



# **COMUNE DI LUMEZZANE**

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA ESERCIZIO 2018**

## INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,  
in relazione a quanto previsto dagli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 147-quater del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali", la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio finanziario 2018, corredato della presente "Relazione sulla Gestione Consolidata".

Il Bilancio Consolidato è finalizzato a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica" e, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, rileva gli effetti delle transazioni poste in essere con soggetti esterni al gruppo stesso.

La situazione patrimoniale-finanziaria, le sue variazioni e il risultato economico rappresentati sono, quindi, relativi alla complessiva attività di un'unica entità economica, tuttavia composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Il Bilancio Consolidato è inoltre:

- predisposto con riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, nell'ambito del proprio Gruppo Amministrazione Pubblica ed escludendo le partecipazioni risultante irrilevanti secondo i limiti individuati dal principio contabile;
- composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2018;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, salvo proroghe ministeriali.

La relazione sulla Gestione Consolidata, al fine di rendere razionale la lettura delle informazioni ivi contenute e di fornire informazioni esplicative e complementari ai dati esposti, è strutturata in paragrafi, come segue:

- Criteri di Individuazione e composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica
- Criteri di consolidamento e composizione dell'Area di Consolidamento
- Criteri di valutazione e principi di consolidamento
- Operazioni di consolidamento e rettifiche
- Composizione analitica di:
  - Conto Economico Consolidato
  - Stato patrimoniale Consolidato

## SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO.....	4
1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	5
1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE.....	5
1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	7
2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	9
2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE.....	9
2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO.....	11
2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	12
3 - CONSOLIDAMENTO.....	15
3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE.....	15
STATO PATRIMONIALE.....	16
CONTO ECONOMICO.....	22
3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA.....	25
PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI.....	26
RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE.....	30
RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO.....	32
3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO.....	34
DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO.....	34
ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE.....	35
CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO.....	36
3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE.....	38
COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI.....	38
PROSPETTI ANALITICI.....	39
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	40
STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO.....	43
STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO.....	47
CONCLUSIONE.....	50

**NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO CONSOLIDATO**

## **1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**

### **1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE**

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
2. gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
  - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
  - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
  - d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante.
3. gli enti strumentali partecipati di un’amministrazione pubbliche, come definiti dall’articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
4. 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. 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. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell’articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5. 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.<sup>1</sup>

Il Gruppo Amministrazione Pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il Bilancio Consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

<sup>1</sup> Secondo quanto disposto dall'art. 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011

## 1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Ai fini della definizione della composizione del gruppo Amministrazione Pubblica si elencano di seguito gli enti e società partecipate dal Comune di Lumezzane al 31/12/2018 con le relative quote di partecipazione:

Nr	Denominazione	% di partecipazione diretta	% di partecipazione indiretta
1	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	100%	
2	AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	100%	
3	CIVITAS S.R.L.	8,6667%	
4	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA S.P.A.	0,013%	4,804%

Effettuata l'analisi delle partecipazioni del Comune di Lumezzane, degli atti e dei rapporti giuridici e finanziari del Comune con i propri enti e società partecipate, con delibera di Giunta Comunale n. 231 del 27/12/2018 è stato individuato l'elenco dei soggetti appartenenti al **Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Lumezzane** anno 2018:

### ORGANISMI STRUMENTALI:

- nessuno, ai sensi del principio contabile 4/4 e dell'art. 11 – ter del D. Lgs. 118/2011

### ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI

- 1. Azienda Speciale Albatros Attività Sportive Dilettantistiche
- 2. Azienda Speciale Agenzia Formativa Don Angelo Tedoldi

### SOCIETA' CONTROLLATE

- nessuna, ai sensi del principio contabile 4/4 e dell'art. 11 – ter del D. Lgs. 118/2011

### SOCIETA' PARTECIPATE

- 1. Civitas S.r.l.

L' **Azienda Servizi Valtrompia SpA**, è stata esclusa dal Gruppo Amministrazione Pubblica, in quanto la stessa è partecipata dal Comune di Lumezzane direttamente per una quota del 0,013% ed indirettamente, tramite l' Azienda Speciale Albatros, per il 4,804%, quindi per una quota complessiva del 4,817% del capitale. La società non è interamente partecipata dalla Pubblica Amministrazione; gestisce il servizio idrico integrato che non è stato affidato direttamente dal Comune ma dall'Autorità d'Ambito della provincia di Brescia, per cui le tariffe del servizio sono controllate e autorizzate dall'autorità nazionale dell'energia e servizi idrici, mentre il piano degli investimenti ed il piano industriale sono approvati dall'autorità d'ambito. Ne consegue che l'affidamento del servizio pubblico locale del servizio idrico integrato, non è stato effettuato da parte del Comune ma da parte dell'autorità d'ambito provinciale e quindi non comporta un controllo ed un'influenza dominante del Comune di Lumezzane.

Si è pertanto ritenuto che la società Azienda Servizi Valtrompia SpA non rientri nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Lumezzane in quanto non sussistono entrambe le condizioni richieste dalla normativa che ne determinerebbero l'inserimento.

## **2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO**

### **2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE**

L'Area di consolidamento, deriva dal Gruppo Amministrazione Pubblica, secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato in allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011:

Gli enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nell'area di consolidamento 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 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo,
  - patrimonio netto,
  - totale dei ricavi caratteristici.

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

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.

Al fine di garantire la significatività del Bilancio Consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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

In ogni caso, 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). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione”

Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del Bilancio Consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio precedente.

Di tale dichiarazione è data evidenza distinta rispetto al rendiconto secondo le modalità previste per la pubblicazione dei bilanci e dei rendiconti.

## 2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Secondo le disposizioni previste dal Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 e dal relativo principio contabile, i bilanci dell'ente e degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili metodi:

1. **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 della 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. per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%),

2. **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, presi 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 rettifiche in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

Nel caso di applicazione del metodo proporzionale, l'operazione di consolidamento determina i valori aggregati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Questo metodo è il più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Nella sezione seguente è indicato, per ciascun componente del Gruppo Amministrazione Pubblica compreso nell'Area di Consolidamento, il relativo metodo di consolidamento individuato.

## 2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Si riportano nella tabella che segue i principali dati degli enti e società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica inseriti nell'Area di Consolidamento:

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Capitale Sociale	Metodo di Consolidamento
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	127.268,00	100,00000%	82.010,00	Integrale
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	5.267.416,00	100,00000%	3.678.831,00	Integrale
CIVITAS S.R.L.	19.623,42	8,66666%	30.000,00	Proporzionale

Gli importi di partecipazione inseriti nello stato patrimoniale del Comune sono riferiti all'annualità 2017, in quanto alla chiusura del rendiconto 2018 non erano disponibili i dati di bilancio delle partecipate relativi all'anno 2018

Si riportano nella tabella che segue i principali dati degli enti e società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nell'Area di Consolidamento:

N.	Denominazione	Sede Legale			
1	AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	Via Rosmini, 14 - Lumezzane			
<b>Forma giuridica</b>	Azienda speciale				
<b>Natura</b>	Azienda di pubblici servizi				
<b>Oggetto sociale</b>	Gestione dei servizi formativi e delle attività tese alla promozione della cultura formativa nell'ambito professionale.				
<b>Anno di adesione</b>	1998				
<b>Codice fiscale</b>	02243450984	Partita IVA	02243450984		
<b>Soci</b>	Comune di Lumezzane 100%				
<b>Quota Comune di Lumezzane</b>	€ 127.268,00				
<b>Criterio di valutazione a Patrimonio comunale</b>	Metodo del patrimonio netto				
<b>Metodo di consolidamento</b>	Integrale				
<b>Principali dati economico finanziari</b>	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2016</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	
<b>Capitale di dotazione</b>	82.010	82.010	82.010	82.010	
<b>Patrimonio netto</b>	126.786	127.228	127.268	127.411	
<b>Quota Comune di Lumezzane</b>	126.786	127.228	127.268	127.411	
<b>Risultato d'esercizio</b>	397	442	40	143	
<b>Utile netto a favore dell'Ente</b>	0	0	0	0	
<b>Totale debiti</b>	86.904	92.938	105.966	100.816	
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	0	0	0	0	
<b>Valore della produzione</b>	1.044.248	980.716	961.132	1.010.042	
<b>Costi della produzione</b>	1.024.620	962.976	944.213	1.001.935	
<b>Differenza tra valore e costo produzione</b>	19.628	17.740	16.919	8.107	
<b>Costo del personale</b>	461.079	547.775	508.592	555.100	
<b>Numero Dipendenti</b>	10	10	10	10	
<b>Fondo T.F.R.</b>	120.935	147.688	174.863	203.126	

<b>N.</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Sede Legale</b>		
2	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	Piazzale Piscina, 6 - Lumezzane		
<b>Forma giuridica</b>	Azienda speciale			
<b>Natura</b>	Azienda di pubblici servizi			
<b>Oggetto sociale</b>	Gestione degli impianti sportivi comprese le attività sportive dilettantistiche, didattiche ed agonistiche e gli altri servizi ad esse affini o complementari, gestione calore degli impianti tecnologici.			
<b>Anno di adesione</b>	1998			
<b>Codice fiscale</b>	01971630981	<b>Partita IVA</b>	01971630981	
<b>Soci</b>	Comune di Lumezzane 100%			
<b>Quota Comune di Lumezzane</b>	€ 5.267.416,00			
<b>Criterio di valutazione a Patrimonio comunale</b>	Metodo del patrimonio netto			
<b>Metodo di consolidamento</b>	Integrale			
<b>Principali dati economico finanziari</b>	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2016</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>
<b>Capitale di dotazione</b>	169.235	169.235	3.678.831	3.678.831
<b>Patrimonio netto</b>	208.509	214.230	5.267.416	5.338.138
<b>Quota Comune di Lumezzane</b>	208.509	214.230	5.267.416	5.338.138
<b>Risultato d'esercizio</b>	13.504	5.719	147.985	70.721
<b>Utile netto a favore dell'Ente</b>	0	0	0	0
<b>Totale debiti</b>	904.651	773.730	3.402.370	2.964.429
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	10.010	10.109	910.314	910.314
<b>Valore della produzione</b>	800.097	902.647	1.735.579	2.201.646
<b>Costi della produzione</b>	765.701	873.883	1.697.738	2.112.443
<b>Differenza tra valore e costo produzione</b>	34.396	28.764	37.841	89.203
<b>Costo del personale</b>	181.427	187.692	234.715	234.887
<b>Numero Dipendenti</b>	4	4	5	5
<b>Fondo T.F.R.</b>	174.890	186.888	229.294	245.279

