

# COMUNE DI TORGIANO

Provincia di PERUGIA

C O P I A

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

### BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2016 DEL COMUNE DI TORGIANO

Nr. Progr. **46**

Data 09/10/2017

Seduta Nr. 8

In data NOVE del mese di OTTOBRE dell'anno DUEMILADICIASSETTE alle ore 19:55 nella Residenza Comunale, si è riunito il Consiglio Comunale. Alla prima convocazione in sessione Ordinaria, che è stata partecipata ai Signori Consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

|                          | Presente | Assente |
|--------------------------|----------|---------|
| Gr. Uff. Nasini Marcello | X        |         |
| Morbidini Enzo           | X        |         |
| Trinari Silvana          | X        |         |
| Persia Attilio           | X        |         |
| Vitali Andrea            | X        |         |
| Cirimbilli Tatiana       | X        |         |
| Ciotti Antonella         | X        |         |
| Falaluna Francesco       | X        |         |
| Pandolfi Elmi Federica   | X        |         |
| Rastelli Terdelinda      | X        |         |
| Peppicelli Serena        | X        |         |
| Ferroni Andrea           | X        |         |
| Raspa Federico           | X        |         |
| TOTALE                   | 13       | 0       |

Essendoci il numero legale per la validità della seduta, assume la Presidenza il Sig. Nasini Marcello che dichiara aperta la seduta alla quale partecipa il segretario comunale Bianchi Claudia che redige il verbale dell'adunanza. La seduta è pubblica.

#### Assenti giustificati i consiglieri:

Nessun convocato risulta assente giustificato

Risulta presente, in qualità di Assessore non facente parte del Consiglio il Sig. .

**D.C.C. n. 46 del 09.10.2017**

**OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2016 DEL COMUNE DI TORGIANO**

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

**Relaziona l'Assessore Trinari Silvana;**

**Visto** il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 che stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare entro il 30 settembre dell'anno successivo, il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi, enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

**Visti** altresì i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 per cui il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;

**Richiamato** l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, di seguito riportato:

1. *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
2. *Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
  - a) *la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
  - b) *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
3. *Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*
4. *Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;*

**Richiamato** il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011, in base al quale gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

**Tenuto conto** che il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività;

**Richiamate** le finalità del bilancio consolidato:

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

**Tenuto conto** che questo ente, avendo esercitato la facoltà di rinvio di cui all'art. 11-bis, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, è tenuto ad applicare i principi del bilancio consolidato a partire dall'esercizio 2016;

**Richiamata** la deliberazione della Giunta Comunale n. 159 del 21/09/2017, con la quale si è provveduto ad individuare il Gruppo amministrazione pubblica (GAP) e gli enti e le società partecipate inclusi nel perimetro di consolidamento, dalla quale risultano i seguenti soggetti:

Comune di Torgiano (ente capogruppo)

CONAP - Consorzio Acquedotti Perugia S.r.l.(ente strumentale)

**Richiamata** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 27/04/2017 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2016, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

**Visti** i dati del bilancio dell'esercizio 2016 della società da assoggettare a consolidamento, approvati dai rispettivi organi, come segue:

- CONAP - Consorzio Acquedotti Perugia S.r.l.(ente strumentale)

**Ritenuto** di provvedere alla redazione del bilancio consolidato nel rispetto dei seguenti criteri:

- osservanza delle norme e dei principi indicati dal D.lgs. 118/2011 e successive modifiche, ed in particolare al principio 4/4, nonché ai principi contabili nazionali di redazione del bilancio consolidato;
- redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo gli schemi obbligatori di cui all'allegato 11 del D.lgs 118/2011;
- utilizzo del metodo di consolidamento integrale per *le società ed enti strumentali controllati*, in base al quale l'integrale attrazione all'interno del bilancio di tutte le attività, passività, componenti positive e negative di reddito dei bilanci dei componenti perimetro di consolidamento con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra i soggetti stessi implica altresì di evidenziare e distinguere eventuali quote di utile e di patrimonio netto di pertinenza di terzi;
- utilizzo del metodo proporzionale per *le società ed enti strumentali*, con attrazione delle singole voci dei bilanci dei componenti perimetro di consolidamento per una quota proporzionale alla partecipazione detenute e non implica la rappresentazione del patrimoni netto e dell'utile di pertinenza di terzi;

**Accertato** che, a conclusione delle operazioni di consolidamento, il Bilancio Consolidato espone gli aggregati dello Stato Patrimoniale, attivo, passivo e conto economico, come da allegato A);

**Vista** la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, come da allegato B);

**Visto** il parere del Revisore dei Conti prot. n. 9765 del 05/10/2017;

**Visti** i pareri favorevoli, resi ai sensi dell'articolo 49, del D.Lgs. n. 267/2000

**Con** votazione espressa in forma palese nel seguente modo:

VOTANTI: 13

VOTI FAVOREVOLI: 9

VOTI CONTRARI: 0

ASTENUTI: 4 (Consiglieri comunali Raspa, Peppicelli, Rastelli e Ferroni)

## **D E L I B E R A**

2. Di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2016 del Comune di Torgiano, come da allegato A);

3. Di approvare la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, come da allegato B);

**DI DICHIARARE**, con separata votazione favorevole, espressa nel seguente modo.

VOTANTI: 13

VOTI FAVOREVOLI: 9

VOTI CONTRARI: 0

ASTENUTI: 4 (Consiglieri comunali Raspa, Peppicelli, Rastelli e Ferroni)

l'immediata eseguibilità del presente atto ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D. Lgs . 267/2000.

