



COMUNE DI LUMEZZANE

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA
ESERCIZIO 2016**

INTRODUZIONE

Il consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è stato introdotto dal processo di riforma della pubblica amministrazione e dalla riforma della contabilità pubblica, ai sensi della Legge 196/2009 e del D. Lgs. 118/2011.

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 e dall'art. 233-bis del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio finanziario precedente, 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 precedente;
- 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.....	21
3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA.....	23
PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI.....	24
RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE.....	25
RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO.....	27
3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO.....	29
DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO.....	29
ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE.....	30
CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO.....	31
3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE.....	33
COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI.....	33
INFORMAZIONI PER CIASCUNA CATEGORIA DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI SUL FAIR VALUE, ENTITÀ E NATURA.....	33
PROSPETTI ANALITICI.....	34
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	35
STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO.....	38
STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO.....	42
CONCLUSIONE.....	45

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

Comune di Lumezzane

1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE

L'individuazione dell'area di consolidamento, vale a dire dell'insieme delle aziende costituenti il "gruppo comunale" oggetto del consolidamento dei conti comporta un importante lavoro di analisi delle partecipazioni.

Vengono esaminati gli atti che regolano la vita del soggetto ed i rapporti giuridico-finanziari fra lo stesso e l'Amministrazione Comunale (statuti, regolamenti, convenzioni, contratti di servizio e bilanci di esercizio).

In base al tipo di controllo esercitato dalla capogruppo Comune di Lumezzane sulle singole società ed organismi partecipati si determina l'area di consolidamento.

Le modalità di definizione degli organismi partecipati da far rientrare nell'area di consolidamento sono enunciate nel principio contabile n. 4 (Allegato 4 del DPCM 28 dicembre 2011).

Detto principio prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del gruppo pubblico, l'altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento.

Tale principio è stato revisionato in modo significativo, in particolare per la parte riguardante le definizioni e i termini di decorrenza. Il decreto del Ministero delle Finanze alla data attuale è stato approvato ma non ancora pubblicato; tali modifiche entreranno in vigore nei prossimi anni, in buona parte con riferimento ai bilanci relativi all'esercizio 2017 e in parte all'esercizio di bilancio 2018.

Secondo la vigente normativa, fanno parte del "gruppo amministrazione pubblica":

- 1) Gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel bilancio del capogruppo;
- 2) Gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e delle 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 pubblica, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
- 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 un'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;
- 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 2018, con riferimento all'esercizio 2017 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.

Gli enti e le società del Gruppo Amministrazione Pubblica possono, tuttavia, non far parte dell'area di consolidamento nei casi di:

- a) *Irrelevanza*, 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, un'incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome +rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

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

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 31/12/2016 con le relative quote di partecipazione:

Nr	Denominazione	% di partecipazione
1	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	100%
2	AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	100%
3	AZIENDA SPECIALE "LE RONDINI" IN LIQUIDAZIONE	100%
4	LUMETEC S.P.A.	100%
5	LUMENERGIA S.P.A.	6,67%
6	CIVITAS S.R.L.	8,67%
7	AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA S.P.A.	0,026
8	BANCA POPOLARE ETICA S.C.A.R.L.	0,0095%

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. 236 del 20/12/2016 è stato individuato il primo elenco dei soggetti appartenenti al **Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Lumezzane**:

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
- 3. Azienda Speciale Le Rondini in liquidazione

SOCIETA' CONTROLLATE

- Lumetec S.p.a.

SOCIETA' PARTECIPATE

- Civitas S.r.l.

Le società escluse dal Gruppo Amministrazione Pubblica sono l'Azienda Servizi Valtrompia Spa, la società Lumenergia Spa e la Banca Popolare Etica S.c.p.a.

Con riferimento alla società **Azienda Servizi Valtrompia SpA**, la stessa è partecipata dal Comune di Lumezzane direttamente per una quota del 0,026% ed indirettamente, tramite la società Lumetec SpA, per il 9,356%, quindi per una quota complessiva del 9,382% 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.