<b>N.</b>	<b>Denominazione</b>		<b>Sede Legale</b>	
<b>3</b>	<b>CIVITAS S.R.L.</b>		<b>Via Matteotti, 327 – Gardone V.T.</b>	
<b>Forma giuridica</b>	Società a responsabilità limitata			
<b>Natura</b>	Società di capitali a capitale pubblico maggioritario			
<b>Oggetto sociale</b>	Coordinamento e svolgimento in forma unitaria delle attività dei soci per la gestione delle funzioni afferenti i servizi sociali e le attività di rilievo sociale.			
<b>Anno di costituzione</b>	2005 (Il Comune di Lumezzane ha aderito alla società nell'anno 2008)			
<b>Codice fiscale</b>	02710760980	Partita IVA	02710760980	
<b>Soci</b>	Comunità Montana		60%	
	<b>Comune di Lumezzane</b>		<b>8,667%</b>	
	Altri comuni della Val Trompia		31,333%	
<b>Quota Comune di Lumezzane</b>	€. 19.623,42			
<b>Criterio di valutazione a Patrimonio comunale</b>	Criterio del costo fino al 2016, dal 2017 metodo del patrimonio netto.			
<b>Metodo di consolidamento</b>	Proporzionale			
<b>Principali dati economico finanziari</b>	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2016</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>
<b>Capitale sociale</b>	30.000	30.000	30.000	30.000
<b>Patrimonio netto</b>	161.866	198.514	226.337	236.914
<b>Quota Comune di Lumezzane</b>	2.600	2.600	19.623	20.540
<b>Risultato d'esercizio</b>	48.256	36.646	27.824	10.576
<b>Utile netto a favore dell'Ente</b>	0	0	0	0
<b>Totale crediti</b>	5.079	592.292	1.395.300	998.422
<b>Totale debiti</b>	785.579	729.190	1.348.265	1.006.200
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	5.079	5.079	5.079	5.056
<b>Valore della produzione</b>	2.560.468	2.829.051	3.351.572	3.438.502
<b>Costi della produzione</b>	2.518.713	2.758.275	3.278.514	3.396.586
<b>Differenza tra valore e costo produzione</b>	41.755	70.776	73.058	41.916
<b>Costo del personale</b>	658.191	697.438	769.270	1.090.056
<b>Numero Dipendenti</b>	27	30	23	28
<b>Fondo T.F.R.</b>	277.687	317.778	339.694	382.935

### **3 - CONSOLIDAMENTO**

#### **3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato, redatti secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e dall'allegato 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 sono:

- **Chiarezza e Veridicità:** il Bilancio deve rappresentare in modo "veritiero e corretto" la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nell'area di consolidamento.
- **Uniformità:** le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando dei criteri uniformi.
- **Continuità:** le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dell'esercizio precedente.
- **Contemporaneità:** la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del bilancio della controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale.
- **Competenza:** l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Per le amministrazioni pubbliche, si fa riferimento a quanto disposto dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato, nei paragrafi successivi sono riportati i criteri di valutazione utilizzati nelle operazioni di consolidamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

## STATO PATRIMONIALE

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità Finanziaria i criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali applicati sono quelli previsti dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Nei soggetti in contabilità civilistica i criteri di valutazione applicati sono invece redatti secondo le disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile.

Sono riportati di seguito i criteri di valutazione applicati alle principali voci dello Stato Patrimoniale.

Complessivamente lo stato patrimoniale consolidato 2018 registra una poco significativa variazione negativa rispetto al 2017, pari allo 0,55%. In particolare lo stato patrimoniale attivo registra una riduzione delle immobilizzazioni dello 0,26%, un incremento dello 4,23% dei crediti, dovuto principalmente all'emissione di avvisi di accertamento tributi (TASI e IMU), un decremento del 4,79% delle disponibilità liquide, dovuto ad una riduzione della liquidità dell'Azienda Albatros, una riduzione del 10,70% dei ratei e risconti attivi a seguito del calo dell'importo del leasing Tennis-Piscina dell'Azienda Albatros.

Nello stato patrimoniale passivo si evidenzia un incremento dello 0,96% del patrimonio netto, il fondo rischi ed oneri si è ridotto del 15,79% a seguito principalmente di una riduzione del fondo rischio svalutazione partecipazioni per l'adeguamento dello stesso alle partecipazioni attualmente detenute, una riduzione del 11,70% del totale debiti dovuto principalmente ad una diminuzione dei debiti di finanziamento del Comune e dell'Azienda Albatros, un incremento dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti dello 0,40%,

## IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile OIC n. 24, sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

I coefficienti di ammortamento applicati sono i seguenti:

Tipologia di beni	Comune di Lumezzane	Civitas s.r.l.	Albatros	Tedoldi
Costi di impianto e ampliamento	Non valorizzato	20%	20%	4,17%
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20%	Non valorizzato	20%	Non valorizzato
Concessioni, licenze, marchi e diritti, software	Non valorizzato	20%	33,33%	Non valorizzato
Avviamento	Non valorizzato	Non valorizzato	5,56%	Non valorizzato
Altre immobilizzazioni	20%	7,84%-10,25%-33,33%	In relazione alla durata del contratto	Non valorizzato

Sono compresi nella voce i costi relativi sia agli acquisti di software a titolo di proprietà sia i software di cui è acquistata la licenza d'uso a tempo indeterminato. Per i soggetti in contabilità finanziaria, ulteriori valutazioni sono applicate secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	180.657,62	180.657,62	296.829,02	<b>296.829,02</b>	116.171,40	18,886%

CIVITAS S.R.L.	14.898,00	1.291,16	10.714,00	<b>928,55</b>	-4.184,00	0,059%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	1.039.289,00	1.039.289,00	1.129.395,00	<b>1.129.395,00</b>	90.106,00	71,858%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	160.615,00	160.615,00	144.554,00	<b>144.554,00</b>	-16.061,00	9,197%
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>1.395.459,62</b>	<b>1.381.852,78</b>	<b>1.581.492,02</b>	<b>1.571.706,57</b>	<b>186.032,40</b>	<b>100,000%</b>

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2018 e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed è aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

I coefficienti di ammortamento applicati al Bilancio sono i seguenti:

Tipologia di beni	Comune di Lumezzane	Civitas s.r.l.	Albatros	Tedoldi
Terreni	Non ammortizzati	Non valorizzato	Non ammortizzato	Non valorizzato
Fabbricati	2%	Non valorizzato	3%	Non valorizzato
Infrastrutture	3%	Non valorizzato	Non valorizzato	Non valorizzato
Impianti e macchinari	Non valorizzato	Non valorizzato	Dal 2,50% al 19%	Non valorizzato
Attrezzature industriali e commerciali	5%	12,5%-15%-25%	15,50% - 20%	Non valorizzato
Mezzi di trasporto	20%	Non valorizzato	Non valorizzato	Non valorizzato
Macchine per ufficio e hardware	20%	Non valorizzato	20%	20%
Mobili e arredi	10%	Non valorizzato	12%	15%
Altri Beni	-	5%-10%-20%-100%	Non valorizzato	-

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri relativi all'iscrizione nello Stato Patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al Principio Contabile OIC n. 16. Per i soggetti in contabilità finanziaria ulteriori criteri particolari di valutazione sono applicati secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	77.335.628,41	77.335.628,41	77.145.360,68	<b>77.145.360,68</b>	-190.267,73	93,633%
CIVITAS S.R.L.	35.865,00	3.108,30	47.170,00	<b>4.088,07</b>	11.305,00	0,005%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	5.415.698,00	5.415.698,00	5.185.394,00	<b>5.185.394,00</b>	-230.304,00	6,294%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	42.274,00	42.274,00	56.457,00	<b>56.457,00</b>	14.183,00	0,069%
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>82.829.465,41</b>	<b>82.796.708,71</b>	<b>82.434.381,68</b>	<b>82.391.299,75</b>	<b>-395.083,73</b>	<b>100,000%</b>

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli, secondo quanto indicato dall'articolo 2426 del Codice Civile.

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	5.422.041,82	5.422.041,82	5.416.877,82	<b>5.416.877,82</b>	-5.164,00	85,609%
CIVITAS S.R.L.	5.256,00	455,52	5.056,00	<b>438,19</b>	-200,00	0,007%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	910.314,00	910.314,00	910.118,00	<b>910.118,00</b>	-196,00	14,384%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,000%
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>6.337.611,82</b>	<b>6.332.811,34</b>	<b>6.332.051,82</b>	<b>6.327.434,01</b>	<b>-5.560,00</b>	<b>100,000%</b>

## CREDITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la corrispondenza della consistenza dei crediti al 31/12/2018 con il totale dei residui attivi risultanti dal Conto del Bilancio al netto del Fondo Svalutazione crediti. I crediti sono stati iscritti al valore nominale, che corrisponde a quello del presumibile realizzo. Nella tabella che segue sono riportati i crediti 2017 e 2018 delle società oggetto di consolidamento, con specifica indicazione, per l'anno 2018, dell'ammontare dei crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Superiori ai cinque anni	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	4.247.658,36	4.247.658,36	4.018.212,67	<b>1.113.625,00</b>	<b>4.018.212,67</b>	-229.445,69	64,761%
CIVITAS S.R.L.	1.395.300,00	120.925,90	998.422,00	<b>0,00</b>	<b>86.529,84</b>	-396.878,00	1,395%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	1.946.739,00	1.946.739,00	1.784.515,00	<b>813.332,00</b>	<b>1.784.515,00</b>	-162.224,00	28,761%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	360.013,00	360.013,00	315.450,00	<b>0,00</b>	<b>315.450,00</b>	-44.563,00	5,084%
<b>Totale Crediti</b>	<b>7.949.710,36</b>	<b>6.675.336,26</b>	<b>7.116.599,67</b>	<b>1.926.957,00</b>	<b>6.204.707,51</b>	<b>-833.110,69</b>	<b>100,000%</b>

## DEBITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la consistenza dei debiti al 31/12/2018 con il totale dei residui passivi risultanti dal Conto del Bilancio.

