



Comune di Pergine Valsugana

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
2 0 1 7**

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	2
Il perimetro di consolidamento	6
Le fasi preliminari al consolidamento	7
Principi e metodi di consolidamento	7
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2017	9
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017	11
GAP e perimetro di consolidamento Comune di Pergine Valsugana	11
Metodi di consolidamento utilizzati	13
Elisioni delle operazioni infragruppo	13
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	21
Immobilizzazioni	21
Attivo circolante	26
Ratei e risconti attivi	28
Patrimonio netto	29
Fondo rischi e oneri	29
Trattamento di fine rapporto	30
Debiti	30
Ratei e risconti passivi.....	31
Conti d'ordine	32
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	33
Ricavi ordinari.....	33
Costi ordinari	34
Gestione finanziaria.....	35
Rettifiche valori attività finanziarie	36
Gestione straordinaria	36
Imposte.....	37
Risultato economico consolidato.....	37
Variazione Patrimonio Netto Comune e Consolidato.....	37
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo	38
Perdite ripianate dalla capogruppo	38
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale	38
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	38

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

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

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

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

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

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

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta in forma a sezioni divise contrapposte.

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

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2017.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione

B) Componenti negativi della gestione

Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione

C) Proventi ed oneri finanziari

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

E) Proventi ed oneri straordinari

Risultato prima delle imposte

Imposte

Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)

Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi

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

Al riguardo l’amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

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

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

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

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

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento¹ per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto²,
- totale dei ricavi caratteristici³.

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.

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

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

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

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

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

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

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

Le fasi preliminari al consolidamento

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

Tali direttive riguardano:

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

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

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e

corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

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

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

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

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

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

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

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

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

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

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

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;

- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

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

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

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

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

Il Bilancio consolidato si chiude con un utile di € -622.284,27.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune capogruppo.

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-
Immobilizzazioni	203.492.536,51	17.372.590,55	220.865.127,06
Attivo Circolante	19.824.796,97	15.782.599,68	35.607.396,65
Ratei e Risconti Attivi	100.818,54	577.262,50	678.081,04
TOTALE ATTIVO	223.418.152,02	33.732.452,73	257.150.604,75

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	195.178.465,01	14.580.055,76	209.758.520,77
Fondo per rischi ed oneri	164.909,99	193.143,47	358.053,46
Trattamento di fine rapporto	-	3.920.264,44	3.920.264,44
Debiti	12.334.510,62	9.252.779,16	21.587.289,78
Ratei e Risconti Passivi	15.740.266,40	5.786.209,90	21.526.476,30
TOTALE PASSIVO	223.418.152,02	33.732.452,73	257.150.604,75
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>			14.345.763,65

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	17.269.129,72	24.102.449,97	41.371.579,69
Componenti negativi della gestione	21.222.470,34	22.996.475,36	44.218.945,70
Risultato della gestione operativa	- 3.953.340,62	1.105.974,61	- 2.847.366,01
Proventi ed oneri finanziari	513.815,54	1.191.524,97	1.705.340,51
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	1.238.025,14	-	1.238.025,14
Proventi ed oneri straordinari	127.201,30	- 43.483,27	83.718,03
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	- 2.074.298,64	2.254.016,31	179.717,67
Imposte	428.775,94	373.226,00	802.001,94
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	- 2.503.074,58	1.880.790,31	- 622.284,27
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>			736.660,92

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

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

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Pergine Valsugana è il primo bilancio consolidato redatto secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

GAP e perimetro di consolidamento Comune di Pergine Valsugana

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione della Giunta comunale b. 159 del 28/12/2017, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, due distinti elenchi:

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

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

Alla luce dei principi previsti dalla legge, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente (primo elenco):

Elenco G.A.P.

Organismi, Enti strumentali e Società	% di partecipazione (D = diretta; I = indiretta)		Organismi e Enti strumentali	Società controllata	Società partecipata a totale partecipazione pubblica	Affidataria diretta di servizi pubblici	Da inserire nel GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ELENCO 1 di cui al Par. 3.1 del Principio)
ASIF CHIMELLI	100,000	D	Ente Strumentale controllato				SI
STET S.p.A.	74,31	D	NO	SI (totale partecipazione pubblica)	NO	SI	SI
AMNU S.p.A.	47,06	D	NO	SI (totale partecipazione pubblica)	NO	SI	SI
MACELLO PUBBLICO ALTA VALSUGANA S.r.l.	36,36	D	NO	SI (totale partecipazione pubblica)	NO	SI	SI (in liquidazione dal 2018)
TRENTINO MOBILITA' S.p.A.	0,52	D	NO	NO	SI	SI	SI
TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO S.p.A.	0,1857	D	NO	NO	SI	SI	SI
FARMACIE COMUNALI S.p.A.	0,01	D	NO	NO	SI	SI	SI

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

Inoltre gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco relativo al "Gruppo amministrazione pubblica" possono non essere inseriti nell'elenco del "Gruppo bilancio consolidato" nei casi di:

- a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti, in riferimento al 2017 e al 2018, 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;
- 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).

Con riferimento all'esercizio 2017 la soglia di irrilevanza è la seguente:

PARAMETRI	COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	RILEVANZA	SOGLIA DI IRRILEVANZA
TOTALE ATTIVO	179.323.942,05	10%	17.932.394,21
PATRIMONIO NETTO	47.779.874,55	10%	4.777.987,46
RICAVI CARATTERISTICI "A"	18.851.706,35	10%	1.885.170,64

Sulla base dell'analisi dei valori desunti dal bilancio 2016 risulta essere irrilevante la partecipazione che il Comune di Pergine Valsugana detiene nella società Macello Pubblico s.r.l..

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

Società incluse nel perimetro di consolidamento

Organismi, Enti strumentali e Società	% di partecipazione (D = diretta; I = indiretta)		Organismi e Enti strumentali	Società controllata	Società partecipata a totale partecipazione pubblica	Affidataria diretta di servizi pubblici	Da inserire nel GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ELENCO 1 di cui al Par. 3.1 del Principio)	Da inserire nel gruppo "BILANCIO CONSOLIDATO" ELENCO 2 di cui al Par. 3.1 del Principio
ASIF CHIMELLI	100,000	D	Ente Strumentale controllato				SI	SI
STET S.p.A.	74,31	D	NO	SI (totale partecipazione pubblica)	NO	SI	SI	SI
AMNU S.p.A.	47,06	D	NO	SI (totale partecipazione pubblica)	NO	SI	SI	SI

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

Metodi di consolidamento utilizzati

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

Denominazione	Percentuali di consolidamento	Metodo consolidamento
Azienda Speciale Servizi Infanzia e Famiglia	100%	Integrale
AMNU SPA	100%	Integrale
STET SPA – Servizi Territoriali Est Trentino	100%	Integrale

La società AMNU SPA si considera controllata come indicato nel GAP.

