186,16	67.366,73
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>2.186.195,78</b>	<b>166.699,55</b>

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
CREDITI VS. PARTECIPANTI		
ATTIVO IMMOBILIZZATO	41.959,08	50.446,76
ATTIVO CIRCOLANTE	244.200.821,58	234.524.935,09
RATEI E RISCONTI ATTIVI		2.054.521,33
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>244.242.780,66</b>	<b>236.629.903,18</b>
PATRIMONIO NETTO	14.857.396,13	12.671.200,35
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
TFR	0,00	0,00
DEBITI	229.385.384,53	223.446.498,12
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00	512.204,71
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>244.242.780,66</b>	<b>236.629.903,18</b>

### Ripiano Perdite

Non risultano ripiano di perdite effettuati nell'anno 2018

### Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2018 il Comune di La Loggia ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi nelle seguenti misure:

- a) da SMAT s.p.a            € 8.859,24

### 2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di La Loggia ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso 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 partecipate 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.

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

Tra i documenti agli atti e propedeutici all'eliminazione delle operazioni infragrupo, si allegano alla presente nota integrativa i documenti trasmessi dal Covar 14.

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

<b>Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento</b>
1. Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo comune di La Loggia suddivise in: crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale
2. Individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società partecipata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, in termini qualitativi e quantitativi.
4. Sistemazione contabile dei disallineamenti, con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'IVA risulta detraibile) non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

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

Tipologia di disallineamento riscontrata	Correttivo adottato	Azione adottata	Dettaglio azione adottata
Eliminazione di errori di contabilizzazione	Rettificati gli importi correggendo il risultato finale o il patrimonio della partecipata	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	Rettifica Avere per euro 349.098,20 voce SP Attivo B IV 1) b) partecipazione in imprese partecipate relativa alla partecipazione al Consorzio Covar 14 con contropartita l'elisione del valore della partecipazione iscritta nella contabilità del comune di La Loggia e corrispondente annullamento del valore della corrispondente frazione del patrimonio della partecipata Covar 14

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

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"/> dell'Ente <input type="checkbox"/> della partecipata	
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 type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO	
Intervento di elisione per eliminazione del valore contabile delle partecipazioni	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	
Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto		<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO	

### 2.5 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) Non risultano crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni e debiti assistiti da garanzie speciali
- b) I ratei e i risconti attivi riguardano le spese per le assicurazioni

### 2.6 Analisi Poste Conto Economico

## Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2018

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) Gli oneri finanziari sono rappresentati dagli interessi passivi sui mutui residui e, nel caso del Covar 14, dagli interessi passivi applicati sull'anticipazione di Tesoreria concessa dall'Istituto Tesoriere e dagli interessi passivi applicati dal factor
  
- b) Composizione voci proventi straordinari e oneri straordinari: le sopravvenienze dell'attivo corrispondono alle economie derivanti dall'insussistenza di impegni di spesa e le insussistenze dell'attivo corrispondono alle economie derivanti dall'insussistenza di accertamenti in entrata. Tali sopravvenienze/insussistenze sono dovute all'erogazione generale di servizi di Igiene urbana e sono distribuite per quota sui singoli comuni in quanto non direttamente riconducibili alle singole Amministrazioni. Non risultano minusvalenze patrimoniali nell'anno 2018.

La Loggia lì 04/09/2019

Il Sindaco ROMANO Dott. Domenico \_\_\_\_\_

Il Responsabile Servizio Finanziario GENTILI Dott.ssa Lorenza \_\_\_\_\_



Prot. n. 2371-2019  
Carignano, li 11-05-2019

PEC comunale  
gentili@comune.laloggia.to.it

**Al Responsabile Finanziario  
del Comune di LA LOGGIA  
Dott.ssa Gentili Lorenza**

**OGGETTO: Bilancio Consolidato anno 2018. Trasmissione dati contabili ed operazioni infragruppo.**

Al fine di redigere il bilancio consolidato del Vs. Ente ai sensi del D.Lgs. n. 118-2011 e del principio contabile n. 4/4 allegato al decreto stesso, siamo a trasmettere le seguenti informazioni in merito a:

- 1) **Percentuale di partecipazione del Vs. Ente al 31-12-2018:**  
Percentuale di partecipazione (partecipazione al voto): 3;
- 2) **Bilancio consolidato Covar 14 al 31-12-2018:** scaricabile direttamente da: [www.covar14.it](http://www.covar14.it) - Amministrazione trasparente - Bilanci - Bilancio preventivo e Consuntivo - Bilancio consolidato 2018. Il Consorzio, come previsto nella delibera del Consiglio di Amministrazione n. 63 del 19-12-2018 (disponibile sul sito del Covar 14 - Albo Pretorio), provvede all'elaborazione del bilancio consolidato con riferimento alle società partecipate da Covar 14: Pegaso 03 Unipersonale Srl, TRM S.p.A. ed ATO-r.
- 3) **informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo:**
  - a) **Crediti e debiti (regime IVA Split-Payment) del Consorzio nei confronti del Vs. Ente** risultanti dalla nota allegata prot. n. 1330 del 27-02-2019, totale estratto conto al 31-12-2018 di euro 288.494,21=.



## COVAR 14

- Crediti: euro 299.585,12=. (Voce SP attivo Covar C II 4 c);
- Debiti: euro 11.090,91=. (Voce SP passivo Covar D 5 c);

- b) **Costi e ricavi del Consorzio nei confronti dell'Ente, come da prospetto allegato "Ricavi/Crediti":**
- Costi: euro 1.269.374,52=. (netto fatturato di euro 1.153.976,84=. Voce CE Covar B 10, oltre IVA (regime Split-Payment) di euro 115.397,68=, Voce SP attivo Covar C II 1 b);
  - Ricavi: euro 1.153.976,84=. (netto fatturato voce del CE attivo Covar A 4 c);
- c) **Utili e perdite conseguenti ad eventuali operazioni tra i componenti del gruppo;**  
0,00=;
- d) **Differenze Iva, dividendi, utili ed operazioni intrattenute con il Vs. Ente:** 0,00=;
- e) Al 31-12-2018 non risultano crediti per bollette TARI nei confronti dei seguenti Enti partecipati dai Comuni consorziati al Covar 14: SMAT, Agenzia per la Mobilità Metropolitana, CIT, CIDIS, CISA 12, CISA31 e Water Alliance – Acque nel Piemonte;
- f) **Riversamenti effettuati al 31-12-2018 per somme dovute al Vs. Ente:** euro 10.600,18=. (Voce CE Covar B 12 a). Al 31-12-2018 il debito, relativo a tali partite, nei confronti del Vs. Ente, è pari ad euro 285,29=, liquidato nel mese di gennaio 2019;
- g) Il credito SMAT vs. Covar 14 al 31-12-2018: ammonta ad euro 122,48=. (IVA Split-Payment). (Voce CE Covar B 10, Voce SP passivo Covar D 2);
- h) **Schema di bilancio 2018 con operazioni infragruppo:** si allega lo Schema di Bilancio consolidato del Covar 14 (Conto economico, Stato Patrimoniale Attivo e Passivo) con le suddette operazioni infra-gruppo;
- i) **Schema di rilevazione GAP al 31-12-2018;**



**j) Informazioni economico-patrimoniali anno 2018:**

- **Altre immobilizzazioni immateriali:** la voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è stata oggetto di svalutazione complessiva;
- **Rimanenze:** non sono state rilevate rimanenze finali, a differenza dell'esercizio 2017, in quanto per l'anno 2018 i contenitori della raccolta rifiuti sono stati gestiti interamente fra i beni patrimoniali.
- **Ratei e risconti attivi:** i ratei attivi sono pari a zero, i risconti attivi riguardano le spese per le assicurazioni consortili;
- **Oneri finanziari:** gli oneri finanziari sono rappresentati da oneri finanziari connessi alla gestione del conto di Tesoreria e dagli interessi passivi applicati dal Factor;
- **Altri proventi finanziari:** gli "altri proventi finanziari" sono rappresentati dagli interessi relativi alle procedure di incasso dei tributi TIA;
- **Interessi passivi:** sono stati dettagliati al precedente punto (oneri finanziari);
- **Proventi ed oneri straordinari:** le sopravvenienze dell'attivo corrispondono alle economie derivanti dalle insussistenze di impegni di spesa e le insussistenze dell'attivo corrispondono alle economie derivanti dalle insussistenze di accertamenti di entrata. Tali sopravvenienze/insussistenze sono dovute all'erogazione generale dei servizi di Igiene Urbana e sono distribuite per quota sui singoli Comuni in quanto non direttamente riconducibili alle singole Amministrazioni. Non risultano minusvalenze patrimoniali nell'anno 2018;
- **Compensi amministratori e sindaci:** pari a zero;
- **Debiti di finanziamento:** sono rappresentati da trasferimenti effettuati dai Comuni verso il Covar 14 per realizzazione CDR;
- **Debiti superiori ai 5 anni:** non esistono;
- **Fondo svalutazione crediti:** come indicato nella Nota Integrativa al Conto Economico ed allo Stato Patrimoniale del Covar 14 al 31-12-2018:  
"Il fondo svalutazione crediti corrisponde con quanto stimato per difficile esigibilità a tutto il 31/12/2018, ed è stato già istituito alla chiusura dell'esercizio 2017 a copertura di crediti pregressi relativi all'ex Tariffa di Igiene Ambientale