Nel Bilancio Consolidato i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale. Nella tabella che segue sono riportati i debiti 2017 e 2018 delle società oggetto di consolidamento, con specifica indicazione, per l'anno 2018, dell'ammontare dei debiti di durata residua superiore ai cinque anni.

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Superiori ai cinque anni	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	10.098.161,88	10.098.161,88	8.894.477,47	<b>2.444.669,57</b>	<b>8.894.477,47</b>	-1.203.684,41	73,832%
CIVITAS S.R.L.	1.348.265,00	116.849,54	1.006.200,00	<b>0,00</b>	<b>87.203,94</b>	-342.065,00	0,724%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	3.402.370,00	3.402.370,00	2.964.429,00	<b>1.211.351,00</b>	<b>2.964.429,00</b>	-437.941,00	24,607%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	105.966,00	105.966,00	100.816,00	<b>0,00</b>	<b>100.816,00</b>	-5.150,00	0,837%
<b>Totale Debiti</b>	<b>14.954.762,88</b>	<b>13.723.347,42</b>	<b>12.965.922,47</b>	<b>3.656.020,57</b>	<b>12.046.926,41</b>	<b>-1.988.840,41</b>	<b>100,000%</b>

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese**

Nei debiti di Albatros sono compresi i seguenti debiti assistiti da garanzie reali:

Ente/Azienda	oggetto fideiussione	importo fideiussione	Debito residuo al 31/12/2018
Azienda Speciale "Albatros"	Mutuo Banco di BS per Fotovoltaico piscina comunale	515.000,00	347.876,00
Azienda Speciale "Albatros"	Rifacimento fondo campo sportivo di Rossaghe	300.000,00	57.279,00
<b>TOTALI</b>		<b>815.000,00</b>	<b>405.155,00</b>

**RATEI ATTIVI**

I Ratei Attivi sono quote di proventi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,000%
CIVITAS S.R.L.	1.635,00	141,70	3.893,00	<b>337,39</b>	2.258,00	100,000%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,000%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,000%
<b>Totale Ratei Attivi</b>	<b>1.635,00</b>	<b>141,70</b>	<b>3.893,00</b>	<b>337,39</b>	<b>2.258,00</b>	<b>100,000%</b>

**RATEI PASSIVI**

I Ratei Passivi sono quote di costi già maturati che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in consolidamento. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,000%
CIVITAS S.R.L.	1.928,00	167,09	3.408,00	<b>295,36</b>	1.480,00	
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	1.623,00	1.623,00	645,00	<b>645,00</b>	-978,00	
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	16.951,00	16.951,00	12.418,00	<b>12.418,00</b>	-4.533,00	
<b>Totale Ratei Passivi</b>	<b>20.502,00</b>	<b>18.741,09</b>	<b>16.471,00</b>	<b>13.358,36</b>	<b>-4.031,00</b>	<b>100,000%</b>

**RISCONTI ATTIVI**

I Risconti Attivi sono costi già sostenuti da stornare in parte, in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	32.561,86	32.561,86	41.108,46	<b>41.108,46</b>	8.546,60	15,910%
CIVITAS S.R.L.	20.462,00	1.773,37	17.184,00	<b>1.489,28</b>	-3.278,00	0,576%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	240.690,00	240.690,00	206.612,00	<b>206.612,00</b>	-34.078,00	79,965%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	12.393,00	12.393,00	9.167,00	<b>9.167,00</b>	-3.226,00	3,548%
<b>Totale Risconti Attivi</b>	<b>306.106,86</b>	<b>287.418,23</b>	<b>274.071,46</b>	<b>258.376,74</b>	<b>-32.035,40</b>	<b>100,000%</b>

Nell'anno 2018 si sono rilevati risconti attivi per € 41.108,46, che si riferiscono per € 29.661,04 a quote di affitti anticipati, per € 354,69 a tasse di proprietà dei veicoli comunali, e per € 11.092,73 a quote di polizze assicurative di competenza del successivo esercizio.

Per l'Azienda Albatros i risconti attivi si riferiscono ai canoni leasing Tennis e Piscina di competenza di esercizi futuri.

**RISCONTI PASSIVI**

I Risconti Passivi sono ricavi già conseguiti da stornare in parte, in quanto di competenza dell'esercizio successivo. Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	898.352,61	898.352,61	1.103.296,27	<b>1.103.296,27</b>	204.943,66	43,005%
CIVITAS S.R.L.	162.701,00	14.100,74	0,00	<b>0,00</b>	-162.701,00	0,000%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	1.464.134,00	1.464.134,00	1.315.325,00	<b>1.315.325,00</b>	-148.809,00	51,270%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	173.260,00	173.260,00	146.857,00	<b>146.857,00</b>	-26.403,00	5,724%
<b>Totale Risconti Passivi</b>	<b>2.698.447,61</b>	<b>2.549.847,35</b>	<b>2.565.478,27</b>	<b>2.565.478,27</b>	<b>-132.969,34</b>	<b>100,000%</b>

L'importo di € 1.103.296,27 è determinato da:

- € 415.873,36 contributi agli investimenti, di cui 360.875,70 da parte di pubbliche amministrazioni di competenza degli esercizi futuri ridotto della quota di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2018: trattasi in particolare di contributi da parte della regione Lombardia per interventi di edilizia scolastica per € 216.277,11, di contributi da parte della Comunità Montana per investimenti per € 105.856,27 e contributi da parte di comuni per € 25.183,10 per videosorveglianza; i rimanenti € 54.997,66 rappresentano contributi da una Fondazione privata per € 36.997,66 e contributi da privati per € 18.000,00;
- € 642.553,09 riguardanti per la maggior parte concessioni cimiteriali di durata novantanovenale e pertanto riscontati;
- € 44.869,82 riguardanti altre quote di canoni di concessioni pluriennali.

I risconti passivi più significativi per l'Azienda Albatros sono: € 322.803 per Contr. c/impianti lavori efficientamento energetico "Terzi Lana" , € 169.355,00 per Contributo Comunale lavori campo "Rossaghe" comp. 2019-2025, € 180,062,00 per Contributi c/interessi scuole "Terzi Lana" e "Patria", € 189.960 per contributi comunali a copertura rate leasing.

## CONTO ECONOMICO

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità finanziaria il Conto Economico è stato elaborato ai sensi dell'Art. 2 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 tramite il sistema contabile integrato, il quale garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nei soggetti in contabilità civilistica il Conto Economico è stato invece redatto secondo i principi delineati dagli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile seguendo la struttura e lo schema specificati dagli articoli 2423-ter, 2425 e 2425-bis del Codice Civile.

Il Bilancio consolidato per l'anno 2018 si chiude con un utile pari ad €. 480.043,14, in diminuzione rispetto al risultato dell'esercizio precedente pari a €. 968.421,64.

In particolare la gestione operativa è stata influenzata sia da un calo dei proventi da tributi che da un calo di altri ricavi e proventi diversi.

La gestione dei proventi e oneri straordinari mostra un miglioramento rispetto al 2017, dovuto in particolare all'incremento delle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

## COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	17.095.136,10	17.095.136,10	15.852.102,73	<b>15.852.102,73</b>	-1.243.033,37	81,881%
CIVITAS S.R.L.	3.285.887,00	284.776,65	3.416.787,00	<b>296.121,31</b>	130.900,00	1,530%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	1.735.579,00	1.735.579,00	2.201.646,00	<b>2.201.646,00</b>	466.067,00	11,372%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	961.132,00	961.132,00	1.010.042,00	<b>1.010.042,00</b>	48.910,00	5,217%
<b>Totale Componenti Positivi della Gestione</b>	<b>23.077.734,10</b>	<b>20.076.623,75</b>	<b>22.480.577,73</b>	<b>19.359.912,04</b>	<b>-597.156,37</b>	<b>100,000%</b>

## COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Importo Rendiconto 2018	Importo in Consolidamento 2018	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	16.096.424,22	16.096.424,22	15.929.193,41	<b>15.929.193,41</b>	-167.230,81	82,373%
CIVITAS S.R.L.	3.274.156,00	283.759,98	3.396.129,00	<b>294.330,95</b>	121.973,00	1,522%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	1.697.738,00	1.697.738,00	2.112.443,00	<b>2.112.443,00</b>	414.705,00	10,924%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	944.213,00	944.213,00	1.001.935,00	<b>1.001.935,00</b>	57.722,00	5,181%
<b>Totale Componenti Negativi della Gestione</b>	<b>22.012.531,22</b>	<b>19.022.135,20</b>	<b>22.439.700,41</b>	<b>19.337.902,36</b>	<b>427.169,19</b>	<b>100,000%</b>

**PROVENTI FINANZIARI**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2017</i>	<i>Importo in Consolidamento 2017</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Variazione Rendiconto</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	867,03	867,03	297,06	<b>297,06</b>	-569,97	31,670%
CIVITAS S.R.L.	2.721,00	235,82	680,00	<b>58,93</b>	-2.041,00	6,283%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	139.515,00	139.515,00	566,00	<b>566,00</b>	-138.949,00	60,342%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	35,00	35,00	16,00	<b>16,00</b>	-19,00	1,706%
<b>Totale Proventi Finanziari</b>	<b>143.138,03</b>	<b>140.652,85</b>	<b>1.559,06</b>	<b>937,99</b>	<b>-141.578,97</b>	<b>100,000%</b>

**ONERI FINANZIARI**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2017</i>	<i>Importo in Consolidamento 2017</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Variazione Rendiconto</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	209.835,38	209.835,38	181.094,54	<b>181.094,54</b>	-28.740,84	91,953%
CIVITAS S.R.L.	2.051,00	177,75	2.381,00	<b>206,35</b>	330,00	0,105%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	22.387,00	22.387,00	13.497,00	<b>13.497,00</b>	-8.890,00	6,853%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	640,00	640,00	2.144,00	<b>2.144,00</b>	1.504,00	1,089%
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>234.913,38</b>	<b>233.040,13</b>	<b>199.116,54</b>	<b>196.941,89</b>	<b>-35.796,84</b>	<b>100,000%</b>

Gli oneri finanziari del Comune di Lumezzane sono relativi ad interessi passivi su mutui pari a Euro 181.094,54.

Gli oneri finanziari dell' Azienda Albatros di euro 13.497,00 sono relativi per Euro 13.368,00 ad interessi per debiti verso banche ed €. 129,00 per altri interessi.