# Comune di Torgiano - Provincia di Perugia

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

|       | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(ATTIVO)                                                                    | 2016                 | 2015 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------|----------------------------|---------------------------|
| 1     | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | -                    |      | A                          | A                         |
|       | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                     | -                    |      |                            |                           |
| I     | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                    |                      |      |                            |                           |
|       | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                           |                      |      | B1                         | B1                        |
| 1     | costi di impianto e di ampliamento                                                                            | -                    |      | B11                        | B11                       |
| 2     | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                        | -                    |      | B12                        | B12                       |
| 3     | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                       | 683,20               |      | B13                        | B13                       |
| 4     | concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                 | -                    |      | B14                        | B14                       |
| 5     | avviamento                                                                                                    | -                    |      | B15                        | B15                       |
| 6     | immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                          | -                    |      | B16                        | B16                       |
| 9     | altre                                                                                                         | 30.931,18            |      | B17                        | B17                       |
|       | <b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>                                                                    | <b>31.614,38</b>     |      |                            |                           |
|       | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                         |                      |      |                            |                           |
| II 1  | Beni demaniali                                                                                                | 6.430.099,83         |      |                            |                           |
| 1.1   | Terreni                                                                                                       | -                    |      |                            |                           |
| 1.2   | Fabbricati                                                                                                    | 2.100,03             |      |                            |                           |
| 1.3   | Infrastrutture                                                                                                | 52.357,98            |      |                            |                           |
| 1.9   | Altri beni demaniali                                                                                          | 6.375.641,82         |      |                            |                           |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                          | 7.258.903,10         |      |                            |                           |
| 2.1   | Terreni                                                                                                       | 285.850,44           |      | B111                       | B111                      |
|       | a di cui in leasing finanziario                                                                               | -                    |      |                            |                           |
| 2.2   | Fabbricati                                                                                                    | 6.781.165,23         |      |                            |                           |
|       | a di cui in leasing finanziario                                                                               | -                    |      |                            |                           |
| 2.3   | Impianti e macchinari                                                                                         | 191.135,41           |      | B112                       | B112                      |
|       | a di cui in leasing finanziario                                                                               | -                    |      |                            |                           |
| 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali                                                                        | 706,27               |      | B113                       | B113                      |
| 2.5   | Mezzi di trasporto                                                                                            | -                    |      |                            |                           |
| 2.6   | Macchine per ufficio e hardware                                                                               | 45,75                |      |                            |                           |
| 2.7   | Mobili e arredi                                                                                               | -                    |      |                            |                           |
| 2.8   | Infrastrutture                                                                                                | -                    |      |                            |                           |
| 2.9   | Diritti reali di godimento                                                                                    | -                    |      |                            |                           |
| 2.99  | Altri beni materiali                                                                                          | -                    |      |                            |                           |
| 3     | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                          | -                    |      | B115                       | B115                      |
|       | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                      | <b>13.689.002,93</b> |      |                            |                           |
| IV    | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                                                                       |                      |      |                            |                           |
| 1     | Partecipazioni in                                                                                             | 96.623,89            |      | B111                       | B111                      |
|       | a imprese controllate                                                                                         | -                    |      | B111a                      | B111a                     |
|       | b imprese partecipate                                                                                         | -                    |      | B111b                      | B111b                     |
|       | c altri soggetti                                                                                              | 96.623,89            |      |                            |                           |
| 2     | Crediti verso                                                                                                 | -                    |      | B112                       | B112                      |
|       | a altre amministrazioni pubbliche                                                                             | -                    |      |                            |                           |
|       | b imprese controllate                                                                                         | -                    |      | B112a                      | B112a                     |
|       | c imprese partecipate                                                                                         | -                    |      | B112b                      | B112b                     |
|       | d altri soggetti                                                                                              | -                    |      | B112c B112d                | B112d                     |
| 3     | Altri titoli                                                                                                  | -                    |      | B113                       |                           |
|       | <b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                    | <b>96.623,89</b>     |      |                            |                           |
|       | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                            | <b>13.817.241,20</b> |      |                            |                           |
| I     | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                                                   |                      |      |                            |                           |
|       | <u>Rimanenze</u>                                                                                              | -                    |      | C1                         | C1                        |