Considerato che a decorrere dall'anno 2018, con riferimento all'esercizio 2017, la definizione di società partecipate sarà estesa alle società nella quale l'ente, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, pari o superiore al 20%, si prende atto che dal prossimo anno sarebbe dovuta rientrare nel gruppo società partecipate la società **Lumenergia S.p.A.** di cui il Comune di Lumezzane deteneva complessivamente al 31/12/2016, direttamente ed indirettamente, una quota del 37,62% del capitale. Nel corso del 2017 la società Lumenergia S.p.a. è stata alienata sia per la quota detenuta direttamente che per quella detenuta indirettamente.

Per quanto riguarda la partecipazione in **Banca Popolare Etica S.c.p.a.**, la stessa è stata considerata irrilevante, e quindi non oggetto di consolidamento, essendo quantificata nello 0,0095% del Capitale sociale.

Comune di Lumezzane

2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO

2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE

Sono stati quindi verificati gli enti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica da ricomprendere nell'area di consolidamento, non considerando gli organismi per i quali si detenga una partecipazione irrilevante o per i quali si sia nell'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento.

Ai fini della verifica per l'individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato occorre determinare la soglia di rilevanza relativa ai tre parametri indicati alla lettera a) del punto 3.1 del richiamato principio contabile, che per il Comune di Lumezzane, in base ai valori del conto economico-patrimoniale anno 2016, risultano essere:

RENDICONTO 2016 COMUNE DI LUMEZZANE

Parametro	Totale Rendiconto	Soglia di rilevanza (10%)
Totale dell'attivo	93.122.545,27	9.312.254,53
Patrimonio Netto	80.946.569,96	8.094.657,00
Totale ricavi caratteristici	15.501.701,88	1.550.170,19

A tal fine sono stati raffrontati i dati del Comune di Lumezzane in relazione al totale dell'attivo, dei ricavi caratteristici e del patrimonio netto per ciascuna degli organismi facenti parte del "Gruppo comunale", come da tabella che segue:

Enti e società	Parametri	Dati ente/società	Soglia rilevanza	sopra/sotto soglia
Azienda speciale "Albatros"	Totale dell'attivo	2.095.482,00	9.312.254,53	sottosoglia
	Patrimonio netto	214.230,00	8.094.657,00	sottosoglia
	Ricavi caratteristici	902.647,00	1.550.170,19	sottosoglia
Azienda speciale "Agenzia Formativa Don A. Tedoldi"	Totale dell'attivo	599.464,00	9.312.254,53	sottosoglia
	Patrimonio netto	127.228,00	8.094.657,00	sottosoglia
	Ricavi caratteristici	980.716,00	1.550.170,19	sottosoglia
Azienda speciale "Le Rondini" in liquidazione	Totale dell'attivo	18.778,00	9.312.254,53	sottosoglia
	Patrimonio netto	-914,00	8.094.657,00	sottosoglia
	Ricavi caratteristici	19.639,00	1.550.170,19	sottosoglia
Lumetec s.p.a.	Totale dell'attivo	10.235.898,00	9.312.254,53	soprasoglia
	Patrimonio netto	4.905.306,00	8.094.657,00	sottosoglia
	Ricavi caratteristici	1.008.336,00	1.550.170,19	sottosoglia
Civitas s.r.l.	Totale dell'attivo	1.565.399,00	9.312.254,53	sottosoglia

	Patrimonio netto	198.514,00	8.094.657,00	sottosoglia
	Ricavi caratteristici	2.829.051,00	1.550.170,19	soprasoglia

Dagli enti e società sopraelencati sono stati inclusi nell'area di consolidamento i seguenti enti e società del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Lumezzane:

N	Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Capitale Sociale
1	LUMETEC S.P.A.	4.833.731,30	99,99500%	2.000.200,00
2	CIVITAS S.R.L.	2.600,00	8,66666%	30.000,00

In base a quanto previsto dal principio contabile applicato, è stato comunicato alle società Lumetec S.p.a. e Civitas S.r.l. – con Pec del 3 marzo 2017 - l'inserimento nel Gruppo Amministrazione Pubblica e nel perimetro di consolidamento del Comune di Lumezzane .

Le società hanno provveduto a fornire le informazioni necessarie, riclassificando i propri bilanci secondo il modello di Stato Patrimoniale e di Conto Economico previsto dall'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011.