**PROVENTI STRAORDINARI**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2017</i>	<i>Importo in Consolidamento 2017</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Variazione Rendiconto</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	723.936,93	723.936,93	1.279.854,49	<b>1.279.854,49</b>	555.917,56	99,853%
CIVITAS S.R.L.	65.685,00	5.692,70	21.713,00	<b>1.881,79</b>	-43.972,00	0,147%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,000%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,000%
<b>Totale Proventi Straordinari</b>	<b>789.621,93</b>	<b>729.629,63</b>	<b>1.301.567,49</b>	<b>1.281.736,28</b>	<b>511.945,56</b>	<b>100,000%</b>

**ONERI STRAORDINARI**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2017</i>	<i>Importo in Consolidamento 2017</i>	<i>Importo Rendiconto 2018</i>	<i>Importo in Consolidamento 2018</i>	<i>Variazione Rendiconto</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	492.394,73	492.394,73	413.483,34	<b>413.483,34</b>	-78.911,39	99,990%
CIVITAS S.R.L.	4.358,00	377,69	455,00	<b>39,43</b>	-3.903,00	0,010%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,000%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,000%
<b>Totale Oneri Straordinari</b>	<b>496.752,73</b>	<b>492.772,42</b>	<b>413.938,34</b>	<b>413.522,77</b>	<b>-82.814,39</b>	<b>100,000%</b>

- Per quanto concerne i proventi e gli oneri straordinari, i valori registrati sono pari a:
- Componenti Positive per complessivi Euro 1.279.854,49 così distinti:
  - Euro 1.256.219,52 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, anche a seguito delle operazioni di riaccertamento dei residui; in particolare compongono tale voce € 571.899,62 di insussistenze del passivo, ed e 684.319,90 di sopravvenienze attive;
  - Euro 22.168,97 per proventi da permessi a costruire destinati al finanziamento di spese correnti;
  - Euro 880,00 per proventi da trasferimenti in conto capitale;
  - Euro 586,00 per plusvalenze patrimoniali.
- Componenti Negative per complessivi Euro 413.483,34 così distinti:
  - Euro 391.314,37 per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, di cui € 98.897,12 per insussistenze da riaccertamento, € 30.906,44 per arretrati contrattuali, € 92.986,56 per rimborsi e € 168.524,25 per altre sopravvenienze passive;
  - Euro 22.168,97 per altri oneri straordinari.

### 3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA

Il Bilancio Consolidato rappresenta gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento del capogruppo come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, è necessario rettificare tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo, cioè ai rapporti economico, finanziari e patrimoniali intrattenuti tra l'ente ed i propri organismi, oltre che di quelli degli organismi tra loro, per ottenere la rappresentazione dei rapporti con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di rettifica sono rinvenibili nel valore della partecipazione, nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro. La corretta procedura di rettifica di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

- Le operazioni di *elisione* non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico degli enti coinvolti.
- Le operazioni di *eliminazione*, invece, possono invece determinare effetti negativi sia sul risultato economico consolidato che sul patrimonio netto consolidato.

Sono riportate di seguito le operazioni di elisione ed eliminazione che sono state effettuate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili:

**PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI**

Tipo di rettifica	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Descrizione
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE A) 1 Proventi da tributi	-14.033,00	100,00000%	-14.033,00	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-14.033,00	100,00000%	-14.033,00	Proventi da tributi (Imu Taru e Tasi)
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE A) 4 a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-645,75	100,00000%	-645,75	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	CE B) 11 Utilizzo beni di terzi	-645,75	100,00000%	-645,75	Utilizzo impianti sportivi palestra Ist. Moretti
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE A) 4 a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-180.000,00	100,00000%	-180.000,00	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	CE B) 11 Utilizzo beni di terzi	-180.000,00	100,00000%	-180.000,00	Canone gestione gasdotto
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-2.500,00	100,00000%	-2.500,00	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-2.500,00	100,00000%	-2.500,00	Rimborso dip. comunali per assistenza e monitoraggio impianti
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-76.909,00	8,66666%	-6.665,44	CIVITAS S.R.L.	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-76.909,00	8,66666%	-6.665,44	Gestione del servizio sociale professionale
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-45.912,25	100,00000%	-45.912,25	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-45.912,25	100,00000%	-45.912,25	Gestione tecnica Teatro Odeon 2018
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-175.752,00	100,00000%	-175.752,00	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-175.752,00	100,00000%	-175.752,00	Prestazioni di servizio per utenze e varie (Gestione calore)
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-29.192,00	100,00000%	-29.192,00	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-29.192,00	100,00000%	-29.192,00	Gestione servizio energia da fonti rinnovabili

Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-250.479,62	100,00000%	-250.479,62	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-250.479,62	100,00000%	-250.479,62	Canone servizi illuminazione pubblica
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-502,00	100,00000%	-502,00	AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-502,00	100,00000%	-502,00	Corso annuale di n. 32 ore per rappresentante dei lavoratori
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE B) 11 Utilizzo beni di terzi	-25.500,00	100,00000%	-25.500,00	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-25.500,00	100,00000%	-25.500,00	Affitto Palaferia
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE B) 12 a Trasferimenti correnti	-2.000,00	100,00000%	-2.000,00	AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-2.000,00	100,00000%	-2.000,00	Contributo diritto allo studio
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE B) 12 a Trasferimenti correnti	-121.884,00	100,00000%	-121.884,00	AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-121.884,00	100,00000%	-121.884,00	Trasferimenti a copertura dei costi sociali
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PA C) II 2 b imprese controllate	-40.008,17	100,00000%	-40.008,17	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PP D) 5 d altri	-40.008,17	100,00000%	-40.008,17	Crediti vs Albatros per rettifiche di valutazione (variazione tassi interesse contratti leasing)
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PA C) II 2 b imprese controllate	-35.556,30	100,00000%	-35.556,30	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PP D) 5 d altri	-35.556,30	100,00000%	-35.556,30	Credito vs Albatros x anticipi gestione calore
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PA C) II 2 b imprese controllate	-1.909.070,37	100,00000%	-1.909.070,37	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PP D) 5 d altri	-1.909.070,37	100,00000%	-1.909.070,37	Credito vs Albatros-Lumetec - Piano di rientro
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PA C) II 2 b imprese controllate	-180.000,00	100,00000%	-180.000,00	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PP D) 5 d altri	-180.000,00	100,00000%	-180.000,00	Canone gestione gasdotto
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-19.199,00	8,66666%	-1.663,91	CIVITAS S.R.L.	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-19.199,00	8,66666%	-1.663,91	Gestione servizio sociale professionale dic.2018

Elisione	COMUNE DI LUMIZZANE	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-47.371,23	100,00000%	-47.371,23	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PA C) II 4 c altri	-47.371,23	100,00000%	-47.371,23	Utenze gestione calore da pagare ad Albatros fatture da ricevere
Elisione	COMUNE DI LUMIZZANE	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-10.000,00	100,00000%	-10.000,00	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PA C) II 4 c altri	-10.000,00	100,00000%	-10.000,00	Debiti vs Albatros x canone manutenzione centrali termiche
Elisione	COMUNE DI LUMIZZANE	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-109.937,67	100,00000%	-109.937,67	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PA C) II 4 c altri	-109.937,67	100,00000%	-109.937,67	Deb vs Albatros canone illumin.pubblica saldo 2018
Elisione	COMUNE DI LUMIZZANE	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-13.712,25	100,00000%	-13.712,25	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PA C) II 4 c altri	-13.712,25	100,00000%	-13.712,25	Debito vs Albatros per gestione tecnica Teatro Odeon
Elisione	COMUNE DI LUMIZZANE	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-14.322,34	100,00000%	-14.322,34	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PA C) II 4 c altri	-14.322,34	100,00000%	-14.322,34	Debito vs Albatros per contributo gestione stadio Tullio Saleri e scuole Alghieri e Caduti per la Patria
Elisione	COMUNE DI LUMIZZANE	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-14.344,26	100,00000%	-14.344,26	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PA C) II 4 c altri	-14.344,26	100,00000%	-14.344,26	Debiti vs Albatros per gestione calore fatt da ricevere Sc. Terzi Lana
Elisione	COMUNE DI LUMIZZANE	PP D) 4 c imprese controllate	-575.000,00	100,00000%	-575.000,00	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PA C) II 4 c altri	-575.000,00	100,00000%	-575.000,00	Debito vs Albatros per contributo c/impianti e c/interessi "Terzi Lana" e "Caduti Patria"
Elisione	COMUNE DI LUMIZZANE	PP D) 4 c imprese controllate	-761.041,24	100,00000%	-761.041,24	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PA C) II 4 c altri	-761.041,24	100,00000%	-761.041,24	Debito vs Albatros per

											contributo investimenti acquedotto
Elisione	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-12.446,00	8,66666%	-1.078,65	CIVITAS S.R.L.	CE B) 11 Utilizzo beni di terzi	-12.446,00	8,66666%	-1.078,65	Utilizzo beni di terzi
Elisione	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-5.251,00	8,66666%	-455,09	CIVITAS S.R.L.	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-5.251,00	8,66666%	-455,09	Fatture da emettere x utenze
Elisione	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-240,00	8,66666%	-20,80	CIVITAS S.R.L.	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-240,00	8,66666%	-20,80	Rimborso vigilanza
Elisione	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-1.522,00	8,66666%	-131,91	CIVITAS S.R.L.	CE E) 24 c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-1.522,00	8,66666%	-131,91	Rettifica costi per utenze
Elisione	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-4.489,00	8,66666%	-389,05	CIVITAS S.R.L.	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-4.489,00	8,66666%	-389,05	Fatture da emettere
Elisione	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PP D) 3 Acconti	-1.721,00	8,66666%	-149,15	CIVITAS S.R.L.	PA D) 2 Risconti attivi	-1.721,00	8,66666%	-149,15	Acconti su utenze

**RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE**

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci dello Stato Patrimoniale ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	296.829,02	0,00	0,00	0,00	<b>296.829,02</b>
CIVITAS S.R.L.	928,55	0,00	0,00	0,00	<b>928,55</b>
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	1.129.395,00	0,00	0,00	0,00	<b>1.129.395,00</b>
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	144.554,00	0,00	0,00	0,00	<b>144.554,00</b>
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>1.571.706,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.571.706,57</b>

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	77.145.360,68	0,00	0,00	0,00	<b>77.145.360,68</b>
CIVITAS S.R.L.	4.088,07	0,00	0,00	0,00	<b>4.088,07</b>
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	5.185.394,00	0,00	0,00	0,00	<b>5.185.394,00</b>
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	56.457,00	0,00	0,00	0,00	<b>56.457,00</b>
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>82.391.299,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>82.391.299,75</b>

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	5.416.877,82	0,00	0,00	0,00	<b>5.416.877,82</b>
CIVITAS S.R.L.	438,19	0,00	0,00	-19.623,42	<b>-19.185,23</b>
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	910.118,00	0,00	0,00	-5.267.416,00	<b>-4.357.298,00</b>
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	0,00	0,00	0,00	-127.268,00	<b>-127.268,00</b>
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>6.327.434,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.414.307,42</b>	<b>913.126,59</b>

Le operazioni di Consolidamento effettuate sulle Immobilizzazioni Finanziarie (partecipazioni in imprese controllate e partecipate) sono dettagliate nella sezione successiva.

