



COMUNE DI LUINO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione/Capitale Sociale		
Riserve	28.667.361,72	27.650.545,50
<i>da capitale</i>		
<i>da permessi di costruire</i>	88.886,36	44.973,24
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali</i>	28.552.484,37	27.596.127,64
<i>altre riserve indisponibili</i>	25.990,99	9.444,62
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	2.885.184,09	2.218.738,60
Risultati economici di esercizi precedenti		
Riserve negative per beni indisponibili	-6.499.847,60	-7.467.915,00
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO	-0,02	-465,13
CAPITALE E RISERVE DI TERZI		
UTILE DI TERZI		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	25.052.698,19	22.400.903,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza		
Per imposte	17.340,77	
Altri	235.205,39	465.212,86
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	252.546,16	465.212,86
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	43.125,03	37.222,04
TOTALE T.F.R. (C)	43.125,03	37.222,04
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	14.018.193,94	13.095.091,89
<i>prestiti obbligazionari</i>		
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
<i>verso banche e tesoriere</i>	1.640.574,54	271.708,14
<i>verso altri finanziatori</i>	12.377.619,40	12.823.383,75
Debiti verso fornitori	5.030.818,25	4.115.676,52
Acconti		
Debiti per trasferimenti e contributi	2.200.332,61	2.975.721,34
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.254.495,98	1.974.883,61
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>	196.461,24	125.461,24
<i>altri soggetti</i>	749.375,39	875.376,49
Altri debiti	2.384.375,51	1.829.212,58
<i>tributari</i>	188.207,26	151.165,00
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	252.215,90	207.475,57
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
<i>altri</i>	1.943.952,35	1.470.572,01
TOTALE DEBITI (D)	23.633.720,31	22.015.702,33
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	70.130,94	55.628,68
Risconti passivi	14.622.668,54	12.177.445,37
Contributi agli investimenti	14.475.397,89	10.234.868,28
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	14.007.643,16	9.968.229,45
<i>da altri soggetti</i>	467.754,73	266.638,83
Concessioni pluriennali		
Altri risconti passivi	147.270,65	1.942.577,09
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	14.692.799,48	12.233.074,05
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	63.674.889,17	57.152.115,25
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	1.562.027,54	2.689.420,45
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	1.562.027,54	2.689.420,45



COMUNE DI LUINO

CONTO ECONOMICO	2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	8.352.976,02	7.332.330,22
Proventi da fondi perequativi	1.393.173,44	1.242.019,42
Proventi da trasferimenti e contributi	4.320.009,97	6.432.379,48
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.185.258,84	4.479.541,11
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	943.895,11
<i>Contributi agli investimenti</i>	134.751,13	1.008.943,26
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.555.118,00	5.326.741,30
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.619.859,37	938.286,91
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.586.506,60	1.787.237,16
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.348.752,03	2.601.217,23
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		876,11
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	22.840,94	480.324,36
Altri ricavi e proventi diversi	1.032.364,28	729.509,24
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	21.676.482,65	21.544.180,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.735.514,51	1.492.722,07
Prestazioni di servizi	8.068.894,27	6.170.178,48
Utilizzo beni di terzi	204.826,83	177.474,98
Trasferimenti e contributi	3.443.456,29	3.811.165,80
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.358.908,75	3.491.445,93
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	84.547,54	278.050,08
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		41.669,79
Personale	4.156.736,41	3.893.507,85
Ammortamenti e svalutazioni	2.774.217,07	3.643.052,53
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	94.909,93	78.899,54
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.071.829,52	2.041.024,53
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
<i>Svalutazione dei crediti</i>	607.477,62	1.523.128,46
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	75.887,28	2.513,01
Accantonamenti per rischi	37.563,35	348.256,49
Altri accantonamenti		
Oneri diversi di gestione	513.373,11	315.868,52
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	21.010.469,12	19.854.739,73
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	666.013,53	1.689.440,40
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	707,66	595,92
<i>da società controllate</i>		
<i>da società partecipate</i>	707,66	595,92
<i>da altri soggetti</i>		
Altri proventi finanziari	18.249,74	4.577,63
Totale proventi finanziari	18.957,40	5.173,55
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari		
<i>Interessi passivi</i>	494.803,15	503.572,96
<i>Altri oneri finanziari</i>	439,55	8,41
Totale oneri finanziari	495.242,70	503.581,37
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-476.285,30	-498.407,82
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	293.849,34	818.484,97
Svalutazioni	562,53	158,42
TOTALE RETTIFICHE (D)	293.286,81	818.326,55
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari		
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	180.000,00	150.000,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	260.479,61	
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.704.192,27	1.281.838,85
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		30.363,33
<i>Altri proventi straordinari</i>		
Totale proventi straordinari	3.144.671,88	1.462.202,18
Oneri straordinari		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	535.927,77	977.601,28
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
<i>Altri oneri straordinari</i>	13.834,48	
Totale oneri straordinari	549.762,25	977.601,28
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.594.909,63	484.600,90
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.077.924,67	2.493.960,03
Imposte	192.740,58	275.221,43
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.885.184,09	2.218.738,60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI TERZI		



COMUNE DI LUINO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	66.473,62	224,26
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	468,40	3.643,61
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	55.526,15	90.489,53
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.006,65	35.392,44
Avviamento	14.424,69	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	53.408,97	36.193,00
Altre	8.156,56	17.960,86
Totale immobilizzazioni immateriali	210.465,04	183.903,70
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
Beni demaniali	17.707.758,81	18.148.538,53
Terreni	214.650,52	156.322,62
Fabbricati	510.439,63	513.272,62
Infrastrutture	16.889.919,84	17.383.036,62
Altri beni demaniali	92.748,82	95.906,67
Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.980.405,48	16.281.288,70
Terreni	5.815.860,96	5.791.195,57
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Fabbricati	8.861.000,42	7.623.461,75
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Impianti e macchinari	2.903.075,51	2.578.992,90
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Attrezzature industriali e commerciali	199.441,47	178.182,61
Mezzi di trasporto	44.345,28	31.116,40
Macchine per ufficio e hardware	60.819,88	17.557,05
Mobili e arredi	42.569,53	27.823,61
Infrastrutture		
Altri beni materiali	53.292,43	32.958,81
Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.645.790,92	6.362.533,19
Totale immobilizzazioni materiali	44.333.955,21	40.792.360,42
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
Partecipazioni in	20.949,36	4.161,14
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>	16.658,35	111,99
<i>altri soggetti</i>	4.291,01	4.049,15
Crediti verso	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>		
<i>altri soggetti</i>		
Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie	20.949,36	4.161,14
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.565.369,61	40.980.425,26
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>		
Totale rimanenze	143.583,31	227.549,01
<i>Crediti (2)</i>		
Crediti di natura tributaria	1.192.401,40	1.869.761,97
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.188.647,75	1.831.599,48
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	3.753,65	38.162,49
Crediti per trasferimenti e contributi	1.767.634,14	2.745.583,07
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.395.404,47	2.628.497,52
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>		
<i>verso altri soggetti</i>	372.229,67	117.085,55
<i>Verso clienti ed utenti</i>	2.985.541,10	2.789.938,54
Altri Crediti	737.202,47	511.653,38
<i>verso l'erario</i>	298.787,75	72.870,01
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	5.439,99	13.083,06
<i>altri</i>	432.974,73	425.700,31
Totale crediti	6.682.779,11	7.916.936,96
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
Partecipazioni		
Altri titoli		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>		
Conto di tesoreria	6.955.167,42	3.563.295,74
<i>Istituto tesoriere</i>	6.955.167,42	3.563.295,74
<i>presso Banca d'Italia</i>		
Altri depositi bancari e postali	1.212.205,35	351.606,52
Denaro e valori in cassa	205,19	234,81
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	4.109.162,13	4.109.162,13
Totale disponibilità liquide	12.276.740,09	8.024.299,20
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.103.102,51	16.168.785,17
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi		
Risconti attivi	6.417,05	2.904,82
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.417,05	2.904,82
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	63.674.889,17	57.152.115,25

COMUNE DI LUINO

Provincia di Varese



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

(EX ART. 11 bis D.Lgs. 118/2011)

1) PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i Bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

In particolare l'art 11 bis del medesimo decreto prevede l'obbligo per i comuni di redigere 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 e successive modifiche.

