



COMUNE DI CARSOLI

Provincia dell'Aquila

Piazza della Libertà, 1 – Tel.: 0863908300 Fax: 0863995412



VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N° 120 del reg.	Oggetto: Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa.
Data 20/10/2017	

L'anno duemiladiciassette, il giorno 20 del mese di OTTOBRE alle ore 09:20 nella sala delle adunanze del Comune suddetto, convocata nei modi di legge, la Giunta Comunale si è riunita con la presenza dei signori:

			Presenti	Assenti
Nazzarro	Velia	Sindaco	X	
Ottaviani	Italo	Vice Sindaco		X
Mazzetti	Mario	Assessore	X	
Di Gennaro	Augusto	Assessore		X
De Luca	Rosa	Assessore	X	

Partecipa il Segretario Comunale dott.ssa Elena Gavazzi.

Assume la presidenza il Sindaco che, verificato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare l'argomento in oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista l'allegata proposta di deliberazione avente ad oggetto: "Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa." – e ritenutala meritevole di accoglimento;

Visti i pareri espressi sulla proposta di deliberazione dai responsabili dei servizi interessati, ai sensi dell'art. 49 c. 1 T.U. D.Lgs. 267/2000;

Con voti favorevoli unanimi, espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

Di approvare in ogni sua parte la proposta di deliberazione che, allegata al presente provvedimento, ne costituisce parte integrale e sostanziale.

LA GIUNTA COMUNALE

Considerata l'urgenza che riveste l'esecuzione dell'atto,
Con voto unanime,

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione Immediatamente Eseguita ex art. 134/4 del D.Lgs n. 267/2000



COMUNE DI CARSOLI

Provincia dell'Aquila
Medaglia d'argento al valore civile
Piazza della Libertà, 1 – Tel.: 08639081- Fax: 0863-995412



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE

Oggetto: Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa.

IL PROPONENTE

Visto l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

"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."

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e 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 i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”

Verificato che il Comune di Carsoli è tenuto alla redazione del bilancio consolidato dall'esercizio 2016;

Visto l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo: la prima applicazione è effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016;

Rilevato che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare 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 ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 13.08.2015 con la quale veniva rinviata al 2016 (rendiconto 2016), con riferimento alla nuova contabilità armonizzata ex D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., l'adozione del bilancio consolidato;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 156 del 30.12.2016 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Carsoli dell'esercizio 2016;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 26.05.2017 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2016, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visto il bilancio dell'esercizio 2016 della società CAM S.p.A. da assoggettare a consolidamento;

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Visto il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016 (primo anno di adozione del bilancio consolidato), corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità;

DELIBERA

Approvare, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente, che allegato alla presente deliberazione ne costituisce parte integrante e sostanziale.

Trasmettere copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al sopra richiamato comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente.

Sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, unitamente alla relazione del collegio dei revisori dei conti.

Rendere la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art.134, comma 4, del decreto legislativo n. 267/2000, considerata l'urgenza di rispettare i termini previsti per i conseguenti adempimenti.

Il proponente
L'Assessore al bilancio

F.to Dott. Mario MAZZETTI

Pareri art. 49 T.U.

In ordine alla regolarità tecnica: favorevole

Il Responsabile del Servizio Ragioneria
F.to Dott.ssa Anna Maria D'Andrea

In ordine alla regolarità contabile: favorevole

Il Responsabile del Servizio Ragioneria
F.to Dott.ssa Anna Maria D'Andrea

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	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			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1046		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1937		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre	1262303		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1265286			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	16160002			
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali	16160002			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11337777			
2.1	Terreni	2346278		BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	7133422			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	100013		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	151531		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	19040			
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	1587493			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1142112		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	28639891			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	18238		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	18238		BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	0		BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	18238			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29923415			
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	24957		CI	CI
	Totale	24957			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	586738			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	579466			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7272			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1462176			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2002073			
b	<i>imprese controllate</i>				CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	-539897		CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	3071138		CII1	CII1
4	Altri Crediti	2222268		CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>				
	Totale crediti	7342320			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u> <u>IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	929527			
	a <i>Istituto tesoriere</i>	929527			CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>				
	2 Altri depositi bancari e postali	48563		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	390		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	978479			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8345756			
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	49359		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	49359			
	TOTALE DELL'ATTIVO	38318531			