|                                                               |                                                         |                                                            |        |               |  |               |               |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------|---------------|--|---------------|---------------|
| II                                                            | Crediti (2)                                             |                                                            | Totale | -             |  |               |               |
|                                                               | 1                                                       | Credit di natura tributaria                                |        | 802.022,25    |  |               |               |
|                                                               | a                                                       | Credit da tributi destinati al finanziamento della sanità  |        | -             |  |               |               |
|                                                               | b                                                       | Altri credit da tributi                                    |        | 725.404,56    |  |               |               |
|                                                               | c                                                       | Credit da Fondi perequativi                                |        | 76.617,69     |  |               |               |
| 2                                                             |                                                         | Credit per trasferimenti e contributi                      |        | 249.836,74    |  |               |               |
|                                                               | a                                                       | verso amministrazioni pubbliche                            |        | 249.836,74    |  |               |               |
|                                                               | b                                                       | imprese controllate                                        |        | -             |  |               | CII2          |
|                                                               | c                                                       | imprese partecipate                                        |        | -             |  | CII3          | CII3          |
| 3                                                             | d                                                       | verso altri soggetti                                       |        | -             |  |               |               |
|                                                               |                                                         | Verso clienti ed utenti                                    |        | 741.790,82    |  | CII1          | CII1          |
| 4                                                             |                                                         | Altri Crediti                                              |        | 834.182,13    |  | CII5          | CII5          |
|                                                               | a                                                       | verso l'erario                                             |        | 1,58          |  |               |               |
|                                                               | b                                                       | per attività svolta per c/terzi                            |        | -             |  |               |               |
|                                                               | c                                                       | altri                                                      |        | 834.180,55    |  |               |               |
| Totale crediti                                                |                                                         |                                                            |        | 2.627.831,94  |  |               |               |
| III                                                           | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI |                                                            |        |               |  |               |               |
|                                                               | 1                                                       | partecipazioni                                             |        | -             |  | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3     |
|                                                               | 2                                                       | altri titoli                                               |        | -             |  | CIII6         | CIII5         |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi |                                                         |                                                            |        | -             |  |               |               |
| IV                                                            | DISPONIBILITA' LIQUIDE                                  |                                                            |        |               |  |               |               |
|                                                               | 1                                                       | Conto di tesoreria                                         |        | 818.473,97    |  |               |               |
|                                                               | a                                                       | Istituto tesoriere                                         |        | 818.473,97    |  |               | CIV1a         |
|                                                               | b                                                       | presso Banca d'Italia                                      |        | -             |  |               |               |
|                                                               | 2                                                       | Altri depositi bancari e postali                           |        | 5.122,57      |  | CIV1          | CIV1b e CIV1c |
|                                                               | 3                                                       | Denaro e valori in cassa                                   |        | 3,96          |  | CIV2 e CIV3   | CIV2 e CIV3   |
|                                                               | 4                                                       | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente |        | -             |  |               |               |
|                                                               | Totale disponibilità liquide                            |                                                            |        | 823.600,50    |  |               |               |
|                                                               | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                            |                                                            |        | 3.451.432,44  |  |               |               |
|                                                               | D) RATEI E RISCONTI                                     |                                                            |        |               |  |               |               |
| 1                                                             |                                                         | Ratei attivi                                               |        | -             |  | D             | D             |
|                                                               | 2                                                       | Risconti attivi                                            |        | 71,97         |  | D             | D             |
| TOTALE RATEI E RISCONTI D)                                    |                                                         |                                                            |        | 71,97         |  |               |               |
| TOTALE DELL'ATTIVO                                            |                                                         |                                                            |        | 17.268.745,61 |  |               |               |