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

Elisioni delle operazioni infragruppo

Sono state eliminate le voci riguardanti le partecipazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario per ogni soggetto incluso nel perimetro di consolidamento. L'operazione è avvenuta ponendo a confronto, per le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, i valori iscritti nello Stato patrimoniale 2017 del Comune (e delle società per le eventuali partecipazioni indirette), con il relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2017.

Si riporta nel prospetto che segue la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2017.

	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2017	Valore patrimonio netto al 31.12.2017 (capitale + riserve)	Differenza di consolidamento	Dividendi	Totale
ASIF	457.298,70	446.370,38	- 10.928,32		- 10.928,32
STET	34.048.232,66	32.631.526,63	- 1.416.706,03	450.193,82	- 966.512,21
AMNU	2.288.833,69	2.087.922,31	- 200.911,38	61.267,38	- 139.644,00
	36.794.365,05	35.165.819,32	- 1.628.545,73	511.461,20	- 1.117.084,53

La differenza da consolidamento pari a € - 1.117.084,53 è stata imputata alle altre riserve indisponibili, trattandosi di differenza da consolidamento.

Operazioni infragruppo

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, sono state individuate le operazioni infragruppo.

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

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

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

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

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

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

Nella tabella sottostante sono riportate le scritture di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2017.

Dividendi					
<i>STET - COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a)	450.193,82	0.00	450.193,82	0.00
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	0.00	450.193,82	0.00	450.193,82
				450.193,82	450.193,82

Dividendi					
<i>AMNU - COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a)	61.267,38	0.00	61.267,38	0.00
AMNU SPA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	0.00	61.267,38	0.00	61.267,38
				61.267,38	61.267,38

Elisione Comune - Partecipata 1 (E)					
<i>COMUNE - ASIF</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	c) Contributi agli investimenti(E.A.3.c)	25.115,31	0.00	25.115,31	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	257,36	0.00	257,36	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	33.731,81	0.00	33.731,81	0.00
A.S.I.F. CHIMELLI	13) Personale(E.B.13)	0.00	33.731,81	0.00	33.731,81
A.S.I.F. CHIMELLI	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	257,36	0.00	257,36
A.S.I.F. CHIMELLI	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	25.115,31	0.00	25.115,31
				59.104,48	59.104,48

Elisione Comune - Partecipata 1 (E)					
<i>ASIF - COMUNE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.S.I.F. CHIMELLI	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.702.000,00	0.00	1.702.000,00	0.00
A.S.I.F. CHIMELLI	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	33.187,16	0.00	33.187,16	0.00
A.S.I.F. CHIMELLI	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	13.500,00	0.00	13.500,00	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	11.553,90	0.00	11.553,90	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	33.191,06	0.00	33.191,06
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.727.050,00	0.00	1.727.050,00
				1.760.241,06	1.760.241,06

Elisione Comune - Partecipata 1 (P)

COMUNE - ASIF

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.S.I.F. CHIMELLI	d) altri(P.P.D.5.d)	132.840,15	0.00	132.840,15	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	58.847,12	0.00	58.847,12
A.S.I.F. CHIMELLI	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	73.993,03	0.00	73.993,03
				132.840,15	132.840,15

Elisione Comune - Partecipata 1 (P)

ASIF - COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	d) altri(P.P.D.5.d)	713.098,06	0.00	713.098,06	0.00
A.S.I.F. CHIMELLI	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	33.058,14	0.00	33.058,14
A.S.I.F. CHIMELLI	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	652.006,00	0.00	652.006,00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	28.033,92	0.00	28.033,92
				713.098,06	713.098,06

Elisione Comune - Partecipata 2 (E)

AMNU - COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	113.042,40	0.00	113.042,40	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.716,68	0.00	1.716,68	0.00
AMNU SPA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	113.042,40	0.00	113.042,40
AMNU SPA	10) Prestazioni di servizi(E.B.10)	0.00	1.716,68	0.00	1.716,68
				114.759,08	114.759,08

Elisione Comune - Partecipata 2 (E)

AMNU - COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AMNU SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	216.698,40	0.00	216.698,40	0.00
AMNU SPA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	1.745,20	0.00	1.745,20	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	10) Prestazioni di servizi(E.B.10)	0.00	216.698,40	0.00	216.698,40
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	1.745,20	0.00	1.745,20
				218.443,60	218.443,60

Elisione Comune - Partecipata 2 (P)

AMNU - COMUNE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AMNU SPA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	20.912,84	0.00	20.912,84	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	57.024,48	0.00	57.024,48	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	21.290,33	0.00	21.290,33

AMNU SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.183,40	0.00	2.183,40
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	54.463,59	0.00	54.463,59
				77.937,32	77.937,32

Elisione Comune - Partecipata 3 (E)*STET - COMUNE*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	512.474,20	0.00	512.474,20	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	438.867,60	0.00	438.867,60
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	73.606,60	0.00	73.606,60
				512.474,20	512.474,20

Elisione Comune - Partecipata 3 (E)*STET - COMUNE*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	371,34	0.00	371,34	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	20.000,00	0.00	20.000,00	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	295.360,30	0.00	295.360,30	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	58.381,23	0.00	58.381,23	0.00
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	20.000,00	0.00	20.000,00
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	295.360,30	0.00	295.360,30
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	58.752,57	0.00	58.752,57
				374.112,87	374.112,87

Elisione Comune - Partecipata 3 (E)*AMNU - COMUNE*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	2.094,17	0.00	2.094,17	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	2.094,17	0.00	2.094,17
				2.094,17	2.094,17

Elisione Comune - Partecipata 3 (P)*STET - COMUNE*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	379.005,51	0.00	379.005,51	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	42.708,57	0.00	42.708,57
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	197.346,23	0.00	197.346,23
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	138.950,71	0.00	138.950,71