(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
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	6477424		AI	AI
II	Riserve	9669131			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	9584867		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	1748		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	82515,9			
III	Risultato economico dell'esercizio	1160741,82		AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		17.307.297			
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)		17.307.297			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	219951		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		219951			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		40434		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		40434			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	4872213			
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	706636		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4165576		D5	
2	Debiti verso fornitori	3587165		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-173336			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	4357			
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	-199214		D10	D9
e	altri soggetti	21521			
5	altri debiti	1293342		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	150414			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	305315			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	837612			
TOTALE DEBITI (D)		9579383			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi				E	E
Risconti passivi		11171466		E	E
1	Contributi agli investimenti	10424476,42			
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	746990			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		11.171.466			
TOTALE DEL PASSIVO		38.318.531			
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		3639222,25			
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					
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.639.222			

(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 CONSOLIDATO 2016 - TABELLE DI RACCORDO			
Partecipata CAM al 5,91%			
CAM			
VOCI DEL BILANCIO ST.PATR.	COMUNE	(proporzionale)	SOMMA
Immobilizzazioni	26930529	2974649	29905177
Magazzino	0	24957	24957
Altre Attività	5091891	3818165	8910056
Partecipazioni	1258643	0	1258643
TOTALE ATTIVITA'	33281062	6817771	40098833
Patrimonio Netto	17646232	-320964	17325268
Capitale Sociale	0	1561369	1561369
Riserve	0	1748	1748
Debiti	5117468	5575618	10693086
Altre Passività	10517362	0	10517362
TOTALE PASSIVITA'	33281062	6817771	40098833

VOCI DEL BILANCIO	COMUNE	CAM (propor.)	SOMMA	INFRAGRUPPO	STORNO PARTEC.	BIL. CONSOLID.
Diff. Consolidam.						0
Immobilizzazioni	26930529	2974649	29905177			29905177
Magazzino	0	24957	24957			24957
Altre Attività	5091891	3818165	8910056	-539897		8370159
Partecipazioni	1258643	0	1258643		-1240405	18238
TOTALE ATTIVITA'	33281062	6817771	40098833	-539897	-1240405	38318531
Diff. Consolidam.				-340683		-340683
Patrimonio Netto	17646232	-320964	17325268			17325268
Capitale Sociale	0	1561369	1561369		-1240405	320964
Riserve	0	1748	1748			1748
Debiti	5117468	5575618	10693086	-199214		10493871
Altre Passività	10517362	0	10517362			10517362
TOTALE PASSIVITA'	33281062	6817771	40098833	-539897	-1240405	38318531

VOCI DEL BILANCIO C.ECON.	CAM		SOMMA
	COMUNE	(proporzionale)	
RICAVI E PROVENTI	4111956	1272756	5384712
TOTALE COM.POSITIVI	4111956	1272756	5384712
COSTI PRODUZIONE	3738058	1226241	4964299
TOTALE C.PRODUZIONE	3738058	1226241	4964299
DIFFERENZA	373898	46515	420413
PROV.E ONERI FINANZ.	-172213	-36728	-208941
RETTIFICHE VALORI	0		
PROV.E ONERI STRAORD.	1023469	0	1023469
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	1225154	9787	1234941
IMPOSTE	64412	6378	70790
UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	1160742	3409	1164151