(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

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

# Comune di Torgiano - Provincia di Perugia

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |                                                                 | 2016                 | 2015 | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
| I                                        | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                      |                      |      |                             |                             |
|                                          | Fondo di dotazione                                              | 1.522.758,44         |      | AI                          | AI                          |
| II                                       | Riserve                                                         | 2.577.261,61         |      |                             |                             |
|                                          |                                                                 |                      |      | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| a                                        | da risultato economico di esercizi precedenti                   | 632.735,96           |      | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| b                                        | da capitale                                                     | 67.149,05            |      |                             |                             |
| c                                        | da permessi di costruire                                        | 3.142.848,52         |      |                             |                             |
| III                                      | Risultato economico dell'esercizio                              | 534.467,43           |      | AIX                         | AIX                         |
|                                          | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 4.634.487,48         |      |                             |                             |
|                                          | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi             | -                    |      |                             |                             |
|                                          | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi       | -                    |      |                             |                             |
|                                          | Patrimonio netto di pertinenza di terzi                         | -                    |      |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                              | <b>4.634.487,48</b>  |      |                             |                             |
| 1                                        | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                             |                      |      |                             |                             |
|                                          | per trattamento di quiescenza                                   | -                    |      | B1                          | B1                          |
| 2                                        | per imposte                                                     | 71,16                |      | B2                          | B2                          |
| 3                                        | altri                                                           | 2.328,08             |      | B3                          | B3                          |
| 4                                        | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri               | -                    |      |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                         | <b>2.399,24</b>      |      |                             |                             |
|                                          | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                          | -                    |      | C                           | C                           |
|                                          | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                        | -                    |      |                             |                             |
| 1                                        | <b>D) DEBITI (1)</b>                                            |                      |      |                             |                             |
|                                          | Debiti da finanziamento                                         | 8.310.183,84         |      |                             |                             |
| a                                        | prestiti obbligazionari                                         | -                    |      | D1e D2                      | D1                          |
| b                                        | v/ altre amministrazioni pubbliche                              | -                    |      |                             |                             |
| c                                        | verso banche e tesoriere                                        | 89.340,24            |      | D4                          | D3 e D4                     |
| d                                        | verso altri finanziatori                                        | 8.220.843,60         |      | D5                          |                             |
| 2                                        | Debiti verso fornitori                                          | 1.147.006,84         |      | D7                          | D6                          |
| 3                                        | Acconti                                                         | -                    |      | D6                          | D5                          |
| 4                                        | Debiti per trasferimenti e contributi                           | 730.424,87           |      |                             |                             |
| a                                        | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                | -                    |      |                             |                             |
| b                                        | altre amministrazioni pubbliche                                 | 408.954,56           |      |                             |                             |
| c                                        | imprese controllate                                             | -                    |      | D9                          | D8                          |
| d                                        | imprese partecipate                                             | -                    |      | D10                         | D9                          |
| e                                        | altri soggetti                                                  | 321.470,31           |      |                             |                             |
| 5                                        | altri debiti                                                    | 857.828,70           |      | D12,D13,D14                 | D11,D12,D13                 |
| a                                        | tributari                                                       | 88.712,61            |      |                             |                             |
| b                                        | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                | 100.386,17           |      |                             |                             |
| c                                        | per attività svolta per c/terzi (2)                             | -                    |      |                             |                             |
| d                                        | altri                                                           | 668.729,92           |      |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                        | <b>11.045.444,25</b> |      |                             |                             |
| I                                        | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>       |                      |      |                             |                             |
|                                          | Ratei passivi                                                   | -                    |      | E                           | E                           |
| II                                       | Risconti passivi                                                | 1.586.414,64         |      | E                           | E                           |
|                                          |                                                                 |                      |      |                             |                             |
| 1                                        | Contributi agli investimenti                                    | 1.221.126,09         |      |                             |                             |
| a                                        | da altre amministrazioni pubbliche                              | 1.221.126,09         |      |                             |                             |
| b                                        | da altri soggetti                                               | -                    |      |                             |                             |
| 2                                        | Concessioni pluriennali                                         | -                    |      |                             |                             |
| 3                                        | Altri risconti passivi                                          | 365.288,55           |      |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                              | <b>1.586.414,64</b>  |      |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                       | <b>17.268.745,61</b> |      |                             |                             |
| I                                        | <b>CONTI D'ORDINE</b>                                           |                      |      |                             |                             |
|                                          |                                                                 |                      |      |                             |                             |
| II                                       | 1) Impegni su esercizi futuri                                   | 431.956,01           |      |                             |                             |
|                                          | 2) beni di terzi in uso                                         | -                    |      |                             |                             |
|                                          | 3) beni dati in uso a terzi                                     | -                    |      |                             |                             |
|                                          | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                | -                    |      |                             |                             |
|                                          | 5) garanzie prestate a imprese controllate                      | -                    |      |                             |                             |
|                                          | 6) garanzie prestate a imprese partecipate                      | -                    |      |                             |                             |
|                                          | 7) garanzie prestate a altre imprese                            | -                    |      |                             |                             |
|                                          | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                    | <b>431.956,01</b>    |      |                             |                             |

(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)