Il Bilancio consolidato è un documento di rendicontazione che ha l'obiettivo 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, le sue società controllate e partecipate.

Il Bilancio consolidato è uno strumento informativo e di verifica interno ai fini della programmazione e controllo del gruppo Comune e di comunicazione verso l'esterno.

Il documento consente:

- valutazioni sulla performance finanziaria ed economico-patrimoniale del gruppo;
- una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società facenti capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

2) FINALITA' DEL BILANCIO CONSOLIDATO

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

Il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

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

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione

del bilancio Consolidato con particolare riguardo a:

- a) criteri di valutazione applicati;
- b) analisi delle operazioni infragruppo;
- c) principali differenze di consolidamento;
- d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

2.1) IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI LUINO

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Luino e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del risultato finale di esercizio, come si evince dai seguenti prospetti riepilogativi:

Tabella 1

	CONTO ECONOMICO	Comune	Autorità Bacino	Proporzionale Autorità	Alfa S.r.l.	Proporzionale Alfa S.r.l.	AGGREGATO
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	8.352.976,02		0,00		0,00	8.352.976,02
2	Proventi da fondi perequativi	1.393.173,44		0,00		0,00	1.393.173,44
3	Proventi da trasferimenti e contributi			0,00		0,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.185.542,93	34.000,00	2.176,00		0,00	4.187.718,93
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>			0,00		0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	96.157,31	603.028,44	38.593,82		0,00	134.751,13
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			0,00		0,00	0,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.484.163,66	2.157.235,07	138.063,04		0,00	1.622.226,70
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.586.506,60		0,00		0,00	1.586.506,60
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	802.101,92	40.227,00	2.574,53	114.068.250,00	2.544.075,59	3.348.752,03
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			0,00		0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0,00		0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0,00	1.024.115,00	22.840,94	22.840,94
8	Altri ricavi e proventi diversi	737.933,61	125.307,50	8.019,68	12.842.654,00	286.431,00	1.032.384,29
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	18.638.555,49	2.959.798,01	189.427,07	127.935.019,00	2.853.347,52	21.681.330,08
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.608.009,15	11.073,71	708,72	5.685.158,00	126.796,65	1.735.514,51
10	Prestazioni di servizi	6.416.254,95	405.702,35	25.964,95	72.934.900,00	1.626.674,37	8.068.894,27
11	Utilizzo beni di terzi	37.449,18	6.582,90	421,31	7.591.935,00	169.323,69	207.194,17
12	Trasferimenti e contributi			0,00		0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.277.958,28	1.303.290,04	83.410,56		0,00	3.361.368,84
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	36.900,00	744.492,77	47.647,54		0,00	84.547,54
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			0,00		0,00	0,00
13	Personale	3.690.712,55	285.786,07	18.290,31	20.074.947,00	447.733,55	4.156.736,41
14	Ammortamenti e svalutazioni			0,00		0,00	0,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	78.915,84	921,43	58,97	714.480,00	15.935,12	94.909,93
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.844.268,11	22.496,29	1.439,76	10.138.575,00	226.121,65	2.071.829,52
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			0,00		0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	569.549,09	3.067,18	196,30	1.691.793,00	37.732,23	607.477,62
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	77.583,25		0,00	-76.042,00	-1.695,97	75.887,28
16	Accantonamenti per rischi		2.000,00	128,00	1.678.482,00	37.435,35	37.563,35
17	Altri accantonamenti			0,00		0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	253.123,19	32.614,27	2.087,31	11.576.086,51	258.182,62	513.393,12
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.890.723,59	2.818.027,01	180.353,73	132.010.314,51	2.944.239,25	21.015.316,56
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	747.831,90	141.771,00	9.073,34	-4.075.295,51	-90.891,72	666.013,52
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni						0,00
a	<i>da società controllate</i>			0,00		0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	707,66		0,00		0,00	707,66
c	<i>da altri soggetti</i>			0,00		0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	2,52	537,49	34,40	816.605,00	18.212,82	18.249,74
	Totale proventi finanziari	710,18	537,49	34,40	816.605,00	18.212,82	18.957,40
	<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari						
a	<i>Interessi passivi</i>	474.883,94	6.200,64	396,84	875.321,00	19.522,37	494.803,15
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			0,00	19.708,00	439,55	439,55
	Totale oneri finanziari	474.883,94	6.200,64	396,84	895.029,00	19.961,92	495.242,70
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-474.173,76	-5.663,15	-362,44	-78.424,00	-1.749,10	-476.285,30
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	293.849,34		0,00		0,00	293.849,34
23	Svalutazioni			0,00	25.222,00	562,53	562,53
	TOTALE RETTIFICHE (D)	293.849,34	0,00	0,00	-25.222,00	-562,53	293.286,81
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari						
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	180.000,00		0,00		0,00	180.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	260.479,61		0,00		0,00	260.479,61
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.683.229,81	280.485,63	17.951,08	135.020,71	3.011,38	2.704.192,27
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			0,00		0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>			0,00		0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	3.123.709,42	280.485,63	17.951,08	135.020,71	3.011,38	3.144.671,88
25	Oneri straordinari						
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			0,00		0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	528.584,21	83.550,57	5.347,24	89.508,97	1.996,33	535.927,77
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			0,00		0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	13.834,48		0,00		0,00	13.834,48
	Totale oneri straordinari	542.418,69	83.550,57	5.347,24	89.508,97	1.996,33	549.762,25
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.581.290,73	196.935,06	12.603,84	45.511,74	1.015,05	2.594.909,63
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.148.798,21	333.042,91	21.314,75	-4.133.429,77	-92.188,30	3.077.924,66
26	Imposte	239.083,45	19.398,86	1.241,53	-2.133.533,00	-47.584,40	192.740,58
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.909.714,76	313.644,05	20.073,22	-1.999.896,77	-44.603,90	2.885.184,08