VOCI DEL BILANCIO C.EC.	COMUNE	CAM (propor.)	SOMMA	INFRAGRUPPO	"STORNO PARTECIP."	BIL. CONSOLID.
						O
Diff.Consolidam.					0	0
RICAVI E PROVENTI	4111956	1272756	5384712	-49141		5335571
TOTALE COM.POSITIVI	4111956	1272756	5384712		0	5384712
COSTI PRODUZIONE	3738058	1226241	4964299	-6000		4958299
TOTALE C.PRODUZIONE	3738058	1226241	4964299		0	4964299
DIFFERENZA	373898	46515	420413		0	420413
PROV.E ONERI FINANZ.	-172213	-36728	-208941			-208941
RETTIFICHE VALORI	0				0	0
PROV.E ONERI STRAORD.	1023469	0	1023469			1023469
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	1225154	9787	1234941		0	1234941
IMPOSTE	64412	6378	70790			70790
UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	1160742	3409	1164151	-43141	0	1121010

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.062.528			
2	Proventi da fondi perequativi	122.287			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	409.180			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	281.735			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	117.445			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	10.000			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.423.527		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	98.635			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.089.898			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	234.994			
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	126.361		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	191.687		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		5.335.571			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	135.025		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.659.105		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	117.899		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	70.752			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	70.752			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	1.326.154		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	429.936		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	29.954		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	263.821		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	136.160		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.464		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	27.335		B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	190.629		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		4.958.299			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		377.272			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	12.323		C16	C16
Totale proventi finanziari		12.323			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	221.265		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	172.514			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	48.751			
Totale oneri finanziari		221.265			
totale (C)		- 208.941			
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	1.125.122		E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	18.573			
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.106.549			E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>				
totale proventi		1.125.122			
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	101.654		E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	101.654			E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
d					
totale oneri		101.654			
Totale (E) (E20-E21)		1.023.469			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.191.799			
26	Imposte (*)	70.789		22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		1.121.010		23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

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

COMUNE DI CARSOLI

(Provincia dell'Aquila)

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2016

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato 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.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione

Gli enti, 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.

Il Comune di Carsoli con la deliberazione della Giunta Comunale n. 156 del 30.12.2016 ha provveduto ad individuare gli enti e le società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Carsoli dell'esercizio 2016 mediante approvazione di due distinti elenchi;

- ai sensi del punto 3.1 del principio contabile all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011 l'elenco degli organismi, enti e società componenti il **Gruppo amministrazione locale** del Comune di Carsoli:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE LOCALE (GAL)

ND	Denominazione	% di partec.	Fondo di dotazione/ capitale sociale
1	Cam spa	5,91	26.419.100,00
2	Ente d'ambito Marsicano	4,45	-----

- l'elenco degli enti da includere nel **perimetro di consolidamento** ai fini della predisposizione del bilancio consolidato:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO ALLA DATA DEL 31/12/2016:

ND	Denominazione	Attività svolta/missione	% di part.	capitale sociale
1	Cam spa	Servizio idrico	5,91	26.419.100,00

Metodo di consolidamento

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.

Enti/Società inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2016 del Comune di Carsoli

Denominazione	% partecipazione	classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011	metodo consolidamento
Società C.A.M. S.p.A.	4,92 %	<i>Partecipata</i>	Proporzionale

Andamento della gestione**Principali dati economici**

Il conto economico riclassificato del gruppo è il seguente (in Euro):

	Anno 2016
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2016	
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
Proventi da tributi	3.062.528
Proventi da fondi perequativi	122.287
Proventi da trasferimenti e contributi	409.180
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	281.735
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	117.445
<i>Contributi agli investimenti</i>	10.000
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.423.527
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	98.635
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.089.898
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	234.994
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	126.361
Altri ricavi e proventi diversi	191.687
totale componenti positivi della gestione A)	5.335.571
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	135.025
Prestazioni di servizi	2.659.105
Utilizzo beni di terzi	117.899
Trasferimenti e contributi	70.752
<i>Trasferimenti correnti</i>	70.752
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
Personale	1.326.154
Ammortamenti e svalutazioni	429.936
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	29.954
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	263.821
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	136.160
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.464
Accantonamenti per rischi	27.335
Altri accantonamenti	
Oneri diversi di gestione	190.629
totale componenti negativi della gestione B)	4.958.299
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	377.272