# Comune di Torgiano - Provincia di Perugia

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                           |                                                                            | 2016         | 2015 | referimento<br>art.2425 cc | referimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------|------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                                                                            |              |      |                            |                           |
| 1                                                                     | Proventi da tributi                                                        | 3.340.538,87 |      |                            |                           |
| 2                                                                     | Proventi da fondi perequativi                                              | 667.346,81   |      |                            |                           |
| 3                                                                     | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 93.694,27    |      |                            |                           |
| a                                                                     | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 93.694,27    |      |                            | A5c                       |
| b                                                                     | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | -            |      |                            | E20c                      |
| c                                                                     | Contributi agli investimenti                                               | -            |      |                            |                           |
| 4                                                                     | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 382.584,35   |      | A1                         | A1a                       |
| a                                                                     | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 93.662,51    |      |                            |                           |
| b                                                                     | Ricavi della vendita di beni                                               | 90.000,00    |      |                            |                           |
| c                                                                     | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 198.921,84   |      |                            |                           |
| 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                                            | 381.038,42   |      | A5                         | A5 a e b                  |
| totale componenti positivi della gestione A)                          |                                                                            | 4.865.202,72 |      |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                                                                            |              |      |                            |                           |
| 9                                                                     | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 98.188,48    |      | B6                         | B6                        |
| 10                                                                    | Prestazioni di servizi                                                     | 2.248.531,89 |      | B7                         | B7                        |
| 11                                                                    | Utilizzo beni di terzi                                                     | 3.782,00     |      | B8                         | B8                        |
| 12                                                                    | Trasferimenti e contributi                                                 | 382.942,66   |      |                            |                           |
| a                                                                     | Trasferimenti correnti                                                     | 382.942,66   |      |                            |                           |
| b                                                                     | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.                | -            |      |                            |                           |
| c                                                                     | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | -            |      |                            |                           |
| 13                                                                    | Personale                                                                  | 1.056.275,62 |      | B9                         | B9                        |
| 14                                                                    | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 476.122,14   |      | B10                        | B10                       |
| a                                                                     | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 7.903,60     |      | B10a                       | B10a                      |
| b                                                                     | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 441.230,36   |      | B10b                       | B10b                      |
| c                                                                     | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | -            |      | B10c                       | B10c                      |
| d                                                                     | Svalutazione dei crediti                                                   | 26.988,18    |      | B10d                       | B10d                      |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) |                                                                            | -            |      | B11                        | B11                       |
| 15                                                                    |                                                                            | -            |      | B12                        | B12                       |
| 16                                                                    | Accantonamenti per rischi                                                  | -            |      | B13                        | B13                       |
| 17                                                                    | Altri accantonamenti                                                       | -            |      | B14                        | B14                       |
| 18                                                                    | Oneri diversi di gestione                                                  | 49.611,36    |      |                            |                           |
| totale componenti negativi della gestione B)                          |                                                                            | 4.315.454,15 |      |                            |                           |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)         |                                                                            | 549.748,57   |      |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |                                                                            |              |      |                            |                           |
| <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                                                  | 618,60       |      | C16                        | C16                       |
| Totale proventi finanziari                                            |                                                                            | 618,60       |      |                            |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>                                               |                                                                            |              |      |                            |                           |
| 21                                                                    | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 182.399,29   |      | C17                        | C17                       |
| a                                                                     | Interessi passivi                                                          | 179.807,41   |      |                            |                           |
| b                                                                     | Altri oneri finanziari                                                     | 2.591,88     |      |                            |                           |
| Totale oneri finanziari                                               |                                                                            | 182.399,29   |      |                            |                           |
| totale (C)                                                            |                                                                            | 181.780,69   |      |                            |                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                  |                                                                            |              |      |                            |                           |
| 22                                                                    | Rivalutazioni                                                              | -            |      | D18                        | D18                       |
| 23                                                                    | Svalutazioni                                                               | -            |      | D19                        | D19                       |
| totale (D)                                                            |                                                                            | -            |      |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                              |                                                                            |              |      |                            |                           |
| <u>Proventi straordinari</u>                                          |                                                                            |              |      |                            |                           |
| a                                                                     | Proventi da permessi di costruire                                          | -            |      | E20                        | E20                       |
| b                                                                     | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | -            |      |                            |                           |
| c                                                                     | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 850.028,50   |      |                            | E20b                      |
| d                                                                     | Plusvalenze patrimoniali                                                   | 131.100,00   |      |                            | E20c                      |
| e                                                                     | Altri proventi straordinari                                                | 50.000,00    |      |                            |                           |
| totale proventi                                                       |                                                                            | 1.031.128,50 |      |                            |                           |
| <u>Oneri straordinari</u>                                             |                                                                            |              |      |                            |                           |
| a                                                                     | Trasferimenti in conto capitale                                            | -            |      | E21                        | E21                       |
| b                                                                     | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                         | 728.829,07   |      |                            | E21b                      |
| c                                                                     | Minusvalenze patrimoniali                                                  | -            |      |                            | E21a                      |
| d                                                                     | Altri oneri straordinari                                                   | 63.235,59    |      |                            | E21d                      |
| totale oneri                                                          |                                                                            | 792.064,66   |      |                            |                           |
| Totale (E) (E20-E21)                                                  |                                                                            | 239.063,84   |      |                            |                           |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)                             |                                                                            | 607.031,72   |      |                            |                           |
| 26                                                                    | Imposte (*)                                                                | 72.564,29    |      | 22                         | 22                        |
| 27                                                                    | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)  | 534.467,43   |      | 23                         | 23                        |
| 28                                                                    | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                            | -            |      |                            |                           |

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





# Comune Di Torgiano

Provincia di Perugia

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2016**

## PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di Torgiano per il primo anno relativamente all'esercizio 2016 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle seguenti deliberazioni:

1. La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 21/09/2017 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto
2. Deliberazione della Giunta Comunale n. 159 del 21/09/2017 con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Torgiano" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

## SCOPO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato è un bilancio che espone la situazione patrimoniale finanziaria e il risultato economico di un gruppo di imprese viste come un'unica impresa, e supera il diaframma rappresentato dalle distinte personalità giuridiche delle imprese del gruppo. Nel bilancio consolidato le singole imprese vengono assimilate a divisioni o filiali di un'unica grande società.