Tabella 2

	CONTO ECONOMICO	AGGREGATO	Autorità Bacino	Proporzionale Autorità	Alfa S.r.l.	Proporzionale Alfa S.r.l.	CONSOLIDATO
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	8.352.976,02		0,00		0,00	8.352.976,02
2	Proventi da fondi perequativi	1.393.173,44		0,00		0,00	1.393.173,44
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00		0,00		0,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.187.718,93	38.438,93	2.460,09		0,00	4.185.258,84
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00		0,00		0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	134.751,13		0,00		0,00	134.751,13
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00		0,00		0,00	0,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.622.226,70		0,00	106.143,84	2.367,34	1.619.859,37
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.586.506,60		0,00		0,00	1.586.506,60
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.348.752,03		0,00		0,00	3.348.752,03
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		0,00		0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		0,00		0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	22.840,94		0,00		0,00	22.840,94
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.032.384,29		0,00	897,13	20,01	1.032.364,28
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	21.681.330,08	38.438,93	2.460,09	107.040,97	2.387,35	21.676.482,65
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.735.514,51		0,00		0,00	1.735.514,51
10	Prestazioni di servizi	8.068.894,27		0,00		0,00	8.068.894,27
11	Utilizzo beni di terzi	207.194,17		0,00	106.143,84	2.367,34	204.826,83
12	Trasferimenti e contributi	0,00		0,00		0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.361.368,84	38.438,93	2.460,09		0,00	3.358.908,75
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	84.547,54		0,00		0,00	84.547,54
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00		0,00		0,00	0,00
13	Personale	4.156.736,41		0,00		0,00	4.156.736,41
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00		0,00		0,00	0,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	94.909,93		0,00		0,00	94.909,93
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.071.829,52		0,00		0,00	2.071.829,52
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00		0,00		0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	607.477,62		0,00		0,00	607.477,62
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	75.887,28		0,00		0,00	75.887,28
16	Accantonamenti per rischi	37.563,35		0,00		0,00	37.563,35
17	Altri accantonamenti	0,00		0,00		0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	513.393,12		0,00	897,13	20,01	513.373,11
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	21.015.316,56	38.438,93	2.460,09	107.040,97	2.387,35	21.010.469,13
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	666.013,52	0,00	0,00	0,00	0,00	666.013,52
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	0,00		0,00		0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00		0,00		0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	707,66		0,00		0,00	707,66
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00		0,00		0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	18.249,74		0,00		0,00	18.249,74
	Totale proventi finanziari	18.957,40	0,00	0,00	0,00	0,00	18.957,40
	<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari						
a	<i>Interessi passivi</i>	494.803,15		0,00		0,00	494.803,15
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	439,55		0,00		0,00	439,55
	Totale oneri finanziari	495.242,70	0,00	0,00	0,00	0,00	495.242,70
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-476.285,30	0,00	0,00	0,00	0,00	-476.285,30
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	293.849,34		0,00		0,00	293.849,34
23	Svalutazioni	562,53		0,00		0,00	562,53
	TOTALE RETTIFICHE (D)	293.286,81	0,00	0,00	0,00	0,00	293.286,81
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari						
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	180.000,00		0,00		0,00	180.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	260.479,61		0,00		0,00	260.479,61
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.704.192,27		0,00		0,00	2.704.192,27
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00		0,00		0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00		0,00		0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	3.144.671,88	0,00	0,00	0,00	0,00	3.144.671,88
25	Oneri straordinari						
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00		0,00		0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	535.927,77		0,00		0,00	535.927,77
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00		0,00		0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	13.834,48		0,00		0,00	13.834,48
	Totale oneri straordinari	549.762,25	0,00	0,00	0,00	0,00	549.762,25
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.594.909,63	0,00	0,00	0,00	0,00	2.594.909,63
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.077.924,66	0,00	0,00	0,00	0,00	3.077.924,66
26	Imposte	192.740,58		0,00		0,00	192.740,58
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.885.184,08	0,00	0,00	0,00	0,00	2.885.184,08
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI TERZI	0,00					0,00
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DEL GRUPPO	2.885.184,08					2.885.184,08

I dati degli enti consolidati solo la risultanza della somma dei bilanci degli Enti rientranti nella procedura di consolidamento in funzione della percentuale di partecipazione. Il comune di Luino è rappresentato al 100%.

2.2) LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO DEL COMUNE DI LUINO

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Luino e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del Totale dell'attivo e del passivo patrimoniale, come si evince dai seguenti prospetti riepilogativi

Tabella 3

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Comune	Autorità Bacino	Proporzionale Autorità	Alfa S.r.l.	Proporzionale Alfa S.r.l.	AGGREGATO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				0,00		0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI							
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>							
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	66.347,50		0,00	5.654,64	126,12	66.473,62
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	468,40		0,00		0,00	468,40
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	55.526,15		0,00		0,00	55.526,15
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.853,79		0,00	365.548,38	8.152,86	12.006,65
	5 Avviamento			0,00	646.756,99	14.424,69	14.424,69
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		500,87	32,06	2.393.250,97	53.376,92	53.408,97
	9 Altre	1.114,76		0,00	315.731,82	7.041,80	8.156,56
Totale immobilizzazioni immateriali		127.310,60	500,87	32,06	3.726.942,80	83.122,38	210.465,03
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>							
<i>Beni demaniali</i>							
II	1.1 Terreni	214.650,52		0,00		0,00	214.650,52
	1.2 Fabbricati	510.439,63		0,00		0,00	510.439,63
	1.3 Infrastrutture	16.889.919,84		0,00		0,00	16.889.919,84
	1.9 Altri beni demaniali	92.748,82		0,00		0,00	92.748,82
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)			0,00		0,00	0,00
	2.1 Terreni	5.714.694,97		0,00	4.535.961,14	101.165,99	5.815.860,96
	a di cui in leasing finanziario			0,00		0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	7.979.898,92	685.250,59	43.856,04	37.539.421,12	837.245,46	8.861.000,42
	a di cui in leasing finanziario			0,00		0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	14.424,14	19.286,83	1.234,36	129.462.586,58	2.887.417,01	2.903.075,51
	a di cui in leasing finanziario			0,00		0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	138.482,61	178,16	11,40	2.732.690,08	60.947,46	199.441,47
	2.5 Mezzi di trasporto	44.345,28		0,00		0,00	44.345,28
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	60.519,48	4.693,70	300,40		0,00	60.819,88
	2.7 Mobili e arredi	40.762,98	28.227,29	1.806,55		0,00	42.569,53
	2.8 Infrastrutture			0,00		0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	32.070,84		0,00	951.508,32	21.221,59	53.292,43
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.043.086,77		0,00	27.023.335,41	602.704,15	8.645.790,92
Totale immobilizzazioni materiali		39.776.044,80	737.636,57	47.208,74	202.245.502,65	4.510.701,67	44.333.955,21
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>						
	1 Partecipazioni in						
	a imprese controllate			0,00		0,00	0,00
	b imprese partecipate	2.426.284,59		0,00		0,00	2.426.284,59
	c altri soggetti	9.332,63		0,00	192.395,42	4.291,01	13.623,64
	2 Crediti verso			0,00		0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche			0,00		0,00	0,00
	b imprese controllate			0,00		0,00	0,00
	c imprese partecipate			0,00		0,00	0,00
	d altri soggetti			0,00		0,00	0,00
	3 Altri titoli			0,00		0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		2.435.617,22	0,00	0,00	192.395,42	4.291,01	2.439.908,23
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		42.338.972,62	738.137,44	47.240,80	206.164.840,87	4.598.115,06	46.984.328,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
<i>Rimanenze</i>							
I	Totale rimanenze	132.198,50	0,00	0,00	510.458,47	11.384,81	143.583,31
II	<i>Crediti (2)</i>						
	1 Crediti di natura tributaria						
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00		0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi	1.188.647,75		0,00		0,00	1.188.647,75
	c Crediti da Fondi perequativi	3.753,65		0,00		0,00	3.753,65
	2 Crediti per trasferimenti e contributi			0,00		0,00	0,00
	a verso amministrazioni pubbliche	1.346.655,31	772.465,38	49.437,78		0,00	1.396.093,09
	b imprese controllate			0,00		0,00	0,00
	c imprese partecipate			0,00		0,00	0,00
	d verso altri soggetti	372.229,67		0,00		0,00	372.229,67
	3 Verso clienti ed utenti	623.565,64	325.161,33	20.810,33	105.051.343,02	2.342.970,61	2.987.346,57
	4 Altri Crediti			0,00		0,00	0,00
	a verso l'erario			0,00	13.396.691,34	298.787,75	298.787,75
	b per attività svolta per c/terzi	5.439,99		0,00		0,00	5.439,99
	c altri	236.892,48	50.831,49	3.253,22	9.057.679,90	202.014,34	442.160,04
Totale crediti		3.777.184,49	1.148.458,20	73.501,32	127.505.714,26	2.843.772,70	6.694.458,51
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>						
	1 Partecipazioni			0,00		0,00	0,00
	2 Altri titoli			0,00		0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>						
	1 Conto di tesoreria						
	a Istituto tesoriere	6.782.364,94	2.700.038,75	172.802,48		0,00	6.955.167,42
	b presso Banca d'Italia			0,00		0,00	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	86.418,39		0,00	50.476.703,05	1.125.786,96	1.212.205,35
	3 Denaro e valori in cassa			0,00	9.200,00	205,19	205,19
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	4.109.162,13		0,00		0,00	4.109.162,13
Totale disponibilità liquide		10.977.945,46	2.700.038,75	172.802,48	50.485.903,05	1.125.992,14	12.276.740,08
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		14.887.328,45	3.848.496,95	246.303,80	178.502.075,78	3.981.149,65	19.114.781,90
D) RATEI E RISCONTI							
	1 Ratei attivi			0,00		0,00	0,00
	2 Risconti attivi			0,00	287.720,19	6.417,05	6.417,05
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00	0,00	287.720,19	6.417,05	6.417,05
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		57.226.301,07	4.586.634,39	293.544,60	384.954.636,84	8.585.681,76	66.105.527,43