(TIA); la movimentazione del fondo nell'esercizio 2018 si è manifestata come segue:

Saldo al 31/12/2017.	€ 14.223.857,82
- (più) accantonamento per rischi su crediti a fronte reiscrizione crediti Ex Equitalia	€ 3.258.640,41
- (più) integrazione del fondo per stima svalutazione crediti 2018	€ 572.830,24
- (meno) utilizzo del fondo per riscossioni effettuate e riallocazione a Fondo rischi per restituzione al Comuni delle quote riscosse	-€ 3.257.213,68
<b>Totale al 31/12/2018</b>	<b>€ 14.798.114,79</b>

- **Patrimonio Netto:** come indicato nella Nota Integrativa al Conto Economico ed allo Stato Patrimoniale del Covar 14 al 31-12-2018: "Il patrimonio netto dell'ente varia nel corso dell'esercizio 2018 per effetto del risultato economico conseguito, pari ad euro -447.251,53=.. Il valore finale di euro 13.973.521,56=., risulta così determinato:

<b>Fondo di dotazione</b>		
Saldo iniziale		10.109.055,84
Incremento per Aggiornamento Riserve Indisponibili per Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili anno 2018	2.485,92	
<b>Totale al 31/12/2018</b>		<b>10.111.541,76</b>
<b>Riserve da risultato economico di esercizi precedenti</b>		
Saldo iniziale		1.492.758,99
Incremento per attribuzione risultato es.2017	2.784.166,57	
<b>Totale al 31/12/2018</b>		<b>4.276.925,56</b>
<b>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</b>		
Saldo iniziale		34.791,69
Decremento per aggiornamento anno 2017	-2.485,92	
<b>Totale al 31/12/2018</b>		<b>32.305,77</b>
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>		<b>- 447.251,53</b>
<b>Totale Patrimonio Netto al 31/12/2018</b>		<b>13.973.521,56</b>

Si resta a disposizione per qualsiasi evenienza e si inviano distinti saluti.

Il Presidente del C.d.A.  
Leonardo DI CRESCENZO

La Responsabile Area Amm. Gen. e Finanziaria  
Maurizio ROSO



**COVAR14**  
Prot. n. 1916-2018  
Carignano, li 3-2019



fai un salto, fanno un altro... FAI LA DIFFERENZA

PEC comunali e  
gentili@comune.laloggia.to.it

*Al Responsabile Finanziario  
Al Signor Segretario Comunale  
del Comune di La Loggia*

*c.a. Dott.ssa Lorenza Gentili*

**Oggetto: Adempimenti di cui all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118-2011.  
Prospetto ricavi/crediti al 31-12-2018. Ritrasmissione.**

In sostituzione della nota prot. n. 1334 del 27-02-2019, come da Vs. comunicazione in merito, siamo a ritrasmettere in allegato l'estratto conto definitivo, la Nota Informativa di verifica dei crediti e dei debiti reciproci al 31-12-2018 ed il prospetto ricavi/crediti al 31-12-2018, con calcolo del conguaglio IVA da Piano Finanziario 2018.