Da ciò derivano due importanti caratteristiche:

- a) le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico dell'impresa madre o capogruppo o controllante vanno sommati alle corrispondenti attività e passività e ai corrispondenti componenti del conto economico delle controllate;
- b) gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità, e che quindi non hanno rilevanza, ossia non hanno alcun significato quando le società vengono considerate come un'unica impresa, vanno eliminati dal bilancio consolidato, con lo scopo di evidenziare solo i saldi e le operazioni tra il gruppo e i terzi.

Pertanto, il bilancio consolidato consente di sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci delle società che detengono rilevanti partecipazioni di maggioranza, ottenere una visione globale delle consistenze patrimoniali finanziarie del gruppo e delle sue variazioni (incluso il risultato economico), misurare tali consistenze e risultati secondo i principi contabili, eliminando gli utili infragruppo non realizzati nei confronti di terzi e assolvere a funzioni essenziali d'informazione; il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo sia verso i terzi che sotto il profilo del controllo di gestione; funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati delle singole società componenti il gruppo.

## ELENCO ORGANISMI – G.A.P.

Secondo quanto stabilito dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All'interno del **PRIMO ELENCO** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto “**gruppo amministrazione pubblica**”, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il “**gruppo amministrazione pubblica**” risulta costituito da:

- 1) organismi strumentali, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
- 2) enti strumentali controllati, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
  - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - b) 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 e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

- c) la maggioranza, diretta o indiretta, 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 e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);

3) enti strumentali partecipati, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;

4) società controllate, nei cui confronti la capogruppo ha:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);

5) società partecipate, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di "diritto", di "fatto" o "contrattuale") sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrilevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici;

In applicazione al *Principio contabile* citato è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il **gruppo amministrazione pubblica** riportato nelle seguenti tabelle.

| <i>N°</i> | <i>ENTE</i>                                                                                     | <i>Classificazione</i> | <i>% Partecipazione</i> |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| 1         | CONAP – Consorzio Acquedotti Perugia S.r.l.                                                     | Società Partecipate    | 1,41000 %               |
| 2         | S.A.S.E.<br>Società per il potenziamento e la gestione dell'aeroporto umbro di S. Egidio S.p.a. | Società Partecipate    | 0,00002 %               |
| 3         | Umbra Acque S.p.a.                                                                              | Società Partecipate    | 0,70000 %               |
| 4         | SIENERGIA s.p.a.<br>(in liquidazione)                                                           | Società Partecipate    | 0,3409 %                |

## ELENCO ORGANISMI INCLUSI NEL PERIMETRO

Tra le società e gli organismi identificati, si è proceduto a definire l'”**ELENCO 2**” evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

| <i>N°</i> | <i>ENTE</i>                                                                                            | <i>Perimetro<br/>(S/N)</i> | <i>Motivo dell'inclusione</i>                                                                                                                                                                                                                                   | <i>Metodo di<br/>Consolidamento</i> |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 1         | <b>CONAP – Consorzio<br/>Acquedotti Perugia S.r.l.</b>                                                 | S                          | <b>INCLUSO:</b><br><br>L'Ente è incluso nel perimetro del consolidamento in quanto tutti e 3 i parametri di riferimento (valore dell'attivo, valore del patrimonio netto e valore della produzione) sono superiori al 10% del corrispondente valore del COMUNE. | <b>Proporzionale</b>                |
| 2         | <b>S.A.S.E.</b><br>Società per il potenziamento e la gestione dell'aeroporto umbro di S. Egidio S.p.a. | N                          | <b>ESCLUSO:</b><br><br>sotto soglia del 1%                                                                                                                                                                                                                      | =====                               |
| 3         | <b>Umbra Acque S.p.a.</b>                                                                              | N                          | <b>ESCLUSO:</b><br><br>sotto soglia del 1%                                                                                                                                                                                                                      | =====                               |
| 4         | <b>SIENERGIA S.p.a.</b>                                                                                | N                          | <b>ESCLUSO:</b><br><br>sotto soglia del 1%<br><br>(Società in liquidazione)                                                                                                                                                                                     | =====                               |

## METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (*cosiddetto metodo integrale*) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (*cosiddetto metodo proporzionale*). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

Come sopra evidenziato, l'ente da consolidare risulta essere consolidato in base al “**METODO PROPORZIONALE**”.

Il **metodo proporzionale** consiste quindi nel sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle “operazioni infragruppo” e alle “operazioni reciproche”.

## I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dai nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.LGS 118/2011.

Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n. 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

**Immobilizzazioni Immateriali:** sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

**Immobilizzazioni Materiali:** sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di Torgiano i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.LGS. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di Torgiano ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.

Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

**Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni:** le partecipazioni in società collegate e altre società non sono iscritte.

**Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati:** i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

**Disponibilità liquide:** sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

**Crediti:** sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi

**Debiti:** sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale



**Ratei e risconti:** i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

**Rimanenze:** sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

**Fondi per rischi e oneri:** sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. 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.