	379.005,51	379.005,51
--	------------	------------

Elisione Comune - Partecipata 3 (P)*STET - COMUNE*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	35.000,00	0.00	35.000,00	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	35.000,00	0.00	35.000,00
				35.000,00	35.000,00

Elisione Comune - Partecipata 3 (P)*STET - COMUNE*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	193,00	0.00	193,00	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	93,00	0.00	93,00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	100,00	0.00	100,00
				193,00	193,00

Elisione Comune - Partecipata 3 (P)*STET - COMUNE*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	b) v/ altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.1.b)	2.116.142,00	0.00	2.116.142,00	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	a) altre amministrazioni pubbliche(P.A.B.IV.2.a)	0.00	2.116.142,00	0.00	2.116.142,00
				2.116.142,00	2.116.142,00

Elisione Partecipata - Partecipata (E)*STET - AMNU*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	30.590,43	0.00	30.590,43	0.00
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	18.928,58	0.00	18.928,58	0.00
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	396,84	0.00	396,84	0.00
AMNU SPA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	6.640,00	0.00	6.640,00
AMNU SPA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	296,11	0.00	296,11
AMNU SPA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	42.979,74	0.00	42.979,74
				49.915,85	49.915,85

Elisione Partecipata - Partecipata (E)*STET - AMNU*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	30.051,88	0.00	30.051,88	0.00

STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	30.051,88	0.00	30.051,88
				30.051,88	30.051,88

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

STET - AMNU

SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
-----------	------	-------	--------	---------

AMNU SPA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	5.516,33	0.00	5.516,33	0.00
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	5.516,33	0.00	5.516,33
				5.516,33	5.516,33

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

STET - AMNU

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	23.189,10	0.00	23.189,10	0.00
AMNU SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	23.189,10	0.00	23.189,10
				23.189,10	23.189,10

Elisioni PN società/ente

AMNU

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AMNU SPA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	61.267,38	0.00	61.267,38	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	139.644,00	0.00	139.644,00	0.00
AMNU SPA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	1.531.785,59	0.00	1.531.785,59	0.00
AMNU SPA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	556.136,72	0.00	556.136,72	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	2.288.833,69	0.00	2.288.833,69
				2.288.833,69	2.288.833,69

Elisioni PN società/ente

STET

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	450.193,82	0.00	450.193,82	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	966.512,21	0.00	966.512,21	0.00
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	16.674.718,14	0.00	16.674.718,14	0.00
STET SPA SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	15.956.808,49	0.00	15.956.808,49	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	34.048.232,66	0.00	34.048.232,66
				34.048.232,66	34.048.232,66

Elisioni PN società/ente

ASIF

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	10.928,32	0.00	10.928,32	0.00
A.S.I.F. CHIMELLI	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	310.082,03	0.00	310.082,03	0.00
A.S.I.F. CHIMELLI	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	136.288,35	0.00	136.288,35	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	457.298,70	0.00	457.298,70
				457.298,70	457.298,70

Giroconto

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	33.326,81	0.00	33.326,81	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	33.326,81	0.00	33.326,81
				33.326,81	33.326,81

Giroconto Differenza da consolidamento (P)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	849.465,61	0.00	849.465,61	0.00
COMUNE DI PERGINE VALSUGANA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	849.465,61	0.00	849.465,61
				849.465,61	849.465,61

Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione. Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Immobilizzazioni

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

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Per quanto riguarda la società STET SPA, l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali viene effettuato secondo il seguente piano:

<i>Cespiti</i>	<i>Comuni</i>	<i>Energia elettrica</i>	<i>Acqua</i>	<i>Gas naturale</i>	<i>Ex Vale</i>
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>esercizi</i>	<i>esercizi</i>	<i>esercizi</i>	<i>esercizi</i>	<i>esercizi</i>
Avviamento	-	-	-	-	18
Spese relative a più esercizi	5	5	5	5	5
Spese costituzione	5	5	5	5	5
Servitù attive	20		20	20	-
Servitù perenni	-	-	-	-	-
Software di base	3 - 5	3 - 5	3 - 5	3 - 5	3 - 5

	Saldo al 31/12/2017
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
Costi di impianto e di ampliamento	5.774,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	159.489,29
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	308.568,27
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	93.468,00
Avviamento	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	152.601,25
Altre	173.820,00
Totale immobilizzazioni immateriali	893.720,81

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

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

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

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

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

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

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

Per quanto riguarda l'Azienda Speciale Servizi Infanzia e Famiglia, le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- Mobili e arredi 10%
- Attrezzature diverse 15%

Per le immobilizzazioni materiali acquistate nel corso dell'esercizio, la quota di ammortamento è ridotta alla metà per il primo esercizio di utilizzo del bene e rapportata alla durata dell'esercizio stesso.

Per quanto riguarda la società STET SPA, l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali viene effettuato secondo il seguente piano:

Cespiti	Comuni	Energia elettrica	Acqua	Gas naturale	Ex Vale
Immobilizzazioni materiali	anni	anni	anni	anni	anni
Terreni e fabbricati					
Fabbricato - sede	40	40	40	40	33
Fabbricati - Opere di presa		100			
Fabbricati - Centrale		50			
Fabbricati - Centrale altri		50			
Fabbricati sottostazioni		45		45	
Fabbricati cabine		45		45	
Impianti e macchinari					
Impianti - Condotta forzata		70			
Impianti - Impianti di centrale		40			20
Impianti - Fotovoltaici		25			
Serbatoi acqua potabile			40		
Impianti di potabilizzazione acqua			20		
Impianti di sollevamento acqua potabile			20		
Cabine impianti primari		35		20	
Cabine impianti secondari e macchinari		30		20	
Linee di trasporto		35		50	
Reti di distribuzione		30	45	50	30
Sottostazioni di trasformazione					20
Allacciamenti d'utenza		30	40	40	30
Impianti telefonici	12				
Impianti controllo	10				
Impianti di sicurezza	15				
Altri impianti	20	11			10
Attrezzature industriali e commerciali					
Attrezzatura	12	10	12	12	10
Misuratori meccanici		20	15	20	
Misuratori elettronici		15		15	
Altri beni					
Automezzi	5	5	5	5	5
Autoveicoli	4	4	4	4	4
Mobili ed arredi	12	12	12	12	8,33
Macchine ufficio ordinarie	12	12	12	12	
Macchine ufficio elettroniche	5	5	5	5	5