**CREDITI**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	4.018.212,67	-2.164.634,84	0,00	0,00	<b>1.853.577,83</b>
CIVITAS S.R.L.	86.529,84	-1.663,91	0,00	0,00	<b>84.865,93</b>
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	1.784.515,00	-1.546.118,04	0,00	0,00	<b>238.396,96</b>
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	315.450,00	0,00	0,00	0,00	<b>315.450,00</b>
<b>Totale Crediti</b>	<b>6.204.707,51</b>	<b>-3.712.416,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.492.290,72</b>

**DEBITI**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	8.894.477,47	-1.547.392,90	0,00	0,00	<b>7.347.084,57</b>
CIVITAS S.R.L.	87.203,94	-389,05	0,00	0,00	<b>86.814,89</b>
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	2.964.429,00	-2.164.783,99	0,00	0,00	<b>799.645,01</b>
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	100.816,00	0,00	0,00	0,00	<b>100.816,00</b>
<b>Totale Debiti</b>	<b>12.046.926,41</b>	<b>-3.712.565,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.334.360,47</b>

**RATEI ATTIVI**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
CIVITAS S.R.L.	337,39	0,00	0,00	0,00	<b>337,39</b>
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Totale Ratei Attivi</b>	<b>337,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>337,39</b>

**RATEI PASSIVI**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
CIVITAS S.R.L.	295,36	0,00	0,00	0,00	<b>295,36</b>
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	645,00	0,00	0,00	0,00	<b>645,00</b>
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	12.418,00	0,00	0,00	0,00	<b>12.418,00</b>
<b>Totale Ratei Passivi</b>	<b>13.358,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.358,36</b>

**RISCONTI ATTIVI**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	41.108,46	0,00	0,00	0,00	<b>41.108,46</b>
CIVITAS S.R.L.	1.489,28	-149,15	0,00	0,00	<b>1.340,13</b>
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	206.612,00	0,00	0,00	0,00	<b>206.612,00</b>
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	9.167,00	0,00	0,00	0,00	<b>9.167,00</b>
<b>Totale Risconti Attivi</b>	<b>258.376,74</b>	<b>-149,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>258.227,59</b>

**RISCONTI PASSIVI**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	1.103.296,27	0,00	0,00	0,00	<b>1.103.296,27</b>
CIVITAS S.R.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	1.315.325,00	0,00	0,00	0,00	<b>1.315.325,00</b>
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	146.857,00	0,00	0,00	0,00	<b>146.857,00</b>
<b>Totale Risconti Passivi</b>	<b>2.565.478,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.565.478,27</b>

**RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO**

Sono riportate di seguito le composizioni delle principali voci del Conto Economico ed i relativi importi consolidati sui quali sono state effettuate le operazioni di elisione ed eliminazione.

**COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	15.852.102,73	-197.178,75	0,00	0,00	<b>15.654.923,98</b>
CIVITAS S.R.L.	296.121,31	-6.686,24	0,00	0,00	<b>289.435,07</b>
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	2.201.646,00	-528.369,61	0,00	0,00	<b>1.673.276,39</b>
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	1.010.042,00	-124.386,00	0,00	0,00	<b>885.656,00</b>
<b>Totale Componenti Positivi della Gestione</b>	<b>19.359.912,04</b>	<b>-856.620,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.503.291,44</b>

**COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	15.929.193,41	-657.887,31	0,00	0,00	<b>15.271.306,10</b>
CIVITAS S.R.L.	294.330,95	-1.533,74	0,00	0,00	<b>292.797,21</b>
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	2.112.443,00	-197.331,46	0,00	0,00	<b>1.915.111,54</b>
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	1.001.935,00	0,00	0,00	0,00	<b>1.001.935,00</b>
<b>Totale Componenti Negativi della Gestione</b>	<b>19.337.902,36</b>	<b>-856.752,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.481.149,85</b>

**PROVENTI FINANZIARI**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	297,06	0,00	0,00	0,00	<b>297,06</b>
CIVITAS S.R.L.	58,93	0,00	0,00	0,00	<b>58,93</b>
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	566,00	0,00	0,00	0,00	<b>566,00</b>
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	16,00	0,00	0,00	0,00	<b>16,00</b>
<b>Totale Proventi Finanziari</b>	<b>937,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>937,99</b>

**ONERI FINANZIARI**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	181.094,54	0,00	0,00	0,00	<b>181.094,54</b>
CIVITAS S.R.L.	206,35	0,00	0,00	0,00	<b>206,35</b>
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	13.497,00	0,00	0,00	0,00	<b>13.497,00</b>
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	2.144,00	0,00	0,00	0,00	<b>2.144,00</b>
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>196.941,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>196.941,89</b>

**PROVENTI STRAORDINARI**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	1.279.854,49	0,00	0,00	0,00	<b>1.279.854,49</b>
CIVITAS S.R.L.	1.881,79	-131,91	0,00	0,00	<b>1.749,88</b>
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Totale Proventi Straordinari</b>	<b>1.281.736,28</b>	<b>-131,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.281.604,37</b>

**ONERI STRAORDINARI**

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	413.483,34	0,00	0,00	0,00	<b>413.483,34</b>
CIVITAS S.R.L.	39,43	0,00	0,00	0,00	<b>39,43</b>
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Totale Oneri Straordinari</b>	<b>413.522,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>413.522,77</b>

### 3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

#### DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO

Nel Conto Economico di ciascun componente dell'Area di Consolidamento su cui è esercitata una funzione di controllo è identificata la quota di pertinenza di terzi del Risultato Economico dell'Esercizio, per la quale si procede alla separata esposizione nel Conto Economico Consolidato.

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo Rendiconto 2018 (A)</i>	<i>Percentuale di consolidamento (B)</i>	<i>Importo in consolidamento (C= A* B)</i>	<i>Elisioni (D)</i>	<i>Eliminazioni (E)</i>	<i>Importo Consolidato (F=C+D+E)</i>	<i>Percentuale di pertinenza terzi (G)</i>	<i>Pertinenza di terzi (H=C*G)</i>
COMUNE DI LUMEZZANE		408.262,55		408.262,55	460.708,56	0,00	<b>868.971,11</b>		0,00
CIVITAS S.R.L.	Proporzionale	10.576,00	8,66666%	916,59	-5.284,41	0,00	-4.367,82		0,00
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	Integrale	70.721,00	100,00000%	70.721,00	-331.038,15	0,00	-260.317,15	0,00000%	0,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	Integrale	143,00	100,00000%	143,00	-124.386,00	0,00	-124.243,00	0,00000%	0,00
<b>TOTALE RISULTATO ECONOMICO</b>		<b>489.702,55</b>		<b>480.043,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>480.043,14</b>		<b>0,00</b>

**ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE**

L'operazione più importante nella formazione del Bilancio Consolidato, in base a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 17, è rappresentata dall'elisione del valore dell'importo di partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente Capogruppo e dal corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto.

In base alla funzione di controllo che l'Ente Capogruppo esercita o meno sul soggetto, il relativo l'importo di partecipazione viene detratto dalla corrispondente voce di *Partecipazione in imprese controllate* o *partecipate* presente nello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo.

<i>Partecipazioni in Imprese Controllate</i>		
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"		<b>127.268,00</b>
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"		<b>5.267.416,00</b>
<b>Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Controllate</b>	<b>(-)</b>	<b>5.394.684,00</b>
<i>Partecipazioni in Imprese Partecipate</i>		
CIVITAS S.R.L.		<b>19.623,42</b>
<b>Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Partecipate</b>	<b>(-)</b>	<b>19.623,42</b>
<b>Totale Operazioni sulle Immobilizzazioni Finanziarie</b>		<b>5.414.307,42</b>

**CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO**

All'elisione degli importi di partecipazione consegue il corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto.

Le eventuali quote di partecipazione di pertinenza di soggetti terzi sono rappresentate nel Patrimonio Netto del bilancio consolidato alla voce *Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi*, al pari della quota di terzi relativa al risultato economico con rappresentazione nella voce *Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi*. Le due voci concorrono così alla valorizzazione del *Totale Patrimonio Netto di pertinenza di terzi*.

**FONDO DI DOTAZIONE**

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2018	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI LUMEZZANE		12.017.359,51		12.017.359,51	0,00	0,00	<b>12.017.359,51</b>		0,00
CIVITAS S.R.L.	Proporzionale	30.000,00	8,66666%	2.600,00	0,00	0,00	<b>2.600,00</b>		0,00
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	Integrale	3.678.831,00	100,00000%	3.678.831,00	0,00	0,00	<b>3.678.831,00</b>	0,00000%	0,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	Integrale	82.010,00	100,00000%	82.010,00	0,00	0,00	<b>82.010,00</b>	0,00000%	0,00
<b>TOTALE FONDO DI DOTAZIONE</b>		<b>15.808.200,51</b>		<b>15.780.800,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.780.800,51</b>		<b>0,00</b>

**RISERVE**

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2018	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI LUMEZZANE		70.522.314,17		70.522.314,17	0,00	0,00	<b>70.522.314,17</b>		0,00
CIVITAS S.R.L.	Proporzionale	196.338,00	8,66666%	17.015,95	0,00	0,00	<b>17.015,95</b>		0,00
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	Integrale	1.588.586,00	100,00000%	1.588.586,00	0,00	0,00	<b>1.588.586,00</b>	0,00000%	0,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	Integrale	45.258,00	100,00000%	45.258,00	0,00	0,00	<b>45.258,00</b>	0,00000%	0,00
<b>TOTALE RISERVE</b>		<b>72.352.496,17</b>		<b>72.173.174,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>72.173.174,12</b>		<b>0,00</b>

**PATRIMONIO NETTO**

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo in consolidamento (A)</i>	<i>Elisioni (B)</i>	<i>Eliminazioni (C)</i>	<i>Importo di Partecipazione (D)</i>	<i>Totale Consolidato (E=A+B+C-D)</i>	<i>di cui Risultato Economico di pertinenza terzi (F)</i>	<i>di cui Fondo di Dotazione e Riserve di pertinenza terzi (G)</i>	<i>Totale di cui Patrimonio Netto di pertinenza terzi (H=F+G)</i>
COMUNE DI LUMEZZANE		82.947.936,23	460.708,56	0,00	0,00	<b>83.408.644,79</b>	0,00	0,00	0,00
CIVITAS S.R.L.	Proporzionale	20.532,54	-5.284,41	0,00	19.623,42	<b>-4.375,29</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	Integrale	5.338.138,00	-331.038,15	0,00	5.267.416,00	<b>-260.316,15</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	Integrale	127.411,00	-124.386,00	0,00	127.268,00	<b>-124.243,00</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>88.434.017,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.414.307,42</b>	<b>83.019.710,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

#### COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI/REVISORI

Di seguito si riportano gli importi dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci delle società considerate ai fini del consolidamento.