Tabella 4

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	AGGREGATO	Autorità Bacino	Proporzionale Autorità	Alfa S.r.l.	Proporzionale Alfa S.r.l.	CONSOLIDATO
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		0,00		0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00					0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	66.473,62		0,00		0,00	66.473,62
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	468,40		0,00		0,00	468,40
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	55.526,15		0,00		0,00	55.526,15
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.006,65		0,00		0,00	12.006,65
	5 Avviamento	14.424,69		0,00		0,00	14.424,69
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	53.408,97		0,00		0,00	53.408,97
	9 Altre	8.156,56		0,00		0,00	8.156,56
	Totale immobilizzazioni immateriali	210.465,03	0,00	0,00	0,00	0,00	210.465,03
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
II	1 Beni demaniali						
	1.1 Terreni	214.650,52		0,00		0,00	214.650,52
	1.2 Fabbricati	510.439,63		0,00		0,00	510.439,63
	1.3 Infrastrutture	16.889.919,84		0,00		0,00	16.889.919,84
	1.9 Altri beni demaniali	92.748,82		0,00		0,00	92.748,82
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00		0,00		0,00	0,00
	2.1 Terreni	5.815.860,96		0,00		0,00	5.815.860,96
	a di cui in leasing finanziario	0,00		0,00		0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	8.861.000,42		0,00		0,00	8.861.000,42
	a di cui in leasing finanziario	0,00		0,00		0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	2.903.075,51		0,00		0,00	2.903.075,51
	a di cui in leasing finanziario	0,00		0,00		0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	199.441,47		0,00		0,00	199.441,47
	2.5 Mezzi di trasporto	44.345,28		0,00		0,00	44.345,28
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	60.819,88		0,00		0,00	60.819,88
	2.7 Mobili e arredi	42.569,53		0,00		0,00	42.569,53
	2.8 Infrastrutture	0,00		0,00		0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	53.292,43		0,00		0,00	53.292,43
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.645.790,92		0,00		0,00	8.645.790,92
	Totale immobilizzazioni materiali	44.333.955,21	0,00	0,00	0,00	0,00	44.333.955,21
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>						
	1 Partecipazioni in						
	a imprese controllate	0,00		0,00		0,00	0,00
	b imprese partecipate	2.426.284,59		0,00		0,00	16.658,35
	c altri soggetti	13.623,64		0,00		0,00	4.291,01
	2 Crediti verso	0,00		0,00		0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00		0,00	0,00
	b imprese controllate	0,00		0,00		0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00		0,00		0,00	0,00
	d altri soggetti	0,00		0,00		0,00	0,00
	3 Altri titoli	0,00		0,00		0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.439.908,23	0,00	0,00	0,00	0,00	20.949,36
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.984.328,48	0,00	0,00	0,00	0,00	44.565.369,61
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<i>Rimanenze</i>	143.583,31		0,00		0,00	143.583,31
	Totale rimanenze	143.583,31	0,00	0,00	0,00	0,00	143.583,31
II	<i>Crediti (2)</i>						
	1 Crediti di natura tributaria						
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		0,00		0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi	1.188.647,75		0,00		0,00	1.188.647,75
	c Crediti da Fondi perequativi	3.753,65		0,00		0,00	3.753,65
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	0,00		0,00		0,00	0,00
	a verso amministrazioni pubbliche	1.396.093,09	10.759,79	688,63		0,00	1.395.404,47
	b imprese controllate	0,00		0,00		0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00		0,00		0,00	0,00
	d verso altri soggetti	372.229,67		0,00		0,00	372.229,67
	3 Verso clienti ed utenti	2.987.346,57		0,00	80.951,48	1.805,47	2.985.541,10
	4 Altri Crediti	0,00		0,00		0,00	0,00
	a verso l'erario	298.787,75		0,00		0,00	298.787,75
	b per attività svolta per c/terzi	5.439,99		0,00		0,00	5.439,99
	c altri	442.160,04		0,00	411.839,74	9.185,30	432.974,73
	Totale crediti	6.694.458,51	10.759,79	688,63	492.791,22	10.990,77	6.682.779,11
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>						
	1 Partecipazioni	0,00		0,00		0,00	0,00
	2 Altri titoli	0,00		0,00		0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>						
	1 Conto di tesoreria						
	a Istituto tesoriere	6.955.167,42		0,00		0,00	6.955.167,42
	b presso Banca d'Italia	0,00		0,00		0,00	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	1.212.205,35		0,00		0,00	1.212.205,35
	3 Denaro e valori in cassa	205,19		0,00		0,00	205,19
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	4.109.162,13		0,00		0,00	4.109.162,13
	Totale disponibilità liquide	12.276.740,08	0,00	0,00	0,00	0,00	12.276.740,08
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.114.781,90	10.759,79	688,63	492.791,22	10.990,77	19.103.102,50
	D) RATEI E RISCONTI						
	1 Ratei attivi	0,00		0,00		0,00	0,00
	2 Risconti attivi	6.417,05		0,00		0,00	6.417,05
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.417,05	0,00	0,00	0,00	0,00	6.417,05
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	66.105.527,43	10.759,79	688,63	492.791,22	10.990,77	63.674.889,16