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Per quanto riguarda la società AMNU SPA non è stato possibile individuare le aliquote di ammortamento.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011 si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

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

	Saldo al 31/12/2017
<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
Beni demaniali	52.737.431,21
Terreni	1.920.868,14
Fabbricati	6.209.848,83
Infrastrutture	44.606.714,24
Altri beni demaniali	-
Altre immobilizzazioni materiali	139.943.259,36
Terreni	32.925.198,30
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Fabbricati	69.103.922,63
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Impianti e macchinari	31.847.556,80
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Attrezzature industriali e commerciali	2.757.501,22
Mezzi di trasporto	2.221.766,54
Macchine per ufficio e hardware	296.563,70
Mobili e arredi	369.677,02
Infrastrutture	-
Altri beni materiali	421.073,15
Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.487.207,30
Totale immobilizzazioni materiali	207.167.897,87

Immobilizzazioni finanziarie

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

patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

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

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

	Saldo al 31/12/2017
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
Partecipazioni in	12.649.655,31
<i>imprese controllate</i>	- 408.016,72
<i>imprese partecipate</i>	84.436,33
<i>altri soggetti</i>	12.973.235,70
Crediti verso	153.853,07
altre amministrazioni pubbliche	119.719,07
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>altri soggetti</i>	34.134,00
Altri titoli	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	12.803.508,38

Attivo circolante

Rimanenze

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

	Saldo al 31/12/2017
<u>Rimanenze</u>	507.043,00
Totale rimanenze	507.043,00

Crediti

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

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

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

	Saldo al 31/12/2017
<u>Crediti</u>	
Crediti di natura tributaria	153.777,95
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	153.777,95
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
Crediti per trasferimenti e contributi	15.035.470,14
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	15.035.470,14
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>verso altri soggetti</i>	-
Verso clienti ed utenti	8.391.564,74
Altri Crediti	2.234.917,12
<i>verso l'erario</i>	756.917,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	18.102,03
<i>altri</i>	1.459.898,09
Totale crediti	25.815.729,95

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2017
<u>Disponibilità liquide</u>	
Conto di tesoreria	4.108.109,98
<i>Istituto tesoriere</i>	4.108.109,98
<i>presso Banca d'Italia</i>	-
Altri depositi bancari e postali	5.170.606,18
Denaro e valori in cassa	5.907,54
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
Totale disponibilità liquide	9.284.623,70

Ratei e risconti attivi

Comune capogruppo: Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2017 ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni. I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di rendiconto, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

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

Sono stati rilevati i seguenti Ratei e Risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2017
RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	1.479,32
Risconti attivi	676.601,72
TOTALE RATEI E RISCONTI	678.081,04

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE di PERGINE VALSUGANA	1.473,32
ASIF	-
STET	-
AMNU	6,00
TOTALE	1.479,32

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE di PERGINE VALSUGANA	99.345,22
ASIF	23.492,50
STET	421.736,00
AMNU	132.028,00
TOTALE	676.601,72

Patrimonio netto

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

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

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

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

	Saldo al 31/12/2017
PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	- 7.874.443,70
Riserve	218.255.248,74
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	13.606.441,87
<i>da capitale</i>	21.128.476,23
<i>da permessi di costruire</i>	28.304.219,12
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	137.751.303,92
<i>altre riserve indisponibili</i>	17.464.807,60
Risultato economico dell'esercizio	- 622.284,27
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	209.758.520,77
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	13.609.102,73
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	736.660,92
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	14.345.763,65
TOTALE PATRIMONIO NETTO	209.758.520,77

Nella sezione del patrimonio di netto si trova la distinzione tra il capitale proprio e quello di terzi.

Fondo rischi e oneri

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

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

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

	Saldo al 31/12/2017
FONDI PER RISCHI ED ONERI	
Per trattamento di quiescenza	-
Per imposte	-
Altri	358.053,46
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	358.053,46

Trattamento di fine rapporto

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

	Saldo al 31/12/2017
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.920.264,44
TOTALE T.F.R.	3.920.264,44

Debiti

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

	Saldo al 31/12/2017
DEBITI	
Debiti da finanziamento	2.499.115,30
<i>prestiti obbligazionari</i>	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	1.860.568,91
<i>verso banche e tesoriere</i>	638.546,39
<i>verso altri finanziatori</i>	-
Debiti verso fornitori	6.813.325,97
Acconti	141.026,38
Debiti per trasferimenti e contributi	5.083.212,95
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.546.966,90
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	425.780,62
<i>altri soggetti</i>	110.465,43
Altri debiti	7.050.609,18
<i>tributari</i>	443.668,95
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	635.078,74
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	13.238,16
<i>altri</i>	5.958.623,33
TOTALE DEBITI	21.587.289,78

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

Ratei e risconti passivi

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

	Saldo al 31/12/2017
<u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
Ratei passivi	353.725,00
Risconti passivi	21.172.751,30
Contributi agli investimenti	20.302.622,53
da altre amministrazioni pubbliche	18.913.333,37
da altri soggetti	1.389.289,16
Concessioni pluriennali	80.323,55
Altri risconti passivi	789.805,22
TOTALE RATEI E RISCONTI	21.526.476,30

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE di PERGINE VALSUGANA	344.500,00
ASIF	-
STET	6.253,00
AMNU	2.972,00
TOTALE	353.725,00

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE di PERGINE VALSUGANA	15.395.766,40
ASIF	216.830,90
STET	5.056.224,00
AMNU	503.930,00
TOTALE	21.172.751,30

Conti d'ordine

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

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

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

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

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

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

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

	Saldo al 31/12/2017
CONTI D'ORDINE	
1) Impegni su esercizi futuri	5.115.452,04
2) beni di terzi in uso	18.097.000,00
3) beni dati in uso a terzi	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	601.180,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-
7) garanzie prestate a altre imprese	10.400,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	23.824.032,04

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**Ricavi ordinari**

	Saldo al 31/12/2017
<u>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
Proventi da tributi	4.342.059,08
Proventi da fondi perequativi	-
Proventi da trasferimenti e contributi	9.846.650,42
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	9.457.966,62
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	268.105,67
<i>Contributi agli investimenti</i>	120.578,13
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	22.686.661,22
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	116.861,13
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.220.384,46
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	21.349.415,63
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	777.429,00
Altri ricavi e proventi diversi	3.718.779,97
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	41.371.579,69