<i>Compensi cariche sociali</i>	<i>Amministratori</i>	<i>Sindaci/Revisori</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	102.165,86	35.587,27
CIVITAS S.R.L.	2.905,00	4.225,00
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	0,00	5.884,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	0,00	5.115,00

# **PROSPETTI ANALITICI**

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Voce di stampa	COMUNE DI LUMEZZANE	CIVITAS S.R.L. 8,66666%	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" 100,00000%	AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" 100,00000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2018	Importo Consolidato 2017
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>										
1	Proventi da tributi	10.727.135,15	0,00	0,00	0,00	<b>10.727.135,15</b>	-14.033,00	0,00	0,00	<b>10.713.102,15</b>	<b>11.353.312,81</b>
2	Proventi da fondi perequativi	1.772.672,29	0,00	0,00	0,00	<b>1.772.672,29</b>	0,00	0,00	0,00	<b>1.772.672,29</b>	<b>1.894.239,11</b>
3	Proventi da trasferimenti e contributi	890.184,42	0,00	0,00	0,00	<b>890.184,42</b>	0,00	0,00	0,00	<b>890.184,42</b>	<b>464.209,48</b>
a	Proventi da trasferimenti correnti	768.621,62	0,00	0,00	0,00	<b>768.621,62</b>	0,00	0,00	0,00	<b>768.621,62</b>	<b>292.761,93</b>
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	121.562,80	0,00	0,00	0,00	<b>121.562,80</b>	0,00	0,00	0,00	<b>121.562,80</b>	<b>171.447,55</b>
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.640.658,18	295.875,26	1.436.531,00	168.780,00	<b>3.541.844,44</b>	-816.611,71	0,00	0,00	<b>2.725.232,73</b>	<b>2.896.199,36</b>
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	968.393,51	0,00	0,00	0,00	<b>968.393,51</b>	-180.645,75	0,00	0,00	<b>787.747,76</b>	<b>784.073,42</b>
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>293.445,64</b>
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	672.264,67	295.875,26	1.436.531,00	168.780,00	<b>2.573.450,93</b>	-635.965,96	0,00	0,00	<b>1.937.484,97</b>	<b>1.818.680,30</b>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
8	Altri ricavi e proventi diversi	821.452,69	246,05	765.115,00	841.262,00	<b>2.428.075,74</b>	-25.975,87	0,00	0,00	<b>2.402.099,87</b>	<b>2.861.475,28</b>
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>15.852.102,73</b>	<b>296.121,31</b>	<b>2.201.646,00</b>	<b>1.010.042,00</b>	<b>19.359.912,04</b>	<b>-856.620,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.503.291,46</b>	<b>19.469.436,04</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	137.372,12	13.312,16	36.297,00	17.773,00	<b>204.754,28</b>	0,00	0,00	0,00	<b>204.754,28</b>	<b>195.510,42</b>
10	Prestazioni di servizi	6.982.093,26	163.521,85	1.073.817,00	381.758,00	<b>8.601.190,11</b>	-511.479,18	0,00	0,00	<b>8.089.710,93</b>	<b>7.793.920,14</b>
11	Utilizzo beni di terzi	37.365,15	3.244,45	317.753,00	0,00	<b>358.362,60</b>	-207.224,40	0,00	0,00	<b>151.138,20</b>	<b>142.805,07</b>
12	Trasferimenti e contributi	2.069.629,56	0,00	0,00	0,00	<b>2.069.629,56</b>	-123.884,00	0,00	0,00	<b>1.945.745,56</b>	<b>1.688.582,95</b>

	<i>a</i>	Trasferimenti correnti	2.030.621,56	0,00	0,00	0,00	<b>2.030.621,56</b>	-123.884,00	0,00	0,00	<b>1.906.737,56</b>	<b>1.669.574,95</b>
	<i>b</i>	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.008,00	0,00	0,00	0,00	<b>1.008,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>1.008,00</b>	<b>1.008,00</b>
	<i>c</i>	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	38.000,00	0,00	0,00	0,00	<b>38.000,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>38.000,00</b>	<b>18.000,00</b>
13		Personale	3.139.327,42	94.471,45	234.887,00	555.100,00	<b>4.023.785,87</b>	0,00	0,00	0,00	<b>4.023.785,87</b>	<b>3.945.560,12</b>
14		Ammortamenti e svalutazioni	3.280.883,52	3.143,66	385.944,00	38.271,00	<b>3.708.242,18</b>	0,00	0,00	0,00	<b>3.708.242,18</b>	<b>4.212.239,99</b>
	<i>a</i>	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	61.329,38	1.022,67	123.035,00	16.061,00	<b>201.448,05</b>	0,00	0,00	0,00	<b>201.448,05</b>	<b>186.088,63</b>
	<i>b</i>	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.491.841,58	1.817,66	262.909,00	22.210,00	<b>2.778.778,24</b>	0,00	0,00	0,00	<b>2.778.778,24</b>	<b>2.706.909,83</b>
	<i>c</i>	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<i>d</i>	Svalutazione dei crediti	727.712,56	303,33	0,00	0,00	<b>728.015,89</b>	0,00	0,00	0,00	<b>728.015,89</b>	<b>1.319.241,53</b>
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-11.517,62	304,20	-8.602,00	0,00	<b>-19.815,42</b>	0,00	0,00	0,00	<b>-19.815,42</b>	<b>7.956,31</b>
16		Accantonamenti per rischi	0,00	8.566,82	32.166,00	0,00	<b>40.732,82</b>	0,00	0,00	0,00	<b>40.732,82</b>	<b>3.473,60</b>
17		Altri accantonamenti	23.346,86	3.725,10	0,00	0,00	<b>27.071,96</b>	0,00	0,00	0,00	<b>27.071,96</b>	<b>18.804,34</b>
18		Oneri diversi di gestione	270.693,14	4.041,26	40.181,00	9.033,00	<b>323.948,40</b>	-14.164,90	0,00	0,00	<b>309.783,50</b>	<b>406.094,55</b>
		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>15.929.193,41</b>	<b>294.330,95</b>	<b>2.112.443,00</b>	<b>1.001.935,00</b>	<b>19.337.902,36</b>	<b>-856.752,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.481.149,88</b>	<b>18.414.947,49</b>
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-77.090,68</b>	<b>1.790,36</b>	<b>89.203,00</b>	<b>8.107,00</b>	<b>22.009,68</b>	<b>131,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.141,58</b>	<b>1.054.488,55</b>
		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>										
		<i>Proventi finanziari</i>										
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	16,00	<b>16,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>16,00</b>	<b>139.344,00</b>
	<i>a</i>	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>139.309,00</b>
	<i>b</i>	da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<i>c</i>	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	16,00	<b>16,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>16,00</b>	<b>35,00</b>
20		Altri proventi finanziari	297,06	58,93	566,00	0,00	<b>921,99</b>	0,00	0,00	0,00	<b>921,99</b>	<b>1.308,85</b>
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>297,06</b>	<b>58,93</b>	<b>566,00</b>	<b>16,00</b>	<b>937,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>937,99</b>	<b>140.652,85</b>
		<i>Oneri finanziari</i>										
21		Interessi ed altri oneri finanziari	181.094,54	206,35	13.497,00	2.144,00	<b>196.941,89</b>	0,00	0,00	0,00	<b>196.941,89</b>	<b>233.040,13</b>
	<i>a</i>	Interessi passivi	181.094,54	0,00	13.368,00	0,00	<b>194.462,54</b>	0,00	0,00	0,00	<b>194.462,54</b>	<b>232.795,38</b>

	<i>b</i>	Altri oneri finanziari	0,00	206,35	129,00	2.144,00	<b>2.479,35</b>	0,00	0,00	0,00	<b>2.479,35</b>	<b>244,75</b>
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>181.094,54</b>	<b>206,35</b>	<b>13.497,00</b>	<b>2.144,00</b>	<b>196.941,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>196.941,89</b>	<b>233.040,13</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-180.797,48</b>	<b>-147,42</b>	<b>-12.931,00</b>	<b>-2.128,00</b>	<b>-196.003,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-196.003,90</b>	<b>-92.387,28</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>										
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
23		Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>										
24		Proventi straordinari	1.279.854,49	1.881,79	0,00	0,00	<b>1.281.736,28</b>	-131,90	0,00	0,00	<b>1.281.604,38</b>	<b>729.629,63</b>
	<i>a</i>	Proventi da permessi di costruire	22.168,97	0,00	0,00	0,00	<b>22.168,97</b>	0,00	0,00	0,00	<b>22.168,97</b>	<b>0,00</b>
	<i>b</i>	Proventi da trasferimenti in conto capitale	880,00	0,00	0,00	0,00	<b>880,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>880,00</b>	<b>0,00</b>
	<i>c</i>	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.256.219,52	1.881,79	0,00	0,00	<b>1.258.101,31</b>	-131,90	0,00	0,00	<b>1.257.969,41</b>	<b>496.499,31</b>
	<i>d</i>	Plusvalenze patrimoniali	586,00	0,00	0,00	0,00	<b>586,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>586,00</b>	<b>233.130,32</b>
	<i>e</i>	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.279.854,49</b>	<b>1.881,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.281.736,28</b>	<b>-131,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.281.604,38</b>	<b>729.629,63</b>
25		Oneri straordinari	413.483,34	39,43	0,00	0,00	<b>413.522,77</b>	0,00	0,00	0,00	<b>413.522,77</b>	<b>492.772,42</b>
	<i>a</i>	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<i>b</i>	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	391.314,37	39,43	0,00	0,00	<b>391.353,80</b>	0,00	0,00	0,00	<b>391.353,80</b>	<b>492.772,42</b>
	<i>c</i>	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<i>d</i>	Altri oneri straordinari	22.168,97	0,00	0,00	0,00	<b>22.168,97</b>	0,00	0,00	0,00	<b>22.168,97</b>	<b>0,00</b>
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>413.483,34</b>	<b>39,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>413.522,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>413.522,77</b>	<b>492.772,42</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>866.371,15</b>	<b>1.842,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>868.213,51</b>	<b>-131,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>868.081,61</b>	<b>236.857,21</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>608.482,99</b>	<b>3.485,30</b>	<b>76.272,00</b>	<b>5.979,00</b>	<b>694.219,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>694.219,29</b>	<b>1.198.958,48</b>
26		Imposte (*)	200.220,44	2.568,71	5.551,00	5.836,00	<b>214.176,15</b>	0,00	0,00	0,00	<b>214.176,15</b>	<b>230.536,84</b>
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>408.262,55</b>	<b>916,59</b>	<b>70.721,00</b>	<b>143,00</b>	<b>480.043,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>480.043,14</b>	<b>968.421,64</b>
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