Tabella 5

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Comune	Autorità Bacino	Proporzionale Autorità	Alfa S.r.l.	Proporzionale Alfa S.r.l.	AGGREGATO
A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione/Capitale Sociale			0,00	121.290,07	2.705,14	2.705,14
II	Riserve			0,00		0,00	0,00
b	da capitale			0,00		0,00	0,00
c	da permessi di costruire	88.886,36		0,00		0,00	88.886,36
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali	28.552.484,37	711.618,15	45.543,56		0,00	28.598.027,93
e	altre riserve indisponibili	25.990,99		0,00		0,00	25.990,99
f	altre riserve disponibili		117.146,80	7.497,40	64.733.441,37	1.443.756,42	1.451.253,81
III	Risultato economico dell'esercizio	2.909.714,76	313.644,05	20.073,22	-1.999.896,24	-44.603,89	2.885.184,09
IV	Risultati economici di esercizi precedenti			0,00	43.185.237,71	963.164,68	963.164,68
V	Riserve negative per beni indisponibili	-6.499.847,60	-682.942,70	-43.708,33		0,00	-6.543.555,93
	CAPITALE E RISERVE DI TERZI			0,00		0,00	0,00
	UTILE DI TERZI			0,00		0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		25.077.228,88	459.466,30	29.405,84	106.040.072,91	2.365.022,35	27.471.657,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza			0,00		0,00	0,00
2	Per imposte			0,00	777.504,72	17.340,77	17.340,77
3	Altri	98.508,16	2.000,00	128,00	6.123.329,44	136.569,23	235.205,39
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00		0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		98.508,16	2.000,00	128,00	6.900.834,16	153.909,99	252.546,15
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO							
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00	1.933.588,87	43.125,03	43.125,03
D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento						
a	prestiti obbligazionari			0,00		0,00	0,00
b	v/altre amministrazioni pubbliche			0,00		0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere			0,00	73.558.139,32	1.640.574,54	1.640.574,54
d	verso altri finanziatori	12.203.349,55	574.535,24	36.770,26	6.165.043,96	137.499,59	12.377.619,40
2	Debiti verso fornitori	4.041.134,27	505.587,29	32.357,59	43.004.419,10	959.131,86	5.032.623,72
3	Acconti			0,00		0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi			0,00		0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00		0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.225.075,14	470.460,45	30.109,47		0,00	1.255.184,61
c	imprese controllate			0,00		0,00	0,00
d	imprese partecipate	196.461,24		0,00		0,00	196.461,24
e	altri soggetti	749.375,39		0,00		0,00	749.375,39
5	Altri debiti			0,00		0,00	0,00
a	tributari	175.687,30	4.499,16	287,95	548.444,62	12.232,02	188.207,26
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	224.690,68	401,66	25,71	1.232.990,76	27.499,52	252.215,90
c	per attività svolta per c/terzi (2)			0,00		0,00	0,00
d	altri	705.585,52	151.957,23	9.725,26	55.500.216,24	1.237.826,87	1.953.137,66
TOTALE DEBITI (D)		19.521.359,09	1.707.441,03	109.276,23	180.009.254,00	4.014.764,39	23.645.399,71
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I	Ratei passivi	68.824,41	17.435,00	1.115,84	8.549,83	190,69	70.130,94
II	Risconti passivi			0,00		0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti			0,00		0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	12.183.741,70	99.188,19	6.348,04	81.493.308,60	1.817.553,41	14.007.643,16
b	da altri soggetti	276.638,83		0,00	8.569.028,47	191.115,90	467.754,73
2	Concessioni pluriennali			0,00		0,00	0,00
3	Altri risconti passivi		2.301.103,87	147.270,65		0,00	147.270,65
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		12.529.204,94	2.417.727,06	154.734,53	90.070.886,90	2.008.860,00	14.692.799,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		57.226.301,07	4.586.634,39	293.544,60	384.954.636,84	8.585.681,76	66.105.527,43
CONTI D'ORDINE							
1)	Impegni su esercizi futuri	1.490.452,38	1.118.361,80	71.575,16		0,00	1.562.027,54
2)	Beni di terzi in uso			0,00		0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi			0,00		0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00		0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate			0,00		0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate			0,00		0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese			0,00		0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.490.452,38	1.118.361,80	71.575,16	0,00	0,00	1.562.027,54

Tabella 6

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		AGGREGATO	Autorità Bacino	Proporzionale Autorità	Alfa S.r.l.	Proporzionale Alfa S.r.l.	CONSOLIDATO
A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione/Capitale Sociale	2.705,14		0,00	121.290,07	2.705,14	0,00
II	Riserve	0,00		0,00		0,00	0,00
b	da capitale	0,00		0,00		0,00	0,00
c	da permessi di costruire	88.886,36		0,00		0,00	88.886,36
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali	28.598.027,93	711.618,15	45.543,56		0,00	28.552.484,37
e	altre riserve indisponibili	25.990,99		0,00		0,00	25.990,99
f	altre riserve disponibili	1.451.253,81	117.146,80	7.497,40	64.733.441,37	1.443.756,42	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	2.885.184,09		0,00		0,00	2.885.184,09
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	963.164,68		0,00	43.185.237,71	963.164,68	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-6.543.555,93	-682.942,70	-43.708,33		0,00	-6.499.847,60
	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO					0,00	0,00
	CAPITALE E RISERVE DI TERZI	0,00		0,00		0,00	0,00
	UTILE DI TERZI	0,00		0,00		0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		27.471.657,07	145.822,25	9.332,62	108.039.969,15	2.409.626,24	25.052.698,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza	0,00		0,00		0,00	0,00
2	Per imposte	17.340,77		0,00		0,00	17.340,77
3	Altri	235.205,39		0,00		0,00	235.205,39
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00		0,00		0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		252.546,15	0,00	0,00	0,00	0,00	252.546,15
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		43.125,03		0,00		0,00	43.125,03
TOTALE T.F.R. (C)		43.125,03	0,00	0,00	0,00	0,00	43.125,03
D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento						
a	prestiti obbligazionari	0,00		0,00		0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00		0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	1.640.574,54		0,00		0,00	1.640.574,54
d	verso altri finanziatori	12.377.619,40		0,00		0,00	12.377.619,40
2	Debiti verso fornitori	5.032.623,72		0,00	80.951,48	1.805,47	5.030.818,25
3	Acconti	0,00		0,00		0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00		0,00		0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		0,00		0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.255.184,61	10.759,79	688,63		0,00	1.254.495,98
c	imprese controllate	0,00		0,00		0,00	0,00
d	imprese partecipate	196.461,24		0,00		0,00	196.461,24
e	altri soggetti	749.375,39		0,00		0,00	749.375,39
5	Altri debiti	0,00		0,00		0,00	0,00
a	tributari	188.207,26		0,00		0,00	188.207,26
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	252.215,90		0,00		0,00	252.215,90
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00		0,00		0,00	0,00
d	altri	1.953.137,66		0,00	411.839,74	9.185,30	1.943.952,35
TOTALE DEBITI (D)		23.645.399,71	10.759,79	688,63	492.791,22	10.990,77	23.633.720,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I	Ratei passivi	70.130,94		0,00		0,00	70.130,94
II	Risconti passivi	0,00		0,00		0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00		0,00		0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	14.007.643,16		0,00		0,00	14.007.643,16
b	da altri soggetti	467.754,73		0,00		0,00	467.754,73
2	Concessioni pluriennali	0,00		0,00		0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	147.270,65		0,00		0,00	147.270,65
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		14.692.799,47	0,00	0,00	0,00	0,00	14.692.799,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		66.105.527,43	156.582,04	10.021,25	108.532.760,37	2.420.617,01	63.674.889,17
CONTI D'ORDINE							
1)	Impegni su esercizi futuri	1.562.027,54		0,00		0,00	1.562.027,54
2)	Beni di terzi in uso	0,00		0,00		0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00		0,00		0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00		0,00		0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00		0,00		0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00		0,00		0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00		0,00		0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.562.027,54	0,00	0,00	0,00	0,00	1.562.027,54