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	
Proventi da partecipazioni	-
<i>da società controllate</i>	
<i>da società partecipate</i>	
<i>da altri soggetti</i>	
Altri proventi finanziari	12.323
Totale proventi finanziari	12.323
<u>Oneri finanziari</u>	
Interessi ed altri oneri finanziari	221.265
<i>Interessi passivi</i>	172.514
<i>Altri oneri finanziari</i>	48751
Totale oneri finanziari	221.265
totale (C)	-208.941
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
Rivalutazioni	
Svalutazioni	
totale (D)	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
<i>Proventi straordinari</i>	1.125.122
Proventi da permessi di costruire	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	18.573
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.106.549
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri proventi straordinari</i>	
totale proventi	1.125.122
<i>Oneri straordinari</i>	101.654
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	101.654
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri oneri straordinari</i>	
totale oneri	101.654
Totale (E) (E20-E21)	1.023.469
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.191.799
Imposte*	70.789
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.121.010
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

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

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato è il seguente (in Euro):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2016 (ATTIVO)	Anno 2016
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	
B) IMMOBILIZZAZIONI	
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
costi di impianto e di ampliamento	
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1046
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1937
concessioni, licenze, marchi e diritti simile avviamento	
immobilizzazioni in corso ed acconti	
altre	1262303
Totale immobilizzazioni immateriali	1265286
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
Beni demaniali	16160002
Terreni	
Fabbricati	
Infrastrutture	
Altri beni demaniali	16160002
Altre immobilizzazioni materiali (3)	11337777
Terreni	2346278
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Fabbricati	7133422
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Impianti e macchinari	100013
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Attrezzature industriali e commerciali	151531
Mezzi di trasporto	19040
Macchine per ufficio e hardware	
Mobili e arredi	
Infrastrutture	
Diritti reali di godimento	
Altri beni materiali	1587493
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1142112
Totale immobilizzazioni materiali	28639891
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
Partecipazioni in	18238
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	18238

<i>altri soggetti</i>	
Crediti verso	
altre amministrazioni pubbliche	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	
Altri titoli	
Totale immobilizzazioni finanziarie	18238
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29923415
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
<u>Rimanenze</u>	24957
Totale	24957
<u>Crediti (2)</u>	
Crediti di natura tributaria	586738
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
<i>Altri crediti da tributi</i>	579466
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7272
Crediti per trasferimenti e contributi	1462176
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2002073
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	-539897
<i>verso altri soggetti</i>	
Verso clienti ed utenti	3071138
Altri Crediti	2222268
<i>verso l'erario</i>	
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>altri</i>	
Totale crediti	7342320
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
partecipazioni	
altri titoli	
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
Conto di tesoreria	929527
<i>Istituto tesoriere</i>	929527
<i>presso Banca d'Italia</i>	
Altri depositi bancari e postali	48563
Denaro e valori in cassa	390
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
Totale disponibilità liquide	978479
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8345756
D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	
Risconti attivi	49359
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	49359

TOTALE DELL'ATTIVO	38318531
---------------------------	-----------------

Il saldo del totale Attivo circolante (C) rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

I Ratei e i Risconti misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2016(PASSIVO)	Anno 2016
A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	6477424
Riserve	9669131
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	9584867
da capitale	1748
da permessi di costruire	82515.90
Risultato economico dell'esercizio	1160741,82
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	17.307.297
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)	17.307.297
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	
per imposte	
altri	219951
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	219951
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	40434
TOTALE T.F.R. (C)	40434
D) DEBITI (1)	
Debiti da finanziamento	4872213
prestiti obbligazionari	
v/ altre amministrazioni pubbliche	
verso banche e tesoriere	706636
verso altri finanziatori	4165576
Debiti verso fornitori	3587165
Acconti	
Debiti per trasferimenti e contributi	-173336
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	
altre amministrazioni pubbliche	4357
imprese controllate	
imprese partecipate	-199214
altri soggetti	21521