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

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

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

Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2017
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.982.972,13
Prestazioni di servizi	12.274.456,61
Utilizzo beni di terzi	343.289,72
Trasferimenti e contributi	1.581.993,09
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.487.762,19
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	22.000,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	72.230,90
Personale	16.375.138,20
Ammortamenti e svalutazioni	8.717.713,04
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	700.058,63
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.689.945,94
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.000.000,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	327.708,47
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	51.995,00
Accantonamenti per rischi	204.909,99
Altri accantonamenti	32.454,90
Oneri diversi di gestione	1.654.023,02
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	44.218.945,70

Spese di personale

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

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
COMUNE di PERGINE VALSUGANA	6.667.579,95
ASIF	3.853.480,06
STET	3.046.540,00
AMNU	2.841.270,00
ELISIONI	33.731,81
TOTALE	16.375.138,20

Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono

indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2017
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	
Proventi da partecipazioni	1.695.626,80
da società controllate	-
da società partecipate	2.309,80
da altri soggetti	1.693.317,00
Altri proventi finanziari	17.037,54
Totale proventi finanziari	1.712.664,34
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	7.323,83
Interessi passivi	365,83
Altri oneri finanziari	6.958,00
Totale oneri finanziari	7.323,83
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.705.340,51

Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 365.83.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE di PERGINE VALSUGANA	-
ASIF	365,83
STET	-
AMNU	-
TOTALE	365,83

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

Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

	Saldo al 31/12/2017
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
Rivalutazioni	1.312.478,73
Svalutazioni	74.453,59
TOTALE RETTIFICHE	1.238.025,14

Gestione straordinaria

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

	Saldo al 31/12/2017
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
Proventi straordinari	697.822,17
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	654.612,47
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	43.092,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	117,70
Totale proventi straordinari	697.822,17
Oneri straordinari	614.104,14
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	80.981,85
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	455.497,21
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	46.415,74
<i>Altri oneri straordinari</i>	31.209,34
Totale oneri straordinari	614.104,14
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	83.718,03

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

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2017
Imposte	802.001,94

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € -622.284,27, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € -2.503.074,58.

Variazione Patrimonio Netto Comune e Consolidato

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2017	Bilancio consolidato al 31.12.2017	Variazioni
Fondo di dotazione	- 15.362.302,97	- 7.874.443,70	7.487.859,27
Riserve	213.043.842,56	218.255.248,74	5.211.406,18
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	7.464.327,08	13.606.441,87	6.142.114,79
<i>da capitale</i>	21.128.476,23	21.128.476,23	-
<i>da permessi di costruire</i>	28.304.219,12	28.304.219,12	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	137.751.303,92	137.751.303,92	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	18.395.516,21	17.464.807,60	- 930.708,61
Risultato economico dell'esercizio	- 2.503.074,58	- 622.284,27	1.880.790,31
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	195.178.465,01	209.758.520,77	14.580.055,76
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		13.609.102,73	13.609.102,73
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		736.660,92	736.660,92
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		14.345.763,65	14.345.763,65
TOTALE PATRIMONIO NETTO	195.178.465,01	209.758.520,77	14.580.055,76

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 14.580.055,76 è imputabile a :

- per € -930.708,61 a variazioni per differenze da consolidamento;
- per € 1.880.790,31 a variazione del risultato economico;
- per € 13.629.974,06 (composto da € 13.609.102,73 di Fondo di dotazione e riserve di utile e capitale di terzi oltre a € 20.871.33 di riserva indisponibile di terzi)

per quanto riguarda le quote di pertinenza di terzi pari ad € 13.609.102,73, l'importo è così rilevato :

- a. € 7.487.859,27 Fondo di dotazione
- b. € 6.142.114,79 Riserva da risultato economico di esercizi precedenti
- c. € -20.871,33 riferibile alle altre riserve indisponibili di pertinenza di terzi.

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

Nel corso dell'esercizio 2017 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 192.487,92(al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2017 complessivamente € 7.037,00.

L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

Perdite ripianate dalla capogruppo

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

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ed in merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

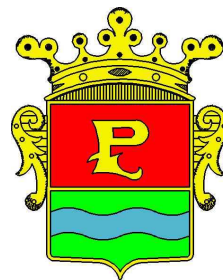
PERGINE VALSUGANA, 12 settembre 2018

ALLEGATI

ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA

Sono riportati in allegato il Bilancio del Comune capogruppo ed il bilancio delle società ed enti consolidati.

- Bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) 2017 dell'ente capogruppo
- Bilancio 2017 delle entità incluse nel perimetro di consolidamento



COMUNE DI PERGINE VALSUGANA

Provincia Autonoma di Trento

STATO PATRIMONIALE

ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2017	ANNO 2016
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) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	159.489,29	301.165,26
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	308.568,27	347.269,88
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	152.601,25	318.712,82
9) Altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	620.658,81	967.147,96
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	52.737.431,21	51.432.570,35
1.1) Terreni	1.920.868,14	0,00
1.2) Fabbricati	6.209.848,83	6.979.210,78
1.3) Infrastrutture	44.606.714,24	44.453.359,57
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	99.796.482,83	79.586.464,74
2.1) Terreni	31.634.255,30	9.891.467,21
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	66.720.855,63	68.107.993,67
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2017	ANNO 2016
2.3) Impianti e macchinari	618,14	1.035,47
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	476.791,08	486.876,73
2.5) Mezzi di trasporto	187.220,54	203.742,29
2.6) Macchine per ufficio e hardware	200.380,21	251.689,68
2.7) Mobili e arredi	178.785,63	244.951,52
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00
2.9) Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	397.576,30	398.708,17
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.409.880,30	11.204.310,74
Totale immobilizzazioni materiali	165.943.794,34	142.223.345,83
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	36.928.083,36	17.317.527,01
a) imprese controllate	36.386.348,33	17.204.828,68
b) imprese partecipate	84.436,33	112.698,33
c) altri soggetti	457.298,70	0,00
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	36.928.083,36	17.317.527,01
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	203.492.536,51	160.508.020,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2017	ANNO 2016
II) Crediti		
1) Crediti di natura tributaria	153.777,95	187.348,00
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	153.777,95	187.348,00
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	14.579.560,62	13.142.229,02
a) verso amministrazioni pubbliche	14.579.560,62	13.142.229,02
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	305.623,92	269.973,89
4) Altri Crediti	677.724,50	581.742,95
a) verso l'erario	0,00	0,00
b) per attività svolta per c/terzi	18.102,03	33.935,61
c) altri	659.622,47	547.807,34
Totale crediti	15.716.686,99	14.181.293,86
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
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) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	4.108.109,98	4.534.509,39
a) Istituto tesoriere	4.108.109,98	4.534.509,39
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	100.118,00