3 PERCORSO NORMATIVO E ORGANIZZATIVO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

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

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

In particolare, l’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che:

“ Gli enti di cui all’art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato n. 4/4. 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti”.

Il Comune di Luino ha una popolazione superiore a 5.000 abitanti ed è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2022.

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

“Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

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

Area del Consolidamento

Il “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, tra le attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo, prevede che ai fini dell’individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato del gruppo Comune, l’ente capogruppo Comune deve predisporre ed approvare con deliberazione della Giunta Comunale la definizione del perimetro per il consolidamento dei conti, mediante la predisposizione di due distinti elenchi concernenti

- A. gli enti, le aziende e le società che compongono il 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 d’imprese;
- B. gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel perimetro di consolidamento e di conseguenza nel bilancio consolidato del Comune.

Secondo quanto previsto dal paragrafo n. 2 dell’allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011 come modificato dal Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze del 11 agosto 2017, costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1, comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della capogruppo (o nel rendiconto consolidato);
2. li enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le

fondazioni;

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge lo consenta. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'art. 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

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

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

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

dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

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

Gli enti e le società del gruppo compresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" possono non essere inseriti nel bilancio consolidato nei casi di:

a) irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

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

Salvo il caso dell'affidamento diretto di funzioni o servizi ad enti partecipati o di società in house sono considerate irrilevanti e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

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

Con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 10/11/2022 recante "Approvazione piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie ex art. 20, comma 1, del D.Lgs. 175/2016

- anno 2022” sono state individuate le seguenti partecipazioni societarie detenute dal Comune di Luino :

Partecipazioni dirette:

Società ALFA SRL – Quota di partecipazione 2,23031%

Società ACSM-AGAM SPA , nuova ragione sociale **Acinque SPA** dal 1/10/2022 – Quota di partecipazione 0,00377500%

Partecipazioni indirette:

Società PREALPI SERVIZI SRL in liquidazione – Quota di partecipazione 0,79316% (derivante dalla partecipazione in Verbano Spa e in ACSM-AGAM Spa)

Consolidamento

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo “Comune di Luino” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 189 del 19/12/2022 con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento. Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli enti allegato alla Deliberazione G.C. n. 189 del 19/12/2022 sopracitata, unitamente alle linee guida previste per la redazione del Bilancio Consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di avere conoscenza della necessità e della correttezza dell’attività di consolidamento da attuare e fornire alla capogruppo le informazioni necessarie al consolidamento.

3.1 COMPOSIZIONE E INFORMAZIONI SUL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E DETTAGLIO DEGLI ENTI INSERITI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Luino, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 189 del 19.12.2022 sopra citata è la seguente:

1 Organismi strumentali:

- nessuno, ai sensi del principio contabile citato e dell'art. 11-ter del D. Lgs. 118/2011;

2 Enti strumentali controllati:

- nessuno, ai sensi del principio contabile citato e dell'art. 11-ter del D. Lgs. 118/2011;

3 Enti strumentali partecipati:

1. **Autorità di bacino lacuale dei laghi Maggiore, Comabbio, Monate e Varese** – con sede a Laveno Mombello , Via Martiri della Libertà, 11;

4 Società Controllate:

- nessuno, ai sensi del principio contabile citato e dell'art. 11-ter del D.Lgs. 118/2011;

5 Società partecipate direttamente

1. **Alfa srl** – con sede a Varese, Piazza Libertà 1;
2. **ACSM-AGAM SPA (incorporante ASPERM SPA)** – con sede a Monza, Via Canova 3.

6 Società partecipate indirettamente

1. **Prealpi Servizi srl** – con sede a Varese, Via Peschiera 20

SOCIETA' PARTECIPATE			
Denominazione / Ragione Sociale	Tipologia Soggetto	Tipo di Contabilità	Quota di Partecipazione (dir + indir)
ALFA SRL	Soc. Partecipata in via diretta	Civilistica	2,23031%
ACSM-AGAM S.P.A (ACINQUE S.P.A dall' 1/10/2022)	Soc. Partecipata in via diretta	Civilistica	0,00377500%
PREALPI SERVIZI SRL IN LIQUIDAZIONE	Soc. Partecipata in via indiretta	Civilistica	0,79316%
AUTORITÀ DI BACINO LACUALE DEI LAGHI MAGGIORE, COMABBIO, MONATE E VARESE	Ente strumentale partecipato	D.Lgs. n. 118/2011	6,4%

Enti strumentali partecipati

Autorità di bacino lacuale dei laghi Maggiore, Comabbio, Monate e Varese: L'Autorità di Bacino è un ente pubblico non economico, dotato di personalità giuridica e di autonomia organizzativa e contabile, costituito per l'esercizio in forma associata delle funzioni di cui all'art. 6, comma 4 della Legge Regionale n. 6/2012 delegate ai Comuni in materia di demanio lacuale nel bacino dei laghi Maggiore (sponda lombarda), Comabbio, Monate e Varese.

Società partecipate direttamente

Alfa srl Società interamente pubblica i cui soci sono la Provincia di Varese e i comuni appartenenti all'ambito territoriale ottimale corrispondente all'interno territorio della Provincia di Varese che ha per oggetto la gestione del servizio idrico integrato dei comuni dell'ambito: cura la captazione, l'adduzione e la distribuzione dell'acqua, gestisce la fognatura e la depurazione delle acque reflue, pianifica, progetta e realizza nuove reti e impianti curando anche la manutenzione di quelle esistenti.

ACSM-AGAM SPA (Acinque S.P.A.) Società che gestisce per il Comune di Luino il segmento di servizio idrico integrato afferente l'acquedotto fino alla naturale scadenza della convenzione in essere, momento in cui nella gestione subentrerà il Gestore unico dell'ambito territoriale della Provincia di Varese (Alfa srl) La partecipazione ha una percentuale irrilevante.

Società partecipate indirettamente

Prealpi Servizi srl Società che si occupa prevalentemente della gestione degli impianti di depurazione delle acque, svolgendo quindi attività funzionali a ALFA Srl e Acinque SpA (ACSM-AGAM SpA) nell'erogazione dei servizi necessari in materia al Comune di Luino. Tale partecipazione è irrilevante. Nel 2022 è stato avviato l'iter di scioglimento, liquidazione ed estinzione della società. In data 04/08/2022 è stato nominato il collegio di due liquidatori e la Società non è più sottoposta ad altrui attività di direzione o di coordinamento.