altri debiti	1293342
<i>tributari</i>	150414
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	305315
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	
<i>altri</i>	837612
TOTALE DEBITI (D)	9.579.383
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
Ratei passivi	
Risconti passivi	11171466
Contributi agli investimenti	10424476,42
da altre amministrazioni pubbliche	
da altri soggetti	
Concessioni pluriennali	
Altri risconti passivi	746990
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.171.466
TOTALE DEL PASSIVO	38.318.531
CONTI D'ORDINE	
1) Impegni su esercizi futuri	3639222
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	
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.639.222

Al punto C) il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito del gruppo al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	5.686.555	6.270.067		11.956.622
Debiti verso fornitori	27.441.099	17.962.032		45.403.131
Debiti tributari	1.266.392	1.250.919		2.517.311
Debiti verso Ist, Previdenza	352.120	4.813.958		5.166.078
Altri debiti	1.885.799	11.939.564		13.825.363
TOTALI	36.631.965	42.236.540		78.868.505

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale della Società CAM S.p.A., come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale, desunte dalla Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31/12/2016 della suddetta Società C.A.M.

S.p.A:

Personale

“Il costo del lavoro resta, di fatto, invariato passando da € 6.683.978 del 2015 ad € 6.567.207 del 2016 con una riduzione di € 116.771.

Tali importi comprendono tutto il costo del personale, e cioè salari e stipendi, accantonamenti per tredicesima, per quattordicesima, per ferie, gli oneri sociali e assicurativi, l'accantonamento al TFR, i contributi alla previdenza complementare obbligatoria.

Le ore di straordinario retribuite sono state 11.129, mentre nel 2015 sono state 13.745, con una riduzione, qui di, del 23,52%.

Il personale in organico, al 31.12.2016, è di 129 unità, con un decremento di 3 unità rispetto al 2015 dovuto a 2 licenziamenti e 1 decesso.

Nel corso del 2016 non ci sono stati decessi sul lavoro del personale, né si sono verificati infortuni gravi che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali sui dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile.”

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Ambiente

“Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria: Non risultano utilizzati strumenti finanziari, rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non sono stati rilevati fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Destinazione del risultato d'esercizio

Il risultato di esercizio 2016 che scaturisce dal Consolidamento con la Società C.A.M S.p.A. è peggiorato di Euro 39.732,00 rispetto a quello del Comune di Carsoli, a motivo dell'incidenza del saldo delle operazioni infragruppo date appunto dalla differenza della quota annuale riconosciuta dal CAM per il rimborso delle rate di ammortamento dei mutui del servizio idrico (€ 49.141,00) e la quota annuale dovuta al Cam per la fornitura di acqua e dei servizi idrici delle utenze comunali (€ 6.000,00) e tenuto conto della percentuale di

partecipazione all'utile conseguito da Cam (€ 3.409,00)

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2016

Immobilizzazioni

Immateriali

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Carsoli le immobilizzazioni immateriali sono costituite da Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno.

Le immobilizzazioni immateriali relative alle migliorie e alle spese incrementative sui beni di terzi sono iscritte al costo storico di acquisizione nel conto "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativo alle Immobilizzazioni materiali .

Ai beni immateriali si applica l'aliquota 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.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse 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).

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale (ad esempio la cattedrale della città), l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i 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.

Per quanto riguarda la società C.A.M. S.p.A., le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte:

"...al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

In questa voce sono ricompresi, oltre agli oneri pluriennali (costi di impianto ed ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità), anche tutti quei beni realizzati a seguito del contratto di concessione stipulato con il titolare del servizio (A.T.O2 Marsicano), nonché le migliorie e/o le manutenzioni straordinarie effettuate sui beni gestiti dalla Società CAM-SPA."