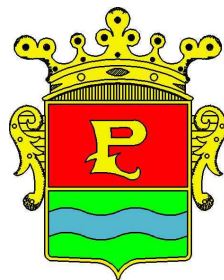
STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)		ANNO 2017	ANNO 2016
	Totale disponibilità liquide	4.108.109,98	4.634.627,39
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.824.796,97	18.815.921,25
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		1.473,32	0,00
2) Risconti attivi		99.345,22	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	100.818,54	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	223.418.152,02	179.323.942,05

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2017	ANNO 2016
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	-15.362.302,97	40.315.547,47
II) Riserve	213.043.842,56	35.108.629,97
a) da risultato economico di esercizi precedenti	7.464.327,08	7.464.327,08
b) da capitale	21.128.476,23	0,00
c) da permessi di costruire	28.304.219,12	27.644.302,89
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	137.751.303,92	0,00
e) altre riserve indisponibili	18.395.516,21	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	-2.503.074,58	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	195.178.465,01	75.424.177,44
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	164.909,99	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	164.909,99	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	1.860.568,91	1.550.639,31
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	1.860.568,91	1.550.639,31
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d) verso altri finanziatori	0,00	0,00
2) Debiti verso fornitori	3.121.952,18	1.454.564,38

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2017	ANNO 2016
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	4.984.461,95	701.043,14
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	4.448.215,90	188.791,95
c) imprese controllate	0,00	0,00
d) imprese partecipate	425.780,62	381.897,95
e) altri soggetti	110.465,43	130.353,24
5) Altri debiti	2.367.527,58	2.070.428,97
a) tributari	166.471,33	331.068,62
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	102.508,46	87.034,08
c) per attività svolta per c/terzi	13.238,16	65.586,84
d) altri	2.085.309,63	1.586.739,43
TOTALE DEBITI (D)	12.334.510,62	5.776.675,80
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	344.500,00	0,00
II) Risconti passivi	15.395.766,40	98.123.088,81
1) Contributi agli investimenti	15.248.245,53	98.122.878,05
a) da altre amministrazioni pubbliche	15.246.670,37	98.122.878,05
b) da altri soggetti	1.575,16	0,00
2) Concessioni pluriennali	80.323,55	0,00
3) Altri risconti passivi	67.197,32	210,76
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	15.740.266,40	98.123.088,81
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	223.418.152,02	179.323.942,05
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	5.115.452,04	0,00
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2017	ANNO 2016
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
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.115.452,04	0,00



COMUNE DI PERGINE VALSUGANA

Provincia Autonoma di Trento

CONTO ECONOMICO

ESERCIZIO 2017

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	ANNO 2017	ANNO 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	4.342.059,08	4.300.064,61
2) Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3) Proventi da trasferimenti e contributi	9.708.986,73	8.265.275,54
a) Proventi da trasferimenti correnti	9.411.017,62	8.265.275,54
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	152.275,67	0,00
c) Contributi agli investimenti	145.693,44	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.099.303,16	2.863.643,68
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	525.263,83	581.662,75
b) Ricavi della vendita di beni	7.081,46	310,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	566.957,87	2.281.670,93
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	2.118.780,75	3.422.722,52
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	17.269.129,72	18.851.706,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	362.904,97	399.058,51
10) Prestazioni di servizi	6.821.511,04	6.636.842,52
11) Utilizzo beni di terzi	73.476,66	84.993,76
12) Trasferimenti e contributi	1.581.993,09	1.603.258,29
a) Trasferimenti correnti	1.487.762,19	1.436.100,43
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	22.000,00	49.000,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	72.230,90	118.157,86

CONTO ECONOMICO	ANNO 2017	ANNO 2016
13) Personale	6.667.579,95	6.097.883,54
14) Ammortamenti e svalutazioni	4.736.593,09	6.010.382,18
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	555.433,63	213.706,80
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.990.581,99	4.864.386,66
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	190.577,47	932.288,72
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	164.909,99	0,00
17) Altri accantonamenti	0,00	0,00
18) Oneri diversi di gestione	813.501,55	null
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	21.222.470,34	20.832.418,80
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.953.340,62	-1.980.712,45
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	513.771,00	452.498,62
a) da società controllate	511.461,20	450.193,82
b) da società partecipate	2.309,80	2.304,80
c) da altri soggetti	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	44,54	1.063,99
Totale proventi finanziari	513.815,54	453.562,61
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	36,84
a) Interessi passivi	0,00	36,84
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	0,00	36,84
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	513.815,54	453.525,77
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		

CONTO ECONOMICO	ANNO 2017	ANNO 2016
22) Rivalutazioni	1.312.478,73	0,00
23) Svalutazioni	74.453,59	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	1.238.025,14	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	461.980,96	2.488.408,12
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	458.863,26	2.487.517,50
d) Plusvalenze patrimoniali	3.000,00	890,62
e) Altri proventi straordinari	117,70	0,00
Totale proventi straordinari	461.980,96	2.488.408,12
25) Oneri straordinari	334.779,66	776.826,06
a) Trasferimenti in conto capitale	80.981,85	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	222.464,73	311.620,99
c) Minusvalenze patrimoniali	123,74	47.806,14
d) Altri oneri straordinari	31.209,34	417.398,93
Totale oneri straordinari	334.779,66	776.826,06
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	127.201,30	1.711.582,06
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.074.298,64	184.395,38
26) Imposte (*)	428.775,94	415.341,90
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.503.074,58	-230.946,52