Voce di stampa		COMUNE DI LUMEZZANE	CIVITAS S.R.L. 8,66666%	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" 100,00000%	AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" 100,00000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2018	Importo Consolidato 2017
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI										
I	Immobilizzazioni immateriali										
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	57,03	13.471,00	144.554,00	158.082,03	0,00	0,00	0,00	158.082,03	178.661,63
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	39.234,39	0,00	1.378,00	0,00	40.612,39	0,00	0,00	0,00	40.612,39	30.079,77
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	613,95	0,00	0,00	613,95	0,00	0,00	0,00	613,95	461,50
5	avviamento	0,00	0,00	178.364,00	0,00	178.364,00	0,00	0,00	0,00	178.364,00	200.699,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	47.943,00	0,00	47.943,00	0,00	0,00	0,00	47.943,00	0,00
9	altre	257.594,63	257,57	888.239,00	0,00	1.146.091,20	0,00	0,00	7,48	1.146.098,68	971.950,88
	Totale immobilizzazioni immateriali	296.829,02	928,55	1.129.395,00	144.554,00	1.571.706,57	0,00	0,00	7,48	1.571.714,05	1.381.852,78
	Immobilizzazioni materiali (3)										
II	1 Beni demaniali	34.464.281,77	0,00	0,00	0,00	34.464.281,77	0,00	0,00	0,00	34.464.281,77	34.591.012,52
	1.1 Terreni	717.064,74	0,00	0,00	0,00	717.064,74	0,00	0,00	0,00	717.064,74	717.064,74
	1.2 Fabbricati	5.829.358,50	0,00	0,00	0,00	5.829.358,50	0,00	0,00	0,00	5.829.358,50	5.762.325,06
	1.3 Infrastrutture	24.007.338,27	0,00	0,00	0,00	24.007.338,27	0,00	0,00	0,00	24.007.338,27	23.996.592,87
	1.9 Altri beni demaniali	3.910.520,26	0,00	0,00	0,00	3.910.520,26	0,00	0,00	0,00	3.910.520,26	4.115.029,85
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	41.275.355,38	4.088,07	5.166.750,00	56.457,00	46.502.650,45	0,00	0,00	0,00	46.502.650,45	47.497.627,32
	2.1 Terreni	8.156.836,87	0,00	98.600,00	0,00	8.255.436,87	0,00	0,00	0,00	8.255.436,87	8.247.657,09
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2	Fabbricati	32.295.057,57	0,00	326.799,00	0,00	<b>32.621.856,57</b>	0,00	0,00	0,00	<b>32.621.856,57</b>	<b>33.477.586,93</b>
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.3	Impianti e macchinari	31.699,40	0,00	4.561.015,00	0,00	<b>4.592.714,40</b>	0,00	0,00	0,00	<b>4.592.714,40</b>	<b>4.783.893,20</b>
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	222.819,57	1.670,85	170.345,00	0,00	<b>394.835,42</b>	0,00	0,00	0,00	<b>394.835,42</b>	<b>413.923,77</b>
2.5	Mezzi di trasporto	14.813,79	0,00	0,00	0,00	<b>14.813,79</b>	0,00	0,00	0,00	<b>14.813,79</b>	<b>18.519,77</b>
2.6	Macchine per ufficio e hardware	27.585,90	0,00	2.871,00	15.798,00	<b>46.254,90</b>	0,00	0,00	0,00	<b>46.254,90</b>	<b>76.120,26</b>
2.7	Mobili e arredi	93.938,61	0,00	7.120,00	40.659,00	<b>141.717,61</b>	0,00	0,00	0,00	<b>141.717,61</b>	<b>78.228,26</b>
2.8	Infrastrutture	324.414,91	0,00	0,00	0,00	<b>324.414,91</b>	0,00	0,00	0,00	<b>324.414,91</b>	<b>336.089,18</b>
2.99	Altri beni materiali	108.188,76	2.417,22	0,00	0,00	<b>110.605,98</b>	0,00	0,00	0,00	<b>110.605,98</b>	<b>65.608,86</b>
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.405.723,53	0,00	18.644,00	0,00	<b>1.424.367,53</b>	0,00	0,00	0,00	<b>1.424.367,53</b>	<b>708.068,87</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>77.145.360,68</b>	<b>4.088,07</b>	<b>5.185.394,00</b>	<b>56.457,00</b>	<b>82.391.299,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>82.391.299,75</b>	<b>82.796.708,71</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>										
1	Partecipazioni in	5.416.877,82	0,00	908.784,00	0,00	<b>6.325.661,82</b>	0,00	0,00	-5.414.307,42	<b>911.354,40</b>	<b>916.535,73</b>
a	imprese controllate	5.394.684,00	0,00	0,00	0,00	<b>5.394.684,00</b>	0,00	0,00	-5.394.684,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
b	imprese partecipate	19.623,42	0,00	0,00	0,00	<b>19.623,42</b>	0,00	0,00	-19.623,42	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c	altri soggetti	2.570,40	0,00	908.784,00	0,00	<b>911.354,40</b>	0,00	0,00	0,00	<b>911.354,40</b>	<b>916.535,73</b>
2	Crediti verso	0,00	438,19	1.334,00	0,00	<b>1.772,19</b>	0,00	0,00	0,00	<b>1.772,19</b>	<b>1.968,19</b>
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
d	altri soggetti	0,00	438,19	1.334,00	0,00	<b>1.772,19</b>	0,00	0,00	0,00	<b>1.772,19</b>	<b>1.968,19</b>
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.416.877,82</b>	<b>438,19</b>	<b>910.118,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.327.434,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.414.307,42</b>	<b>913.126,59</b>	<b>918.503,92</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>82.859.067,52</b>	<b>5.454,81</b>	<b>7.224.907,00</b>	<b>201.011,00</b>	<b>90.290.440,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.414.299,94</b>	<b>84.876.140,39</b>	<b>85.097.065,41</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>										
I	<i>Rimanenze</i>	81.353,29	220,57	27.732,00	0,00	<b>109.305,86</b>	0,00	0,00	0,00	<b>109.305,86</b>	<b>89.490,35</b>
	<b>Totale</b>	<b>81.353,29</b>	<b>220,57</b>	<b>27.732,00</b>	<b>0,00</b>	<b>109.305,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>109.305,86</b>	<b>89.490,35</b>
II	<i>Crediti(2)</i>										

1	Crediti di natura tributaria	1.282.464,73	6.272,41	0,00	1.836,00	<b>1.290.573,14</b>	0,00	0,00	0,00	<b>1.290.573,14</b>	<b>975.973,56</b>
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
b	Altri crediti da tributi	1.282.464,73	6.272,41	0,00	1.836,00	<b>1.290.573,14</b>	0,00	0,00	0,00	<b>1.290.573,14</b>	<b>918.693,27</b>
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>57.280,29</b>
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.284.240,69	62.308,00	0,00	0,00	<b>2.346.548,69</b>	-2.164.634,84	0,00	0,00	<b>181.913,85</b>	<b>153.796,44</b>
a	verso amministrazioni pubbliche	114.605,85	62.308,00	0,00	0,00	<b>176.913,85</b>	0,00	0,00	0,00	<b>176.913,85</b>	<b>153.796,44</b>
b	imprese controllate	2.164.634,84	0,00	0,00	0,00	<b>2.164.634,84</b>	-2.164.634,84	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
d	verso altri soggetti	5.000,00	0,00	0,00	0,00	<b>5.000,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>
3	Verso clienti ed utenti	337.379,26	17.719,33	187.046,00	40.035,00	<b>582.179,59</b>	-2.052,95	0,00	0,00	<b>580.126,64</b>	<b>573.354,14</b>
4	Altri Crediti	114.127,99	230,10	1.597.469,00	273.579,00	<b>1.985.406,09</b>	-1.545.728,99	0,00	0,00	<b>439.677,10</b>	<b>688.050,72</b>
a	verso l'erario	0,00	0,00	14.880,00	0,00	<b>14.880,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>14.880,00</b>	<b>70.789,00</b>
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c	altri	114.127,99	230,10	1.582.589,00	273.579,00	<b>1.970.526,09</b>	-1.545.728,99	0,00	0,00	<b>424.797,10</b>	<b>617.261,72</b>
	<b>Totale crediti</b>	<b>4.018.212,67</b>	<b>86.529,84</b>	<b>1.784.515,00</b>	<b>315.450,00</b>	<b>6.204.707,51</b>	<b>-3.712.416,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.492.290,73</b>	<b>2.391.174,86</b>
III	<i>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</i>										
1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2	altri titoli	0,00	0,00	27.388,00	0,00	<b>27.388,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>27.388,00</b>	<b>27.388,00</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.388,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.388,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.388,00</b>	<b>27.388,00</b>
IV	<i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>										
1	Conto di tesoreria	6.353.950,92	0,00	0,00	0,00	<b>6.353.950,92</b>	0,00	0,00	0,00	<b>6.353.950,92</b>	<b>6.308.198,56</b>
a	Istituto tesoriere	6.353.950,92	0,00	0,00	0,00	<b>6.353.950,92</b>	0,00	0,00	0,00	<b>6.353.950,92</b>	<b>6.308.198,56</b>
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2	Altri depositi bancari e postali	35.518,27	66.961,13	1.609.627,00	65.724,00	<b>1.777.830,40</b>	0,00	0,00	0,00	<b>1.777.830,40</b>	<b>2.228.804,79</b>
3	Denaro e valori in cassa	0,00	214,41	3.468,00	2,00	<b>3.684,41</b>	0,00	0,00	0,00	<b>3.684,41</b>	<b>7.798,96</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>6.389.469,19</b>	<b>67.175,54</b>	<b>1.613.095,00</b>	<b>65.726,00</b>	<b>8.135.465,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.135.465,73</b>	<b>8.544.802,31</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.489.035,15</b>	<b>153.925,95</b>	<b>3.452.730,00</b>	<b>381.176,00</b>	<b>14.476.867,10</b>	<b>-3.712.416,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.764.450,32</b>	<b>11.052.855,52</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>										
1	Ratei attivi	0,00	337,39	0,00	0,00	<b>337,39</b>	0,00	0,00	0,00	<b>337,39</b>	<b>141,70</b>
2	Risconti attivi	41.108,46	1.489,28	206.612,00	9.167,00	<b>258.376,74</b>	-149,15	0,00	0,00	<b>258.227,59</b>	<b>287.418,23</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>41.108,46</b>	<b>1.826,67</b>	<b>206.612,00</b>	<b>9.167,00</b>	<b>258.714,13</b>	<b>-149,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>258.564,98</b>	<b>287.559,93</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>93.389.211,13</b>	<b>161.207,43</b>	<b>10.884.249,00</b>	<b>591.354,00</b>	<b>105.026.021,56</b>	<b>-3.712.565,93</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.414.299,94</b>	<b>95.899.155,69</b>	<b>96.437.480,86</b>