Si rileva che tutti i servizi svolti dal ns. Consorzio per il Vs. Comune rientrano nella previsione complessiva dell'accertamento n. 2018-433-6 relativo al Piano Finanziario comunale dell'anno 2018. Pertanto, considerando la Vs. richiesta di fatturazione separata dei servizi di pulizia dell'area Carpeneto, siamo a comunicare che il Consorzio provvederà all'emissione della nota di credito a storno parziale della fattura n. 6 del 17-01-2019, IV anticipo anno 2018, per l'importo di euro 11.090,91=, oltre IVA 10%, per un totale di euro 12.200,00=, ed all'emissione contestuale della fattura di pari importo.

A disposizione per eventuali richieste, si coglie l'occasione per porgere cordiali saluti.

*Il Presidente del C.d.A.*  
**Leonardo DI CRESCENZO**

*La Responsabile Area Amm. Gen. e Finanziaria*  
**Mariotti TOSSO**

Consorzio Valorizzazione Rifiuti 14  
Via Cagliari, n. 3/I  
10041 Carignano (TO)  
tel. +39 011 9698601  
fax +39 011 9698617  
servizi@covar14.it  
www.covar14.it  
p.iva 07253300011  
c.f. 80102420017

P.s.: per indicazioni ulteriori rivolgersi all'ufficio finanziario 011.96.98.606/011.96.98.608  
K:\Finanziario\ANNO 2018\ESTRATTI CONTO COMUNO 31-12-2018 EC COMUNI CON VERIFICHEVZ NOTE  
INVIA TE

<b>COMUNE DI LA LOGGIA</b>							
DESCRIZIONE FATTURA	N. FT.	DATA				ACCONTO	IMPORTO
FATTURA DA RICEVERE: QUARTO ANTICIPO 2018 - DA OTTOBRE A DICEMBRE 2018 (3/12 PF 2018), SALVO EVENTUALE CONGUAGLIO	6	17/01/2019					288.494,21
NOTA DI CREDITO DA RICEVERE: storno parziale fattura da ricevere n. 6 del 17-01-2019							-11.090,91
FATTURE DA RICEVERE: pulizia arsa Carpeneto, determina n. 298 del 09.08.2018							-11.090,91
<b>TOTALE E.C. COMPLESSIVO</b>							<b>€ 288.494,21</b>

## Comune di La Loggia

### A. Ricavi / Crediti

		IVA		Residuo	
		Imponibile	IVA	Imponibile	IVA
<b>Accertamento n. 2018/433 sub. 6</b>		1.153.976,84	115.397,68		
<b>Fatture emesse</b>					
FT.13	02/04/2018	288.494,21	28.849,42	317.343,63	0,00
FT. 39	03/07/2018	288.494,21	28.849,42	317.343,63	0,00
FT. 60	14/09/2018	288.494,21	28.849,42	317.343,63	0,00
<b>Totale fatturato</b>		<b>865.482,63</b>	<b>86.548,26</b>	<b>952.030,89</b>	<b>0,00</b>
FT. 6	17/01/2019	288.494,21	28.849,42	0,00	288.494,21
<small>Quota da fatturare al 31-12-2018 - competenza PF 2018                      Quota IVA da fatturare su PF 2018 - salvo conguaglio (non di competenza Covar 14)</small>		0,00	0,00	0,00	15.465,71
<b>Fatture emesse (Servizi I.U.)</b>					
<small>Fattura da ricevere al 31-12-2018 - puificia area Carpeneto, determina n. 298 del 09.08.2018                      Nota di credito da ricevere al 31-12-2018 - storno parziale fattura n. 6 del 17-01-2019</small>		11.090,91	1.109,09	0,00	11.090,91
		-11.090,91	-1.109,09	0,00	-1.109,09
<b>Totale ricavi</b>		<b>1.153.976,84</b>	<b>115.397,68</b>	<b>952.030,89</b>	<b>288.494,21</b>
					<b>28.849,42</b>
<b>Da competenza 2018:</b>					
<b>Da documenti di competenza anni precedenti al 2018:</b>					
FT. 78	11/10/2018 (saldo servizi anno 2017)	97.083,80	17.889,26	97.083,80	0,00
NC. 4	11/10/2018 (saldo servizi anno 2017)	-12.046,57	-2.650,25	-12.046,57	0,00
<b>Totale crediti</b>		<b>288.494,21</b>			<b>28.849,42</b>