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze

di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011 ovvero:

"Irrilevanza:

- 1) bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri - totale attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici- una incidenza inferiore Al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo;
- 2) quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del *Comune di Luino* sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. 189 del 19/12/2022

Denominazione / Ragione Sociale	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento
ALFA SRL	2,23031%	Diretta	Proporzionale
AUTORITÀ DI BACINO LACUALE DEI LAGHI MAGGIORE, COMABBIO, MONATE E VARESE	6,400%	Diretta	Proporzionale

METODO DI CONSOLIDAMENTO

I metodi proposti al punto 4.4 del Principio contabile concernente il bilancio consolidato per il consolidamento sono i seguenti:

Metodo integrale: che prevede l'inclusione integrale nel bilancio consolidato sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci delle aziende comprese nell'area del consolidamento. Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel bilancio consolidato diventano la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto. Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Metodo proporzionale: consiste nell'aggregare nel bilancio consolidato l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento. In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, rilevati in proporzione alla percentuale di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettificate in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

Le società rientranti nel perimetro di consolidamento come evidenziate nella tabella n. 1, sono state consolidate secondo il metodo proporzionale.

4 RETTIFICHE DA OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Una fase importante nell'elaborazione del bilancio consolidato dopo aver definito l'area del consolidamento e scelto il metodo di consolidamento consiste nella registrazione delle rettifiche derivanti da operazioni infragruppo:

1. eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento;

2. eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;
3. eliminazione di utili e perdite infragruppo;
4. eliminazione delle partecipazioni della capogruppo nelle società partecipate e consolidate.

E' necessario eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo, perché costituiscono trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso. Se tali operazioni non fossero eliminate i saldi consolidati risulterebbero non corretti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Le rettifiche operate ai fini della redazione del bilancio consolidato 2022 del gruppo Comune di Luino sono riportate nelle tabelle n. 2, n. 4 e n. 6 della presente relazione.

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 Luino sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

In relazione ad alcune operazioni infragruppo, i cui valori non sono significativi rispetto all'ammontare complessivo agli elementi economici del Bilancio Consolidato di cui fanno parte, non si è provveduto all'eliminazione, come consentito dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011.

Si riscontra un disallineamento rispetto alla posizione debitoria/creditoria con il Comune e la Società ALFA srl dovuta unicamente alla diversa modalità di contabilizzazione delle partite afferenti mutui in ammortamento (Depurazione e fognatura).

I crediti e debiti della società ALFA srl sono stati comunicati dalla società stessa in data 21 luglio 2023 prot. 24031 unitamente agli altri dati necessari per la redazione del bilancio consolidato.

Si riscontra altresì un disallineamento rispetto alla posizione debitoria/creditoria dovuto a contabilizzazioni dell'Autorità di Bacino Lacuale non comunicate al Comune di Luino entro i termini di redazione del rendiconto di gestione 2022; in particolare l'Autorità di Bacino ha contabilizzato un debito verso il Comune di Luino in correlazione all'impegno contabile pari a euro 6.000,00 per trasferimento risorse per funzionamento sportello decentrato; rettifica, altresì, un credito, in origine pari a euro 40.000,00, a seguito di eliminazione del residuo attivo relativo al co-finanziamento correlato al cronoprogramma investimento DGR 5423/16.

I crediti e debiti del Comune corrispondono ad effettivi residui attivi e passivi come da rendiconto approvato in data 27/04/2023 con delibera Consiliare n. 13.

Crediti e debiti Comune di Luino come da rendiconto 2022

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Autorità di Bacino	€ 0,00	€ 40.000,00
Alfa S.r.l.	€ 88.453,20	€ 120.015,79

Raccordo Alfa srl

Posizione	Contabilità Comune vs Alfa (A)	Contabilità Alfa vs Comune (B)	Differenza A-B	Partecipazione 2.2303%
Credito /debito	€ 88.453,20	€ 194.597,04	€ 106.143,84	2.367,33
Debito /credito	€ 120.015,79	€ 293.194,18	€ 173.178,39	3.862,40
			Totale	6.229,73

Raccordo Autorità di Bacino

Posizione	Contabilità Comune vs Bacino Lacuale (A)	Contabilità Bacino Lacuale a vs Comune (B)	Differenza A-B	Partecipazione 2.2303%
Credito /debito	€ 0,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00	133,82
Debito /credito	€ 40.000,00	€ 4.759,79	€ 35.240,21	785,96
			Totale	919,77

Il punto 4.2 del principio contabile applicato al bilancio consolidato prevede che “L’eliminazione dei dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante indicandone il motivo in nota integrativa. L’irrelevanza degli elementi patrimoniale ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all’ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte”

In considerazione alla percentuale di partecipazione nella società ALFA srl e nell’Autorità di Bacino il disallineamento costituisce posta irrilevante ai fini del principio contabile complessivamente (circa 7 mila e 150 euro) e, pertanto, si è proceduto escludendo l’elisione dei suddetti importi.

Ripiano Perdite

Non risultano ripiano di perdite effettuati nell’anno 2022.

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2022 il Comune di Luino non ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi di anni precedenti da parte delle società inserite nel bilancio consolidato

5 NOTA INTEGRATIVA

I Criteri di valutazione

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

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico-patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. I medesimi criteri si applicano anche alla consolidanda Autorità di bacino lacuale dei laghi Maggiore, Comabbio, Monate e Varese. Le società partecipate direttamente e indirettamente hanno invece applicato i principi di redazione previsti dall’art. 2423 bis e i criteri di valutazione di cui all’art. 2426 c.c.

Per quanto riguarda i criteri di valutazione della società Alfa S.r.l. rientrante nell’area del consolidamento si rinvia al rispettivo bilancio di esercizio al 31/12/2022 pubblicato sul proprio sito Internet (<http://alfavarese.it/società-trasparente/bilanci/bilancio>), opportunamente riclassificato secondo il D.Lgs. 118/2011.

Di seguito si riportano i prospetti riepilogativi dei risultati di bilancio consolidato 2022 evidenziati nel conto economico consolidato e la situazione dell’attivo e passivo patrimoniale consolidato, rispetto ai valori del 2021, come inviati alla Banca dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP).

Tabella n. 7

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
	2022	2021
Componenti positivi della gestione	€ 21.676.482,65	€ 21.544.180,13
Componenti negativi della gestione	€ 21.010.469,12	€ 19.854.739,73
Risultato della gestione	€ 666.013,53	€ 1.689.440,40
Saldo proventi e oneri finanziari	- € 476.285,30	- € 498.407,82
Saldo rettifiche di valore attività finanziarie	€ 293.286,81	€ 818.326,55
Saldo proventi e oneri straordinari	€ 2.594.909,63	€ 484.600,90
Risultato prima delle imposte	€ 3.077.924,67	€ 2.493.960,03
Imposte	€ 192.740,58	€ 275.221,43
Risultato economico dell'esercizio	€ 2.885.184,09	€ 2.218.738,60

Tabella n. 8

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (in euro)		
	2022	2021
Immobilizzazioni immateriali	€ 210.465,04	€ 183.903,70
Immobilizzazioni materiali	€ 44.333.955,21	€ 40.792.360,42
Immobilizzazioni finanziarie	€ 20.949,36	€ 4.161,14
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 44.565.369,61	€ 40.980.425,26
Rimanenze	€ 143.583,31	€ 227.549,01
Crediti	€ 6.682.779,11	€ 7.916.936,96
Attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 12.276.740,09	€ 8.024.299,20
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 19.103.102,51	€ 16.168.785,17
RATEI E RISCONTI	€ 6.417,05	€ 2.904,82
TOTALE ATTIVO	€ 63.674.889,17	€ 57.152.115,25
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 25.052.698,19	€ 22.400.903,97
FONDO RISCHI E ONERI	€ 252.546,16	€ 465.212,86
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 43.125,03	€ 37.222,04
DEBITI	€ 23.633.270,31	€ 22.015.702,33
RATEI E RISCONTI	€ 14.692.799,48	€ 12.233.074,05
TOTALE PASSIVO	€ 63.674.889,17	€ 57.152.115,25

DEBITI E CREDITI

Non vi sono crediti di durata residua superiore ai 5 anni

I debiti di durata superiore ai 5 anni ammontano ad € 9.636.115,11 riferibili alla restituzione delle quote capitale dei mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti, Finlombarda e Istituto per il credito sportivo.