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 costi di impianto e di ampliamento	5.774	-	BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	18.945	9.708	BI4	BI4
	5 avviamento			BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti		38.016	BI6	BI6
	9 altre	39.573	63.154	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	64.292	110.878		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1 Terreni	122.027	122.027	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati				
III	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	2.734	3.154	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	697.811	684.548	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	1.899.843	1.631.164		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	29.139	36.386		
	2.7 Mobili e arredi	61.953	73.458		
	2.8 Infrastrutture				
	2.9 Diritti reali di godimento				
	2.99 Altri beni materiali				
IV	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	2.813.508	2.550.737		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in			BI111	BI111
	a imprese controllate			BI111a	BI111a
	b imprese partecipate			BI111b	BI111b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BI112a	BI112a
V	c imprese partecipate			BI112b	BI112b
	d altri soggetti	14.569	14.569	BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli			BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	14.569	14.569		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.892.369	2.676.184		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	188.274	188.235	CI	CI
	Totale	188.274	188.235		
	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi				
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi				
	a verso amministrazioni pubbliche			CI13	CI12
II	b imprese controllate				CI13
	c imprese partecipate				
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	3.258.944	2.971.247	CI11	CI11
	4 Altri Crediti			CI15	CI15
	a verso l'erario	250.066	566.308		
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	167.722	736.715		
	Totale crediti	3.676.732	4.274.270		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni			CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
	2 altri titoli			CI116	CI115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria				
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	1.857.229	833.614	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	4.033	3.474	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.861.262	837.088		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.726.268	5.299.593		
V	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	6	478	D	D
	2 Risconti attivi	132.028	121.220	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	132.034	121.698		
	TOTALE DELL'ATTIVO	8.750.671	8.097.475		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	3.254.963	1.128.387	AI	AI
II	Riserve	1.181.761	3.193.532		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	1.181.761	3.193.532	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale			AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire				
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-		
	e altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	426.926	245.003	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	4.863.650	4.566.922		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	4.863.650	4.566.922		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1 per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2 per imposte			B2	B2
	3 altri	19.232	19.591	B3	B3
	4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	19.232	19.591		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	847.743	815.493	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	847.743	815.493		
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
	1 Debiti da finanziamento	-	-		
	a prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche				
	c verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori			D5	
	2 Debiti verso fornitori	1.984.813	1.554.007	D7	D6
	3 Acconti	452	-	D6	D5
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	-	-		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b altre amministrazioni pubbliche				
	c imprese controllate			D9	D8
	d imprese partecipate			D10	D9
	e altri soggetti				
	5 altri debiti	527.879	518.779	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	87.813	53.291		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	136.184	128.571		
	c per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
	d altri	303.882	336.917		
	TOTALE DEBITI (D)	2.513.144	2.072.786		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	2.972	5.673	E	E
II	Risconti passivi	503.930	617.010	E	E
	1 Contributi agli investimenti	-	-		
	a da altre amministrazioni pubbliche				
	b da altri soggetti				
	2 Concessioni pluriennali				
	3 Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	506.902	622.683		
	TOTALE DEL PASSIVO	8.750.671	8.097.475		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	338.091	289.029		
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese	10.400	10.400		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	348.491	299.429		

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

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	Proventi da trasferimenti correnti	46.949	47.747		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	115.830	52.100		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni	1.213.303	1.139.918		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.255.147	7.007.903		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	137.263	137.275	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		8.768.492	8.384.943		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	608.877	618.448	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.729.034	3.507.448	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	133.856	133.510	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2.841.270	2.788.960	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	58.159	78.569	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	578.659	511.567	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	117.131	198.895	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 39	12.668	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		9.391	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	152.927	212.969	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		8.219.874	8.047.089		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		548.618	337.854		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	5.079	19.566	C16	C16
Totale proventi finanziari		5.079	19.566		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari	20	60		
Totale oneri finanziari		20	60		
totale (C)		5.059	19.506		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire			E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b
c	Plusvalenze patrimoniali				E20c
d	Altri proventi straordinari				
totale proventi		-	-		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale			E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b
b	Minusvalenze patrimoniali				E21a
c	Altri oneri straordinari				E21d
totale oneri		-	-		
Totale (E) (E20-E21)		-	-		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)		553.677	357.360		
26	Imposte (*)	126.751	112.357	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	426.926	245.003	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

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

STET SPA

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - ANNO 2017

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>				A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.487.720	9.865.309	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	777.429	682.863	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.807.272	2.129.946	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		13.072.421	12.678.118		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.817.084	1.740.631	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.988.104	2.977.439	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	542.954	566.167	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	3.046.540	3.132.871	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	86.466	87.894	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.104.973	2.021.351	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.000.000	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	20.000	7.000	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	52.034	48.922	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	879.338	756.823	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		12.537.493	11.241.254		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A- B)		534.928	1.436.864		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	1.693.317	2.118.378	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	11.914	13.104	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.705.231	2.131.482		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	6.938	17.386		
Totale oneri finanziari					
totale (C)		1.698.293	2.114.096		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>				
totale proventi		-	-		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
totale oneri		-	-		
Totale (E) (E20-E21)		-	-		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		2.233.221	3.550.960		
26	Imposte (*)	- 245.497	- 437.309	22	22

27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.987.724	3.113.651	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.987.724	3.113.651		

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	74.523	82.425	BI4	BI4
5	avviamento	-	249.976	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre	134.247	118.161	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	208.770	450.562		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	1.168.916	1.168.916	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	2.383.067	2.486.320	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	31.843.490	32.312.719	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.485.623	1.513.637	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	241.403	293.296		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.077.327	672.202	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	38.199.826	38.447.090		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	12.515.937	12.515.937		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	19.365	19.265	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	12.535.302	12.535.202		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	50.943.898	51.432.854		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	318.769	370.803	CI	CI
	Totale	318.769	370.803		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	388.884	436.475	CII4	
b	imprese controllate				CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	5.115.823	4.369.538	CII1	CII1
4	Altri Crediti			CII5	CII5
a	verso l'erario	396.171	255.564		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	406.612	430.663		
	Totale crediti	6.307.490	5.492.240		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	3.003.053	2.743.040	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	701	781	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	3.003.754	2.743.821		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.630.013	8.606.864		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	421.736	423.626		
	TOTALE DELL'ATTIVO	60.995.647	60.463.344		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	22.439.400	22.439.400	AI	AI
II	Riserve	21.392.056	18.842.360		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	21.473.299	18.945.510	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	-	-		
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-		
	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-		
	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	- 81.243	- 103.150	AX	
III	Risultato economico dell'esercizio	1.987.724	3.113.651	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	45.819.180	44.395.411		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	45.819.180	44.395.411		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	-	-	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	859.420	902.391	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	859.420	902.391		
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	2.716.142	3.656.287		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	2.116.142	2.116.142	D3	
c	verso banche e tesoriere	600.000	1.491.814	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	-	48.331	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.042.317	2.271.644	D7	D6
3	Acconti	140.468	93.632	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	98.751	44.497		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	98.751	44.497	D11	
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	4.256.892	4.062.603	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	108.356	124.112		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	217.644	227.018		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
d	altri	3.930.892	3.711.473		
	TOTALE DEBITI (D)	9.254.570	10.128.663		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	6.253	7.077	E	E
II	Risconti passivi	5.056.224	5.029.802	E	E
1	Contributi agli investimenti	5.054.377	5.026.474		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.666.663	3.553.365		
b	da altri soggetti	1.387.714	1.473.109		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	1.847	3.328		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.062.477	5.036.879		
	TOTALE DEL PASSIVO	60.995.647	60.463.344		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	263.089	213.089		
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				