Saldo estratto conto al 31-12-2018 A A 288.494,21



fai un salto, fanno un altro... FAI LA DIFFERENZA

**COMUNE DI LA LOGGIA**

**RENDICONTO DELLA GESTIONE ES. 2018  
NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI  
CON ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE  
Art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118-2011**

**ENTE: CONSORZIO VALORIZZAZIONE RIFIUTI 14 (CO.VA.R. 14)**

**CREDITI DEL COMUNE VERSO ENTE AL 31-12-2018:**

N.	DATA	Descrizione del credito	Importo	Tit/tip/Cat	Cap/Art	Accertamento Anno/Numero
		<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>€ 0,00</b>			

**DEBITI DEL COMUNE VERSO ENTE AL 31-12-2018:**

N.	DATA	Descrizione del credito	Importo	Tit/tip/Cat	Cap/Art	Accertamento Anno/Numero
FT. 6	17/01/2019	FATTURA DA RICEVERE AL 31-12-2018: QUARTO ANTICIPO 2018 - DA OTTOBRE A DICEMBRE 2018 (3/12 PF 2018), SALVO EVENTUALE CONGUAGLIO	288.494,21	COD. BIL. D.LGS. N. 118-2011 N. 3.0100.3010200	CAP. 3152	N. 2018-433-6
		NOTA DI CREDITO DA RICEVERE: storno parziale fattura da ricevere n. 6 del 17-01-2019.	11.090,91	3.0100.3010200	CAP. 3152	N. 2018-433-6
		FATTURE DA RICEVERE: pulizia area Carpeneto, determina n. 298 del 09.08.2018	-11.090,91	3.0100.3010200	CAP. 3152	N. 2018-433-6
		<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>€ 288.494,21</b>			
		<b>TOTALE SALDO AL 31-12-2018</b>	<b>€ 288.494,21</b>			

Con riferimento ai crediti/debiti sopra citati, si evidenzia quanto segue:

---



---



---

Carignano, li 22/03/2019

La Responsabile Area Amm. Gen. e Finanziaria

*Marina TOSO*

**COMUNE DI LA LOGGIA**

DESCRIZIONE FATTURA	N. FT.	DATA				ACCONTO	IMPORTO
FATTURA DA RICEVERE: QUARTO ANTICIPO 2018 - DA OTTOBRE A DICEMBRE 2018 (3/12 PF 2018), SALVO EVENTUALE CONGUAGLIO	6	17/01/2019					288.494,21
NOTA DI CREDITO DA RICEVERE: storno parziale fattura da ricevere n. 6 del 17-01-2019							11.090,91
FATTURE DA RICEVERE: pulizia area Carpeneto, determin. n. 298 del 09.08.2018							-11.090,91
<b>TOTALE E.C. COMPLESSIVO</b>							<b>€ 288.494,21</b>

**CONTO ECONOMICO**  
**Anno Esercizio 2018**

CONTO ECONOMICO		SALDO 2018	SALDO 2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	53.278,69	76.461,80
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	40.100,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	53.278,69	36.361,80
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	39.108.173,12	35.044.756,88
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.000,00	19.120,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	39.084.173,12	35.025.636,88
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.342.784,35	4.314.340,61
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>42.504.236,16</b>	<b>39.435.559,29</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.759,64	12.021,80
10	Prestazioni di servizi	33.616.084,81	33.681.468,93
11	Utilizzo beni di terzi	51.199,41	43.472,64
12	Trasferimenti e contributi	116.706,47	551.461,02
a	Trasferimenti correnti	116.706,47	551.461,02
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	1.023.804,16	913.349,55
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.414.435,39	1.362.501,98
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	701.844,80	779.667,86
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	545.493,11	582.834,12
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.335.626,83	0,00
d	Svalutazione dei crediti	3.831.470,65	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	220.934,15	(108.197,07)
16	Accantonamenti per rischi	2.426.606,36	604.549,50
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	133.399,64	287.855,04
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>44.010.930,03</b>	<b>37.348.483,39</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>(1.506.693,87)</b>	<b>2.087.075,90</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	41.524,40	10.973,90
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	41.524,40	10.973,90
20	Altri proventi finanziari	19.943,23	37.271,81
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>61.467,63</b>	<b>48.245,71</b>
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.066,26	21.464,42
a	Interessi passivi	2.066,26	21.464,42
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>2.066,26</b>	<b>21.464,42</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>59.401,37</b>	<b>26.781,29</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	1.119.382,79	0,00
23	Svalutazioni	0,00	178.494,62
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>1.119.382,79</b>	<b>(178.494,62)</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	2.492.714,33	1.858.725,69
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.492.714,33	1.858.725,69
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>2.492.714,33</b>	<b>1.858.725,69</b>
25	Oneri straordinari	2.549.175,74	950.061,92
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.549.175,74	950.061,92
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>2.549.175,74</b>	<b>950.061,92</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>(56.461,41)</b>	<b>908.663,77</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>(384.371,12)</b>	<b>2.844.026,34</b>
26	Imposte (*)	62.880,41	59.859,77
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>(447.251,53)</b>	<b>2.784.166,57</b>