Comune di Lumezzane

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 n. 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 rettificare 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 le società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica inserite nell'Area di Consolidamento:

N.	Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Capitale Sociale	Metodo di Consolidamento
1	LUMETEC S.P.A.	4.833.731,30	99,99500%	2.000.200,00	Integrale
2	CIVITAS S.R.L.	2.600,00	8,66666%	30.000,00	Proporzionale

Si riportano nella tabella che segue i principali dati economico-finanziari degli enti inseriti nell'Area di Consolidamento:

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Motivazione di Esclusione
N.	Denominazione	Sede Legale	
1	LUMETEC S.P.A.	Via Monsuello, 154 - Lumezzane	
Forma giuridica	Società per azioni		
Natura	Società di capitali a totale capitale pubblico		
Oggetto sociale	Distribuzione e vendita di gas metano e acqua a mezzo di rete urbana – affitto d'azienda – gestione di generatori elettrici e di impianti di cogenerazione – interventi ed impianti alimentati da fonti di energia rinnovabili.		
Anno di costituzione	2002		
Codice fiscale	02243590987	Partita IVA	02243590987
Soci	Comune di Lumezzane		99,995%
	Azienda Speciale "Albatros"		0,005%
Quota Comune di Lumezzane	€4.833.731,30		
Criterio di valutazione a Patrimonio comunale	Patrimonio netto		
Metodo di consolidamento	Integrale		
Principali dati economico-finanziari	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Capitale sociale	2.000.200,00	2.000.200,00	2.000.200,00
Patrimonio netto	4.676.373,00	4.747.061,00	4.833.973,00
Quota Comune di Lumezzane	954.619,68	954.619,68	4.833.731,30
Risultato d'esercizio	194.538,00	70.691,00	86.909,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	4.244.321,00	3.675.621,00	3.659.371,00
Immobilizzazioni finanziarie	2.277.397,00	2.277.397,00	2.219.677,00
Valore della produzione	884.473,00	904.958,00	966.523,00
Costi della produzione	729.041,00	818.832,00	832.576,00
Differenza tra valore e costo produzione	155.432,00	86.126,00	133.947,00
	Anno 2016		
	2.000.200,00		
	4.905.306,00		
	4.833.731,30		
	71.332,00		
	0,00		
	3.214.069,00		
	2.219.677,00		
	1.008.336,00		
	921.672,00		
	86.664,00		

Costo del personale	44.583,00	46.312,00	44.364,00	45.820,00
Numero Dipendenti	1	1	1	1
Fondo T.F.R.		28.556,00	31.152,00	26.902,00

Comune di Lumezzane

N.	Denominazione	Sede Legale		
2	CIVITAS S.R.L.	Via Matteotti, 327 – Gardone V.T.		
Forma giuridica	Società a responsabilità limitata			
Natura	Società di capitali a capitale pubblico maggioritario			
Oggetto sociale	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.			
Anno di costituzione	2005 (Il Comune di Lumezzane ha aderito alla società nell'anno 2008)			
Codice fiscale	02710760980	Partita IVA	02710760980	
Soci	Comunità Montana		60,00%	
	Comune di Lumezzane		8,667%	
	Altri comuni della Val Trompia		31,333%	
Quota Comune di Lumezzane	€ 2.600 pari all'8,667% del capitale sociale			
Criterio di valutazione a Patrimonio comunale	Criterio del costo			
Metodo di consolidamento	Proporzionale			
Principali dati economico finanziari	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Capitale sociale	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Patrimonio netto	79.263,00	113.613,00	161.866,00	198.514,00
Quota Comune di Lumezzane	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
Risultato d'esercizio	33.794,00	34.350,00	48.256,00	36.646,00
Utile netto a favore dell'Ente	0	0	0	0
Totale debiti	902.805,00	997.966,00	785.579,00	729.190,00
Immobilizzazioni finanziarie	5.079,00	5.079,00	5.079,00	5.256,00
Valore della produzione	2.619.277,00	2.692.042,00	2.560.468,00	2.829.051,00
Costi della produzione	2.572.207,00	2.625.057,00	2.518.713,00	2.758.275,00
Differenza tra valore e costo produzione	47.070,00	66.985,00	41.755,00	70.776,00
Costo del personale	695.520,00	641.679,00	658.191,00	697.438,00
Numero Dipendenti	24	26	27	30
Fondo T.F.R.	208.559,00	246.070,00	277.687,00	317778

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.