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

RATEI E RISCONTI

Gli importi rilevanti dei Risconti passivi sono così suddivisi:

1. Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche: € 14.007.643,16;
2. Contributi agli investimenti da privati: € 467.754,73;
3. Altri risconti passivi: € 147.270,65.

Gli importi maggiormente rilevanti attribuibili ai “Risconti da Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche” sono da ricondurre al Bilancio del Comune di Luino e sono riferibili ai proventi per contributi agli investimenti che L’Ente ha ricevuto per il finanziamento delle spese di investimento.

Gli accertamenti dei contributi agli investimenti indicati nel conto del bilancio al Titolo 4 delle Entrate e nella contabilità finanziaria armonizzata con codifica di piano finanziario E.4.02 vengono allocati dalla matrice di correlazione nelle sottovoci della componente di Conto economico A4c “Contributi agli investimenti”.

In sede di elaborazione della contabilità economica patrimoniale armonizzata occorre effettuare lo storno dalla voce di ricavo e rinvio alle corrispondenti voci di Risconto passivo dei ricavi da contributi agli investimenti che finanziano spese in conto capitale.

In riferimento alla rilevazione dei ricavi da quota annuale da contributi agli investimenti il citato Principio contabile al punto 4.4.2 così dispone:

«Quota annuale di contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell’esercizio di contributi agli investimenti accertati dall’ente, destinati alla realizzazione di investimenti diretti, interamente sospesi nell’esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell’esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l’ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Pertanto, annualmente il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall’ente, è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l’effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è “sterilizzato” annualmente mediante l’imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti)»

Gli altri importi dei Ratei e Risconti attivi e dei Ratei passivi non risultano significativi. La voce Altri Accantonamenti non è di importo rilevante.

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari rilevanti sono pari ad:

- € 494.803,15 di cui euro 474.883,94 sono riconducibili al Comune di Luino per interessi su mutui bancari;

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi rilevanti dei proventi straordinari sono così suddivisi:

1. Proventi da permessi di costruire: € 150.000,00;
2. Proventi da trasferimenti in conto capitale: € 260.479,61;
3. Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo derivanti da operazioni di riaccertamento: € 2.704.192,27.

Gli oneri straordinari sono riferibili a insussistenze dell'attivo derivanti da operazioni di riaccertamento per € 535.927,77.

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

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

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.

VARIAZIONI SIGNIFICATIVE DELLE VOCI DI ATTIVO E PASSIVO

Per quello che riguarda le Immobilizzazioni, le variazioni sono rappresentate nelle tabelle sottostanti.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

VOCE	2022	2021	VARIAZIONE
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	66.473,62	224,26	66.249,36
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	468,40	3.643,61	-3.175,21
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	55.526,15	90.489,53	-34.963,38
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.006,65	35.392,44	-23.385,79
Avviamento	14.424,69		14.424,69
Immobilizzazioni in corso ed acconti	53.408,97	36.193,00	17.215,97
Altre	8.156,56	17.960,86	-9.804,30

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

VOCE	2022	2021	VARIAZIONE
Terreni (Beni Demaniali)	214.650,52	156.322,62	58.327,90
Fabbricati (Beni Demaniali)	510.439,63	513.272,62	-2.832,99
Infrastrutture (Beni Demaniali)	16.889.919,84	17.383.036,62	-493.116,78
Altri beni demaniali	92.748,82	95.906,67	-3.157,85
Terreni (Altre Immobilizzazioni)	5.815.860,96	5.791.195,57	24.665,39
Fabbricati (Altre Immobilizzazioni)	8.861.000,42	7.623.461,75	1.237.538,67
Impianti e macchinari	2.903.075,51	2.578.992,90	324.082,61
Attrezzature industriali e commerciali	199.441,47	178.182,61	21.258,86
Mezzi di trasporto	44.345,28	31.116,40	13.228,88
Macchine per ufficio e hardware	60.819,88	17.557,05	43.262,83
Mobili e arredi	42.569,53	27.823,61	14.745,92
Altri beni materiali	53.292,43	32.958,81	20.333,62
Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.645.790,92	6.362.533,19	2.283.257,73

Le principali variazioni intervenute nelle voci dell'Attivo Circolante sono riportate nella seguente tabella.

ATTIVO CIRCOLANTE

VOCE	2022	2021	VARIAZIONE
Rimanenze	143.583,31	227.549,01	-83.965,70
Crediti			
Altri crediti da tributi	1.188.647,75	1.831.599,48	-642.951,73
Crediti da Fondi perequativi	3.753,65	38.162,49	-34.408,84
Verso amministrazioni pubbliche	1.395.404,47	2.628.497,52	-1.233.093,05
Verso altri soggetti	372.229,67	117.085,55	255.144,12
Verso clienti ed utenti	2.985.541,10	2.789.938,54	195.602,56
Verso l'erario	298.787,75	72.870,01	225.917,74
Per attività svolta per c/terzi	5.439,99	13.083,06	-7.643,07
Altri	432.974,73	425.700,31	7.274,42
Disponibilità Liquide			
Conto di tesoreria	1.212.205,35	351.606,52	860.598,83
Altri depositi bancari e postali	205,19	234,81	-29,62
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	4.109.162,13	4.109.162,13	0,00

La tabella sottostante evidenzia le principali variazioni intervenute nelle voci del Passivo rispetto al precedente esercizio.

INDEBITAMENTO

VOCE	2022	2021	VARIAZIONE
Fondi Rischi ed Oneri	252.546,16	465.212,86	-212.666,70
TFR	43.125,03	37.222,04	5.902,99
Debiti			
Verso banche e tesoriere	1.640.574,54	271.708,14	1.368.866,40
Verso altri finanziatori	12.377.619,40	12.823.383,75	-445.764,35
Debiti verso fornitori	5.030.818,25	4.115.676,52	915.141,73
Trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	1.254.495,98	1.974.883,61	-720.387,63
Trasferimenti e contributi verso imprese partecipate	196.461,24	125.461,24	71.000,00
Trasferimenti e contributi verso altri soggetti	749.375,39	875.376,49	-126.001,10
Tributari	188.207,26	151.165,00	37.042,26
Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	252.215,90	207.475,57	44.740,33
Altri	1.943.952,35	1.470.572,01	473.380,34