	TOTALE CONTI D'ORDINE	263.089	213.089		
--	------------------------------	---------	---------	--	--

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

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

BILANCIO AL 31/12/2017 RICLASSIFICATO AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO DEL GAP

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE					31 DICEMBRE	31 DICEMBRE	di cui			
					2017	2016	COMUNE	A.M.N.U. S.p.A.	STET S.p.A.	
ATTIVO	B IMMOBILIZZAZIONI	III Immobilizzazioni materiali	2 Altre immobilizzazioni materiali	3 Impianti e macchinari	714,66	982,66				
				4 Attrezzature industriali e commerciali	97.276,14	8.133,00				
				5 Mezzi di trasporto	1.500,00	2.500,00				
				6 Macchine per ufficio e hardware	2.262,49	1.742,20				
				7 Mobili e arredi	93.641,39	62.263,85				
				99 Altri beni materiali	15.374,85	1.782,63				
				IV Immobilizzazioni finanziarie	1 Partecipazioni in:	c Altri soggetti	0,00	3.620,36		
		2 Crediti verso	a altre amm. pubbliche		2.235.861,07	2.287.286,64				
			d Altri soggetti		200,00	0,00				
		C ATTIVO CIRCOLANTE	II Crediti	2 Crediti per trasferimenti e contributi	a verso amministrazioni pubbliche	67.025,52	74.387,67			
	3 Verso clienti e utenti				751.755,92	709.005,22	652.000,00	0,00	0,00	
	4 Altri crediti			a verso l'erario	110.680,00	111.706,00				
				c altri	317.846,88	147.150,01	33.058,14	0,00	0,00	
	IV Disponibilità liquide		2 Altri depositi bancari e postali	310.324,18	882.962,17					
			3 Denaro e valori in cassa	1.173,54	992,87					
			D RATEI E RISCONTI	I Risconti attivi	23.492,50	21.540,82				
	TOTALE ATTIVO					4.029.129,14	4.316.056,10	685.058,14	0,00	0,00

A.S.I.F. CHIMELLI
Azienda Speciale Servizi Infanzia e Famiglia - G.B. Chimelli
Piazza Garbari n. 5 - 38057 PERGINE VALSUGANA (TN)
Codice fiscale 80010630228 - Partita IVA 01186070221

PASSIVO	A	PATRIMONIO NETTO	I Fondo di dotazione		-310.082,03	-210.164,03			
			II Riserve	a Da risultato economico di esercizi precedenti					
					-136.288,35	-132.044,26			
			III Risultato economico dell'esercizio		-10.928,32	-4.244,09			
	B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	3 altri		-173.911,47	-199.779,01			
	C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			-2.213.101,44	-2.295.079,83			
	D	DEBITI	1 Debiti da finanziamento	c verso banche e tesoriere	-38.546,39	0,00			
			2 Debiti vs. fornitori		-185.085,05	-348.409,64	0,00	0,00	-5.797,46
			3 Acconti		-106,38	0,00			
			4 Debiti per trasferimenti e contributi	d imprese partecipate					
			5 Altri debiti	a tributari	-81.028,62	-51.638,30			
				b verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	-178.742,28	-150.842,15			
				d altri	-484.477,91	-536.751,89	-132.840,15	0,00	0,00
	E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	I Risconti passivi		-216.830,90	-387.102,90			
TOTALE PASSIVO					-4.029.129,14	-4.316.056,10	-132.840,15	0,00	-5.797,46
CONTI D'ORDINE	2 Beni di terzi in uso	Beni di terzi presso di noi			18.097.000,00	15.659.000,00			
CONTI D'ORDINE	2 Beni di terzi in uso	Depositari beni di terzi			-18.097.000,00	-15.659.000,00			

CONTO ECONOMICO

			di cui				
			2017	2016	COMUNE	A.M.N.U. S.p.A.	STET S.p.A.
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	c Ricavi e proventi delle prestazioni di servizi	-5.523.070,47	-5.228.025,84	-1.702.000,00	0,00	0,00
	8 Altri ricavi e proventi diversi		-36.673,73	-8.372,37	-33.187,16	0,00	0,00
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		194.106,16	204.685,56			
	10 Prestazioni di servizi		1.246.362,93	1.223.299,71	0,00	15.856,95	64.314,72
	11 Utilizzo beni di terzi		8.045,76	6.515,91			
	13 Personale		3.853.480,06	3.608.849,80	33.731,81	0,00	0,00
	14 Ammortamenti e svalutazioni	b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	15.731,95	13.024,55			
	16 Accantonamenti per rischi		40.000,00	0,00			
	17 Altri accantonamento		32.454,90	30.037,53			
	18 Oneri diversi di gestione		138.124,02	155.540,09	25.372,67	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	21 Interessi e altri oneri finanziari	a interessi passivi	365,83	15,31			
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	24 Proventi straordinari	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-16.457,21	-10.791,88	-13.500,00	0,00	0,00
	25 Oneri straordinari	c Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	35.623,48	876,54			
IMPOSTE	26 Imposte		978,00	101,00			
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	27 Risultato dell'esercizio		10.928,32	4.244,09			

Pergine Valsugana, 24 luglio 2018



IL DIRETTORE

- dott.ssa Francesca Parolari -