Nell'elaborazione del bilancio consolidato è necessario che il bilancio dell'Ente e delle società partecipate siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Il principio contabile applicato richiede che, nei casi in cui i criteri di valutazione adottati dall'ente e dalle società non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

E' comunque reputato accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questo caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati dalle società è altresì accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato delle voci in questione.

Rispetto alle indicazioni sopra riportate, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati dalla società partecipata, ritenendo che le differenze con i criteri dell'Ente non siano comunque tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica. Inoltre, come evidenziato dalla tabella sotto riportata, si è verificata una sostanziale omogeneità nell'utilizzo dei criteri di valutazione.

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.

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	Lumetec S.p.a.	Civitas s.r.l.
Costi di impianto e ampliamento	Non valorizzato	Non ammortizzate	20%
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20%	Non valorizzato	Non valorizzato
Concessioni, licenze, marchi e diritti, software	Non valorizzato	Non valorizzato	20%
Avviamento	Non valorizzato	5,56%	Non valorizzato
Altre immobilizzazioni	20%	5%	20%

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 2016	Importo in Consolidamento 2016	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	183.840,67	183.840,67	22,521%
LUMETEC S.P.A.	630.880,00	630.880,00	77,283%
CIVITAS S.R.L.	18.465,00	1.600,30	0,196%
Totale Immobilizzazioni Immateriali	833.185,67	816.320,97	100,000%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2016 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 ai Bilanci sono i seguenti:

Tipologia di beni	Comune di Lumezzane	Lumetec S.p.a.	Civitas s.r.l.
Terreni	Non ammortizzati	Non ammortizzati	Non valorizzati
Fabbricati	2%	3%	Non valorizzati
Infrastrutture	3%	Non valorizzato	Non valorizzati
Impianti e macchinari	Non valorizzato	Dal 2,5% al 10%	Non valorizzati
Attrezzature industriali e commerciali	5%	20%	Non valorizzati
Mezzi di trasporto	20%	Non valorizzato	Non valorizzati
Macchine per ufficio e hardware	20%	20%	Non valorizzati
Mobili e arredi	10%	12%	Non valorizzati
Altri Beni	0%	Dal 4,74% al 25%	da 10%-20%

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria (Comune di Lumezzane) che in contabilità civilistica (Lumetec s.p.a. e Civitas s.r.l.), 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 (Comune di Lumezzane) 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 2016	Importo in Consolidamento 2016	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	76.870.662,27	76.870.662,27	93,738%
LUMETEC S.P.A.	5.131.923,00	5.131.923,00	6,258%
CIVITAS S.R.L.	38.049,00	3.297,58	0,004%
Totale Immobilizzazioni Materiali	82.040.634,27	82.005.882,85	100,000%

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.

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte nel Bilancio del **Comune di Lumezzane** sono state valorizzate come segue:

- per le società controllate (Lumetec s.p.a., Azienda speciale "Albatros" non oggetto di consolidamento): criterio del Patrimonio netto;
- per le società partecipate (Civitas s.r.l.): criterio del costo;
- per quelle rientranti nella categoria altri soggetti (Lumenergia s.c.pa., Banca Etica ed A.S.V.T. non oggetto di consolidamento): criterio del costo.

Le immobilizzazioni finanziarie di **Lumetec s.p.a.** sono state valutate al criterio del costo di acquisto e sono costituite da partecipazioni in società collegate per euro 1.032.054 relative alla partecipazione di Lumetec in Lumenergia S.p.a., da partecipazione in altre imprese per complessivi euro 1.187.623,00, di cui euro 1.186.505,00 relativa alla partecipazione in A.S.V.T. S.p.a. ed euro 1.118,00 per la partecipazione in E.S.CO BRIXIA S.r.l.

Le immobilizzazioni finanziarie di **Civitas s.r.l.** sono state valorizzate secondo il criterio del costo di acquisto. Tali immobilizzazioni sono iscritte a bilancio per euro 5.256,00 e si riferiscono per euro 5.056,00 a depositi e per euro 200,00 a partecipazioni di Civitas alla società GAL Golem.

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	5.202.903,16	5.202.903,16	70,091%
LUMETEC S.P.A.	2.219.677,00	2.219.677,00	29,903%
CIVITAS S.R.L.	5.256,00	455,52	0,006%
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	7.427.836,16	7.423.035,68	100,000%

CREDITI

Per il **Comune di Lumezzane** è stata verificata la corrispondenza della consistenza dei crediti al 31/12/2016 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.