**Costi e Ricavi:** i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

**Imposte sul reddito:** le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Torgiano le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

## DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO E ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI

Il Comune di Torgiano ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del costo e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

La percentuale di partecipazione del Comune all'unico ente del perimetro è avvenuta nel seguente modo:

1. per **CONAP – Consorzio Acquedotti Perugia S.r.l.**: il Comune di Torgiano fa parte del consorzio dagli anni 60 apportando al Fondo di rotazione la valutazione delle proprie reti idriche. Nel 2002 il consorzio si è trasformato in SPA il Fondo di rotazione è stato diviso in quote in base agli apporti dei vari comuni. Nel 2008 si sono trasformati in srl e le azioni sono state convertite in quote quindi noi non abbiamo mai avuto esborsi di denaro per acquisire le quote.

### **CONAP – Consorzio Acquedotti Perugia S.r.l.**

Nelle immobilizzazioni finanziarie, stato patrimoniale attivo, nel bilancio del comune il valore della partecipazione (valutata al **metodo del COSTO**) è pari a € 169.174,11. Con il bilancio consolidato abbiamo ricalcolato il valore delle partecipazioni 1,4100% sulla base del **metodo del PATRIMONIO NETTO** (ad esclusione dell'utile/perdita d'esercizio).

Dal confronto si evince una differenza negativa di € 67.149,05 tale valore viene iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie nello stato patrimoniale ATTIVO ad incremento della voce partecipazione in altre imprese e ad incremento delle “**riserva di capitale**” quale “**riserva da differenza di consolidamento**” nel patrimonio netto nel bilancio del comune.

A seguito del consolidamento si è poi provveduto ad “elidere” il valore della partecipazione del Comune nello stato patrimoniale attivo e il valore del capitale sociale e delle riserve di capitale dell'ente del perimetro.

## **OPERAZIONI INFRAGRUPPO E OPERAZIONI RECIPROCHE**

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dalle singole società e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri gruppi o della contabilità interna del Comune di Torgiano sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

**Per il CONSORZIO ACQUEDOTTI PERUGIA S.r.l. alla data del 31.12.2016 non risultano operazioni reciproche e operazioni infragruppo nel confronti del Comune.**

Per cui nel bilancio consolidato 2016 non si è provveduto ad eseguire nessuna operazione di elisione di credito/debito e di ricavo/costo.

**DEBITI E CREDITI**

Non vi sono debiti e crediti non di finanziamento di durata residua superiore ai 5 anni.

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

**RATEI E RISCONTI**

Gli importi dei Ratei e Risconti Attivi non risultano significativi mentre i Ratei e Risconti Passivi sono costituiti da contributi agli investimenti ricevuti da amministrazioni pubbliche;

**INTERESSI E ONERI FINANZIARI**

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

- € 179.807,41 per interessi passivi di verso Banche e altri istituti di credito
- € 2.591,88 per altri oneri finanziari

**PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

Gli importi di proventi ed oneri straordinari sono di esclusiva pertinenza dell'Ente Comune.

**COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI**

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di Torgiano) non ricoprono incarichi remunerati nella partecipata.

**STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**

**Non sono presenti strumenti finanziari derivati.**

**VERBALE N. 3**  
**COMUNE DI TORGIANO**  
**REVISORE DEI CONTI UNICO**

Oggi, 05 Ottobre 2017, il Dott. Giancarlo Aleandri, revisore unico effettivo, è stato convocato presso il Municipio per esprimere il proprio parere sulla documentazione fornita dal Responsabile dell'Area Finanziaria, Dott.ssa Rita Zampolini per esprimere il proprio parere riguardo "Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016 del Comune di Torgiano, il Revisore termina i lavori previa redazione del parere in calce allegato e, quindi, con la sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico  
Dr Giancarlo Aleandri



Di seguito si riporta il parere:

**PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI SULLA SULLA DOCUMENTAZIONE  
FORNITA DAL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA**

**"Bilancio consolidato anno 2016 -"**

**Considerato** in premessa che:

- Il d.lgs. 118/2011 contiene agli allegati 4/4 e 11 il principio contabile applicato al bilancio consolidato ed il relativo schema da adottare; i predetti documenti indicano altresì che, per quanto ivi non specificatamente previsto, si debba far rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- L'articolo 147 quater del TUEL D.Lgs. 267/2000 prevede, al comma 4, che *"I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica"*;
- L'allegato 4/4 al D,Lgs.118/2011 ove è prevista l'approvazione del bilancio consolidato entro il 30/9/2017 dell'anno successivo a quello di riferimento;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 27/04/2017 è stato approvato il

rendiconto della gestione del Comune di Torgiano per l'esercizio 2016 comprendente, fra l'altro, il conto economico e il conto del patrimonio armonizzati, e la deliberazione del Consiglio Comunale n. 133 del 19/07/2016, con la quale è stato approvato il D.U.P. 2017/2019 contenente l'elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Comune di Torgiano e gli enti che confluiscono nel bilancio consolidato per l'anno 2016;

Il Revisore, analizzati e visionati gli atti messi a disposizione, evidenzia quanto segue:

- La proposta di bilancio consolidato 2016 costituisce il primo bilancio consolidato del Comune di Torgiano ed è composta da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa (con inclusa Relazione sulla Gestione);
- Che il Comune di Torgiano, con deliberazione della Giunta comunale n. 159 del 21/09/2017 ha approvato l'elenco degli Enti facenti parti del Gruppo Comune di Torgiano, come riportati altresì nella documentazione costituente la proposta di Bilancio consolidato;
- Che il Comune di Torgiano, con medesima deliberazione della Giunta comunale n. 159 del 21/09/2017, ha individuato la Società oggetto di consolidamento nella CONAP Consorzio Acquedotti Perugia srl. Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento è il metodo proporzionale trattandosi di Società partecipata al 1,41% che è inclusa nel perimetro in quanto il valore dell'attivo, il valore del Patrimonio netto e il Valore della produzione sono superiori al 10% del corrispondente valore del Comune.
- Che nella Nota Integrativa:
  - o Vengono riportati i criteri adottati per le valutazioni di bilancio, le informazioni relative agli interventi di rettifica tipici del consolidamento (operazioni infragruppo etc..) nonché i dati e le informazioni che descrivono l'andamento della gestione del Gruppo Comune di Torgiano;
  - o Viene rilevata l'inesistenza delle così dette partite non coincidenti;
  - o con riguardo alla partecipazione CONAP srl, in sede di consolidamento si è proceduto ad una rivisitazione del valore della partecipazione iscritta in bilancio; all'esito si è riscontrata una differenza (nella valutazione con criterio patrimoniale rispetto al costo) di €.67.149,05: tale differenza di valutazione è stata iscritta sia ad incremento della corrispondente voce di immobilizzazione finanziaria che ad apposita voce del passivo individuata nella riserva da differenza di consolidamento.

**Visti:**

- Il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile espresso dal Responsabile dell'Area Finanziaria Rita Zampolini;

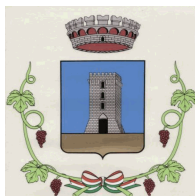
**il Revisore Unico,**

in merito al riscontro algebrico dei dati indicati e alla verifica della corretta applicazione ed adozione dei metodi di consolidamento e degli schemi di bilancio, esprime parere favorevole alla proposta di approvazione bilancio consolidato 2016 di cui alla documentazione esaminata.

Torgiano, 05 Ottobre 2017

Il Revisore Unico  
Dr Giancarlo Aleandri





# COMUNE DI TORGIANO

PROVINCIA DI PERUGIA

**Area Finanziaria Tributi Patrimonio**

**UFFICIO/SERVIZIO: *Bilancio***

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PRESENTATA C.C. n.46 del 09/10/2017

**OGGETTO:** BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2016 DEL COMUNE DI TORGIANO

**L'ISTRUTTORE:** F.to Marchegiani Ivana

**L'ASSESSORE PROPONENTE:** \_\_\_\_\_

---

## PARERI OBBLIGATORI

(Art. 49, D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267)

**PARERE REGOLARITA' TECNICA:**

**FAVOREVOLE**

Torgiano, 05/10/2017

**IL RESPONSABILE DELL'AREA**

F.to Dr.ssa Zampolini Rita

---

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE:**

**FAVOREVOLE**

Torgiano, 05/10/2017

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

F.to Dr.ssa Zampolini Rita

\_\_\_\_\_

---



# COMUNE DI TORGIANO

## PROVINCIA DI PERUGIA

---

Il presente verbale, salva ulteriore lettura e sua definitiva approvazione nella prossima seduta, viene sottoscritto come segue:

**IL SINDACO**

F.to Nasini Marcello

**IL SEGRETARIO COMUNALE**

F.to Dr.ssa Bianchi Claudia

---

La presente deliberazione n. 46 del 09/10/2017 è stata affissa all'Albo Pretorio il giorno 16/10/2017 e vi rimarrà per 15 giorni ai sensi dell'art. 124 - I° comma - D. Lgs. del 18 Agosto 2000 n. 267

**IL Segretario Comunale**

F.to Dr.ssa Bianchi Claudia

---

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE.

Torgiano, \_\_\_\_\_

**IL Segretario Comunale**

Dr.ssa Bianchi Claudia

---

La presente deliberazione

- è stata affissa all'Albo Pretorio dal 16/10/2017 al 31/10/2017 al n.891

**senza opposizioni o reclami;**

**- è divenuta esecutiva il 09/10/2017**

☒ perchè dichiara immediatamente eseguibile;

☐ perchè trascorsi 10 giorni dalla pubblicazione;

Torgiano, \_\_\_\_\_

**IL Segretario Comunale**

F.to Dr.ssa Bianchi Claudia

---

TRASMESSA PER L'ESECUZIONE ALL'UFFICIO \_\_\_\_\_  
IN DATA \_\_\_\_\_

**IL Segretario Comunale**

F.to Dr.ssa Bianchi Claudia