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

Voce di stampa	COMUNE DI LUMEZZANE	CIVITAS S.R.L. 8,66666%	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" 100,00000%	AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" 100,00000%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2018	Importo Consolidato 2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>										
I Fondo di dotazione	12.017.359,51	2.600,00	3.678.831,00	82.010,00	<b>15.780.800,51</b>	0,00	0,00	-5.414.299,94	<b>10.366.500,57</b>	<b>10.294.806,05</b>
II Riserve	70.522.314,17	17.015,95	1.588.586,00	45.258,00	<b>72.173.174,12</b>	0,00	0,00	0,00	<b>72.173.174,12</b>	<b>70.969.941,54</b>
a da risultato economico di esercizi precedenti	462.080,16	17.015,95	1.588.586,00	45.258,00	<b>2.112.940,11</b>	0,00	0,00	0,00	<b>2.112.940,11</b>	<b>1.388.191,90</b>
b da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c da permessi di costruire	306.496,89	0,00	0,00	0,00	<b>306.496,89</b>	0,00	0,00	0,00	<b>306.496,89</b>	<b>0,00</b>
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	69.510.062,60	0,00	0,00	0,00	<b>69.510.062,60</b>	0,00	0,00	0,00	<b>69.510.062,60</b>	<b>69.581.749,64</b>
e Altre riserve indisponibili	243.674,52	0,00	0,00	0,00	<b>243.674,52</b>	0,00	0,00	0,00	<b>243.674,52</b>	<b>0,00</b>
III Risultato economico dell'esercizio	408.262,55	916,59	70.721,00	143,00	<b>480.043,14</b>	0,00	0,00	0,00	<b>480.043,14</b>	<b>968.421,64</b>
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>82.947.936,23</b>	<b>20.532,54</b>	<b>5.338.138,00</b>	<b>127.411,00</b>	<b>88.434.017,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.414.299,94</b>	<b>83.019.717,83</b>	<b>82.233.169,23</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>82.947.936,23</b>	<b>20.532,54</b>	<b>5.338.138,00</b>	<b>127.411,00</b>	<b>88.434.017,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.414.299,94</b>	<b>83.019.717,83</b>	<b>82.233.169,23</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>										
1 per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2 per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3 altri	443.501,16	19.987,92	1.020.433,00	726,00	<b>1.484.648,08</b>	0,00	0,00	0,00	<b>1.484.648,08</b>	<b>1.762.940,05</b>
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>443.501,16</b>	<b>19.987,92</b>	<b>1.020.433,00</b>	<b>726,00</b>	<b>1.484.648,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.484.648,08</b>	<b>1.762.940,05</b>

	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>33.187,67</b>	<b>245.279,00</b>	<b>203.126,00</b>	<b>481.592,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>481.592,67</b>	<b>433.597,12</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>33.187,67</b>	<b>245.279,00</b>	<b>203.126,00</b>	<b>481.592,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>481.592,67</b>	<b>433.597,12</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>										
1	Debiti da finanziamento	4.821.632,41	0,00	406.479,00	0,00	<b>5.228.111,41</b>	0,00	0,00	0,00	<b>5.228.111,41</b>	<b>5.815.209,49</b>
a	prestiti obbligazionari	1.533.060,76	0,00	0,00	0,00	<b>1.533.060,76</b>	0,00	0,00	0,00	<b>1.533.060,76</b>	<b>1.737.912,66</b>
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	840.168,30	0,00	0,00	0,00	<b>840.168,30</b>	0,00	0,00	0,00	<b>840.168,30</b>	<b>614.785,26</b>
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	406.479,00	0,00	<b>406.479,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>406.479,00</b>	<b>527.558,00</b>
d	verso altri finanziatori	2.448.403,35	0,00	0,00	0,00	<b>2.448.403,35</b>	0,00	0,00	0,00	<b>2.448.403,35</b>	<b>2.934.953,57</b>
2	Debiti verso fornitori	1.725.216,46	37.668,51	221.577,00	44.751,00	<b>2.029.212,97</b>	-211.740,70	0,00	0,00	<b>1.817.472,27</b>	<b>2.015.754,81</b>
3	Acconti	0,00	0,00	1.721,00	0,00	<b>1.721,00</b>	-149,15	0,00	0,00	<b>1.571,85</b>	<b>0,00</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.729.044,21	17.598,09	0,00	0,00	<b>1.746.642,30</b>	-1.336.041,24	0,00	0,00	<b>410.601,06</b>	<b>473.601,06</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
b	altre amministrazioni pubbliche	26.010,99	17.598,09	0,00	0,00	<b>43.609,08</b>	0,00	0,00	0,00	<b>43.609,08</b>	<b>33.936,95</b>
c	imprese controllate	1.343.541,24	0,00	0,00	0,00	<b>1.343.541,24</b>	-1.336.041,24	0,00	0,00	<b>7.500,00</b>	<b>0,00</b>
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
e	altri soggetti	359.491,98	0,00	0,00	0,00	<b>359.491,98</b>	0,00	0,00	0,00	<b>359.491,98</b>	<b>439.664,11</b>
5	altri debiti	618.584,39	31.937,34	2.334.652,00	56.065,00	<b>3.041.238,73</b>	-2.164.634,84	0,00	0,00	<b>876.603,89</b>	<b>1.134.620,66</b>
a	tributari	351.436,16	5.067,92	11.548,00	36.627,00	<b>404.679,08</b>	0,00	0,00	0,00	<b>404.679,08</b>	<b>387.674,21</b>
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	119.876,78	3.842,28	17.580,00	19.378,00	<b>160.677,06</b>	0,00	0,00	0,00	<b>160.677,06</b>	<b>167.237,33</b>
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
d	altri	147.271,45	23.027,14	2.305.524,00	60,00	<b>2.475.882,59</b>	-2.164.634,84	0,00	0,00	<b>311.247,75</b>	<b>579.709,12</b>
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>8.894.477,47</b>	<b>87.203,94</b>	<b>2.964.429,00</b>	<b>100.816,00</b>	<b>12.046.926,41</b>	<b>-3.712.565,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.334.360,48</b>	<b>9.439.186,02</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>										
I	Ratei passivi	0,00	295,36	645,00	12.418,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>13.358,36</b>	<b>18.741,09</b>
II	Risconti passivi	1.103.296,27	0,00	1.315.325,00	146.857,00	<b>2.565.478,27</b>	0,00	0,00	0,00	<b>2.565.478,27</b>	<b>2.549.847,35</b>
1	Contributi agli investimenti	415.873,36	0,00	1.249.505,00	146.857,00	<b>1.812.235,36</b>	0,00	0,00	0,00	<b>1.812.235,36</b>	<b>1.966.869,50</b>
a	da amministrazioni pubbliche	360.875,70	0,00	1.249.505,00	146.857,00	<b>1.757.237,70</b>	0,00	0,00	0,00	<b>1.757.237,70</b>	<b>1.966.869,50</b>
b	da altri soggetti	54.997,66	0,00	0,00	0,00	<b>54.997,66</b>	0,00	0,00	0,00	<b>54.997,66</b>	<b>0,00</b>

2	Concessioni pluriennali	642.553,09	0,00	0,00	0,00	<b>642.553,09</b>	0,00	0,00	0,00	<b>642.553,09</b>	<b>462.142,22</b>
3	Altri risconti passivi	44.869,82	0,00	65.820,00	0,00	<b>110.689,82</b>	0,00	0,00	0,00	<b>110.689,82</b>	<b>120.835,63</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.103.296,27</b>	<b>295,36</b>	<b>1.315.970,00</b>	<b>159.275,00</b>	<b>2.578.836,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.578.836,63</b>	<b>2.568.588,44</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>93.389.211,13</b>	<b>161.207,43</b>	<b>10.884.249,00</b>	<b>591.354,00</b>	<b>105.026.021,56</b>	<b>-3.712.565,93</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.414.299,94</b>	<b>95.899.155,69</b>	<b>96.437.480,86</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>										
	1) Impegni su esercizi futuri	9.893.152,93	0,00	0,00	0,00	<b>9.893.152,93</b>	0,00	0,00	0,00	<b>9.893.152,93</b>	<b>9.893.152,93</b>
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>9.893.152,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.893.152,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.893.152,93</b>	<b>9.893.152,93</b>

## **CONCLUSIONE**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2018.

COMUNE DI LUMEZZANE, 12 settembre 2019

IL SINDACO

DOTT. JOSEHF FACCHINI

---

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO

DOTT. ROBERTO SAVELLI

---