Per le società **Lumetec S.p.a. e Civitas s.r.l.** i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo.

Nel Bilancio di **Lumetec s.p.a.** risultano iscritti crediti per complessivi euro 1.813.940,00, di cui euro 1.022.414 per crediti di durata superiore ai cinque anni (crediti verso il Comune di Lumezzane).

In Civitas s.r.l. non risultano iscritti a Bilancio crediti di durata superiore ai cinque anni.

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	4.395.790,75	4.395.790,75	70,208%
LUMETEC S.P.A.	1.813.940,00	1.813.940,00	28,972%
CIVITAS S.R.L.	592.292,00	51.331,94	0,820%
Totale Crediti	6.802.022,75	6.261.062,69	100,000%

DEBITI

Per il **Comune di Lumezzane** è stata verificata la consistenza dei debiti al 31/12/2016 con il totale dei residui passivi risultanti dal Conto del Bilancio. I debiti sono stati iscritti in base al loro valore nominale.

Anche per le società **Lumetec s.p.a. e Civitas s.r.l.** i debiti sono indicati nei rispettivi Bilanci tra le passività in base al loro valore nominale.

Per quanto riguarda **Lumetec s.p.a.**, i debiti ammontano complessivamente ad euro 3.214.069,00 di cui euro 1.784.700,00 di durata superiore ai cinque anni (euro 1.431.801,00 verso il Comune di Lumezzane ed euro 352.899,00 per un mutuo contratto con la Banca Monte dei Paschi di Siena).

Per quanto riguarda la società **Civitas s.r.l.** non risultano debiti superiori ai cinque anni.

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	10.995.593,52	10.995.593,52	77,038%
LUMETEC S.P.A.	3.214.069,00	3.214.069,00	22,519%
CIVITAS S.R.L.	729.190,00	63.196,42	0,443%
Totale Debiti	14.938.852,52	14.272.858,94	100,000%

DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO

Non sono presenti i debiti assistiti da garanzie reali del Comune.

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 il Comune che per le società Lumetec s.p.a. e Civitas s.r.l., i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2016</i>	<i>Importo in Consolidamento 2016</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	0,00	0,00	0,000%
LUMETEC S.P.A.	0,00	0,00	0,000%
CIVITAS S.R.L.	4.007,00	347,27	100,000%
Totale Ratei Attivi	4.007,00	347,27	100,000%

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 il **Comune** che per le società **Lumetec s.p.a.** e **Civitas s.r.l.**, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2016</i>	<i>Importo in Consolidamento 2016</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	0,00	0,00	0,000%
LUMETEC S.P.A.	2.750,00	2.750,00	85,563%
CIVITAS S.R.L.	5.354,00	464,01	14,437%
Totale Ratei Passivi	8.104,00	3.214,01	100,000%

RISCONTI ATTIVI

I Risconti Attivi sono costi già sostenuti da stornare in parte, in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo. Sia per il **Comune** che per le società **Lumetec s.p.a.** e **Civitas s.r.l.**, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2016</i>	<i>Importo in Consolidamento 2016</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	19.935,93	19.935,93	84,576%
LUMETEC S.P.A.	2.133,00	2.133,00	9,049%
CIVITAS S.R.L.	17.339,00	1.502,71	6,375%
Totale Risconti Attivi	39.407,93	23.571,64	100,000%

RISCONTI PASSIVI

I Risconti Passivi sono ricavi già conseguiti da stornare in parte, in quanto di competenza dell'esercizio successivo. Sia per il **Comune** che per le società **Lumetec s.p.a.** e **Civitas s.r.l.**, i criteri di valutazione sono conformi a quanto precisato dall'articolo 2424-bis del Codice Civile.

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2016</i>	<i>Importo in Consolidamento 2016</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI LUMEZZANE	773.415,31	773.415,31	53,918%
LUMETEC S.P.A.	644.482,00	644.482,00	44,929%
CIVITAS S.R.L.	190.852,00	16.540,49	1,153%
Totale Risconti Passivi	1.608.749,31	1.434.437,80	100,000%

Comune di Lumezzane

CONTO ECONOMICO

Per il **Comune di Lumezzane**, 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.