**STATO PATRIMONIALE ATTIVO**  
Anno Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		SALDO 2018	SALDO 2017
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	67.888,24	53.134,62
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	0,00	1.945.125,01
	Totale immobilizzazioni immateriali	67.888,24	1.998.259,63
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.729.292,71	2.478.485,38
2.1	Terreni	30.003,00	30.003,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	864.705,14	741.116,39
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.813.705,54	1.690.852,55
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.879,03	16.513,38
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,06
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	2.729.292,71	2.478.485,38
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	1.660.659,37	567.578,12
a	imprese controllate	1.545.239,00	495.000,00
b	imprese partecipate	0,00	26.301,54
c	altri soggetti	115.420,37	46.276,58
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.660.659,37	567.578,12
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.457.840,32	5.044.323,13
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale	0,00	220.934,15
II	<u>Crediti(2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.203.250,02	1.171.595,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.203.250,02	1.171.595,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	135.771,36	142.303,58
a	verso amministrazioni pubbliche	135.771,36	142.303,58
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	10.742.187,93	9.171.590,26
4	Altri Crediti	884.996,00	1.605.386,61
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	25.219,48
c	altri	884.996,00	1.580.167,13
	Totale crediti	12.966.205,31	12.090.875,45
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	13.303.782,29	10.553.300,68
a	Istituto tesoriere	13.303.782,29	10.553.300,68
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00

**STATO PATRIMONIALE ATTIVO**  
Anno Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		SALDO 2018	SALDO 2017
	Totale disponibilità liquide	13.303.782,29	10.553.300,68
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	26.269.987,60	22.865.110,28
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	38.719,86	43.080,96
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	38.719,86	43.080,96
	TOTALE DELL'ATTIVO	30.766.547,78	27.952.514,37

(1) Con separate indicazioni degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) Con separate indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) Con separate indicazioni degli importi relativi a beni indisponibili

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**  
Anno Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		SALDO 2018	SALDO 2017
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	10.111.541,76	10.109.055,84
II	Riserve	4.309.231,33	1.527.550,68
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.276.925,56	1.492.758,99
	<i>b da capitale</i>	0,00	0,00
	<i>c da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	32.305,77	34.791,69
	<i>e Altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	(447.251,53)	2.784.186,57
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>13.973.521,56</b>	<b>14.420.773,09</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	8.314.637,48	2.714.873,35
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>8.314.637,48</b>	<b>2.714.873,35</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	115.738,58	193.630,45
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	115.000,00	190.000,00
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	26,26	0,00
	<i>d verso altri finanziatori</i>	712,32	3.630,45
2	Debiti verso fornitori	7.743.569,33	9.486.207,12
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	35.626,80
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	35.608,80
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	0,00	18,00
	<i>e altri soggetti</i>	0,00	0,00
5	altri debiti	551.794,11	1.101.403,56
	<i>a tributari</i>	52.751,10	754.975,56
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	<i>d altri</i>	499.043,01	346.428,00
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>8.411.102,02</b>	<b>10.816.867,93</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	67.286,72	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
	<i>a da amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	<i>b da altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>67.286,72</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>30.766.547,78</b>	<b>27.952.514,37</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	14.576.578,40	24.329.880,72
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>14.576.578,40</b>	<b>24.329.880,72</b>

(1) Con separate indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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