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquota pari al 2,5%.

Gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento accumulate che sono calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è pronta per l'utilizzo o comunque inizia a produrre benefici economici per l'impresa.

Materiali

Per quanto riguarda il Comune di Carsoli, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. 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.

Per quanto riguarda la società C.A.M. S.p.A. le immobilizzazioni materiali " Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti di cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a

conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Si precisa, inoltre, che le attività di Manutenzione e riparazioni svolte nel corso dell'esercizio sono state finalizzate al mantenimento dell'efficienza dei beni in termini di capacità produttiva e sicurezza."

Non sono state rilevate operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Carsoli 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 va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda la società C.A.M. S.p.A., i crediti risultano iscritti " in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione poiché gli effetti sono irrilevanti sia per i crediti a breve termine sia per quelli superiori a 12 mesi. Ciò perché sono di scarso rilievo o inesistenti i costi di transazione, commissione o ogni altra differenza tra valore iniziale e valore alla scadenza. Per tale motivo la Società, come già detto non applica il costo ammortizzato, rileva i crediti al valore nominale salvo effettuare le attualizzazioni quando ricorrono le condizioni previste dal principio contabile. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole."

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nel bilancio del Comune di Carsoli, al 31.12.2016 risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni per un importo pari a Euro 0,00 (Zero/00).

Debiti

Per quanto riguarda la società C.A.M S.p.A., "i debiti sono valutati secondo il valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n.6 C.C.):

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	5.686.555	6.270.067		11.956.622
Debiti verso fornitori	27.441.099	17.962.032		45.403.131
Debiti tributari	1.266.392	1.250.919		2.517.311
Debiti verso Ist, Previdenza	352.120	4.813.958		5.166.078
Altri debiti	1.885.799	11.939.564		13.825.363
TOTALI	36.631.965	42.236.540		78.868.505

Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni.

Nel Bilancio consolidato *esistono* crediti di durata residua superiore a cinque anni per un importo pari a Euro 1.295.573,23 riguardanti:

Titolo I: Euro 397.928,24;

Titolo II Euro 8.780,00

Titolo III: Euro 280.231,40;

Titolo IV: Euro 340.658,44;

Titolo VI: Euro 267.975,15;

Per quanto riguarda i debiti, quelli di durata residua superiori a cinque anni sono pari ad Euro 27.041,37__ riguardanti spese correnti titolo I - Comune di Carsoli

Composizione delle voci “Ratei e Risconti” e della voce “Altri accantonamenti”

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente 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 chiusura del bilancio consuntivo, 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.

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. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

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

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per 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.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

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

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

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per

evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". 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".

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Le elisioni economiche:

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il comune di Carsoli e la Società C.A.M. S.p.A. derivante da: Debiti del CAM annualità 2016 verso il Comune di Carsoli derivante dal rimborso delle quote ammortamento mutui per € 49.141,43
- Debiti del Comune di Carsoli verso il CAM per la fornitura anno 2016 delle utenze idriche per euro 6.000,00.
- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dalla distribuzione di utili: ZERO/00

Le elisioni patrimoniali:

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal Comune di Carsoli nella Società consolidata per un importo totale pari a Euro 1.240.405,00;
- le differenze da consolidamento, pari ad euro 340.682,20 derivanti dal saldo tra il totale dei crediti del comune verso il CAM pari ad euro 539.896,56 portati in detrazione dalla voce *Crediti verso partecipate, dello Stato patrimoniale* e Debiti del Comune verso la società CAM SPA per euro 199.214,36 in detrazione dalla voce *Debiti verso controllate, dello Stato patrimoniale*, sono state inserite nelle riserve da capitale e da rettifiche da consolidamento nel passivo dello Stato Patrimoniale;

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

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.

Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Il revisore dei Conti del Comune di Carsoli ha percepito nel 2016 l'importo lordo di € 5.471,40; non risultano pervenute richieste di rimborso delle spese di viaggio sostenute.

Altre informazioni

Nel corso dell'esercizio 2016 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 50.074,20 a titolo di indennità di carica.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

COMUNE DI CARSOLI

PROVINCIA DELL'AQUILA

SERVIZIO FINANZIARIO

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016 PROSPETTO PER LA RILEVAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Relazione infragruppo	SOCIETA' CAM S.P.A. – COMUNE DI CARSOLI
Partecipazioni detenute	5,91% DEL CONSORZIO ACQUEDOTTISTICO MARSICANO
Crediti/ debiti	<p>Crediti del Comune verso la società CAM spa per euro 539.896,56 ricompresi nella voce <i>Crediti verso partecipate, dello Stato patrimoniale</i>, il credito è correlato al riconoscimento di corrispettivi per:</p> <ul style="list-style-type: none">- RIMBORSO DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO DEI MUTUI CONTRATTI PER INTERVENTI DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO per euro 504.136,33;- Rimborso oneri stipendiali attività personale distaccato anni 2002-2003 per euro 16.478,55;- Rimborso per interventi anticipati dal Comune per interventi sulle rete idrica per euro 19.281,68. <p>Debiti del Comune verso la società CAM SPA per euro 199.214,36 ricompresi nella voce <i>Debiti verso controllate, dello Stato patrimoniale</i>.</p> <p>Il debito è correlato a:</p> <ul style="list-style-type: none">- fornitura idrica delle varie utenze comunali per euro 144.071,97 + 11.367,00 (discordanza di euro 98.966,08 dal dato risultante nel bilancio comunale pari ad euro 56.472,89)- locazione fabbricato adibito a Centro per l'impiego per euro 43.775,39 (evidenziando una discordanza di euro 5.322,21 dal dato comunale risultante pari ad euro 38.453,18)
Proventi/ricavi Oneri/costi	Ricavi per euro ricompresi nella voce A I) ricavi delle vendite e delle prestazioni, conseguiti per lo svolgimento del servizio; aliquota IVA
Operazioni infragruppo	L'importo relativo alla quota annuale di rimborso delle rate di ammortamento dei mutui per euro 49.141,43 (in riduzione alla voce proventi da gestione dei beni) e la quota annua fornitura acqua per euro 6.000,00 (in riduzione da costi per prestazioni dei servizi;
Utili/perdite	Non sono stati distribuiti utili

Si allega copia della certificazione crediti/debiti rilasciata dalla società CAM S.p.A.

Data 16.10.2017

Il resp. del servizio ragioneria
F.to dott.ssa Anna Maria D'Andrea

Approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
F.to Dott.ssa Velia Nazzarro

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott.ssa Elena Gavazzi

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA
che la presente deliberazione

- Viene pubblicata in data odierna sul sito web del Comune – albo pretorio on line per rimanervi 15 giorni consecutivi (art. 124, c. 1 del T.U. 18.08.2000 n. 267/2000 – art. 32 c. 1 Legge 18.06.2009 n. 69)
- E' stata compresa nell'elenco prot. n° 9145 in data odierna delle delibere comunicate ai capigruppo consiliari (art. 125 del T.U. 18.08.2000 n. 267)
- E' copia conforme all'originale

Dalla Residenza Comunale, li 25/10/2017

Il Segretario Comunale
F.to Dott.ssa Elena Gavazzi

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA
che la presente deliberazione

- E' stata dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, c. 4 del T.U.)
- E' divenuta esecutiva il giorno _____ decorsi 10 giorni dall'ultimo di pubblicazione (art. 134, c. 3 del T.U. 267/2000)
- E' stata pubblicata sul sito web del Comune – albo pretorio on line – come prescritto dall'art. 124, c. 1, del T.U. n. 267/2000 e dall'art. 32 c. 1 Legge 18.06.2009 n. 69, per quindici giorni consecutivi dal _____ al _____

Dalla Residenza Comunale, li

Il Segretario Comunale