Per le società oggetto di consolidamento **Lumetec s.p.a. e Civitas s.r.l.**, 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.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	15.501.701,88	15.501.701,88	92,523%
LUMETEC S.P.A.	1.008.336,00	1.008.336,00	6,018%
CIVITAS S.R.L.	2.819.325,00	244.341,31	1,458%
Totale Componenti Positivi della Gestione	19.329.362,88	16.754.379,19	100,000%

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	15.334.769,43	15.334.769,43	92,965%
LUMETEC S.P.A.	921.672,00	921.672,00	5,588%
CIVITAS S.R.L.	2.754.430,00	238.717,09	1,447%
Totale Componenti Negativi della Gestione	19.010.871,43	16.495.158,52	100,000%

I proventi ed oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

PROVENTI FINANZIARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	1.824,68	1.824,68	82,143%
LUMETEC S.P.A.	191,00	191,00	8,598%
CIVITAS S.R.L.	2.373,00	205,66	9,258%
Totale Proventi Finanziari	4.388,68	2.221,34	100,000%

ONERI FINANZIARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	213.327,09	213.327,09	99,852%
LUMETEC S.P.A.	93,00	93,00	0,044%
CIVITAS S.R.L.	2.574,00	223,08	0,104%
Totale Oneri Finanziari	215.994,09	213.643,17	100,000%

Suddivisione degli interessi passivi e altri oneri finanziari per diverse tipologie di finanziamento:

Soggetto	Interessi su prestiti obbligazionari	Interessi su prestiti Cassa Depositi e Prestiti	Interessi su finanziamenti enti pubblici	Interessi su prestiti da altre imprese	Altri oneri finanziari
COMUNE DI LUMEZZANE	26.027,38	138.156,98	0,00	49.142,73	0,00
LUMETEC S.P.A.	0,00	0,00	0,00	93,00	0,00
CIVITAS S.R.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	2.574,00
	26.027,38	138.156,98	0,00	49.235,73	2.574,00

PROVENTI STRAORDINARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	704.237,13	704.237,13	99,880%
LUMETEC S.P.A.	0,00	0,00	0,000%
CIVITAS S.R.L.	9.726,00	842,92	0,120%
Totale Proventi Straordinari	713.963,13	705.080,05	100,000%

ONERI STRAORDINARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	557.008,90	557.008,90	99,940%
LUMETEC S.P.A.	0,00	0,00	0,000%
CIVITAS S.R.L.	3.845,00	333,23	0,060%
Totale Oneri Straordinari	560.853,90	557.342,13	100,000%

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:

Comune di Lumezzane

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	-2.797,00	100,00000%	-2.797,00	LUMETEC S.P.A.	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-2.797,00	100,00000%	-2.797,00	
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE A) 3 a Proventi da trasferimenti correnti	-174.498,80	8,66666%	-15.123,22	CIVITAS S.R.L.	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-174.498,80	8,66666%	-15.123,22	
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE A) 4 a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-2.500,00	100,00000%	-2.500,00	LUMETEC S.P.A.	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-2.500,00	100,00000%	-2.500,00	
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE A) 4 a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-180.000,00	100,00000%	-180.000,00	LUMETEC S.P.A.	CE B) 11 Utilizzo beni di terzi	-180.000,00	100,00000%	-180.000,00	
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-170.680,00	100,00000%	-170.680,00	LUMETEC S.P.A.	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-170.680,00	100,00000%	-170.680,00	
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PA C) II 2 b imprese controllate	-2.227.249,00	100,00000%	-2.227.249,00	LUMETEC S.P.A.	PP D) 4 b altre amministrazioni pubbliche	-2.227.249,00	100,00000%	-2.227.249,00	
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PA C) II 2 b imprese controllate	-180.000,00	100,00000%	-180.000,00	LUMETEC S.P.A.	PP D) 5 d altri	-180.000,00	100,00000%	-180.000,00	
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-17.201,00	100,00000%	-17.201,00	LUMETEC S.P.A.	PA C) II 4 c altri	-17.201,00	100,00000%	-17.201,00	
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PP D) 4 c imprese controllate	-1.563.000,00	100,00000%	-1.563.000,00	LUMETEC S.P.A.	PA C) II 2 a verso amministrazioni pubbliche	-1.563.000,00	100,00000%	-1.563.000,00	

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

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	183.840,67	0,00	0,00	0,00	183.840,67
LUMETEC S.P.A.	630.880,00	0,00	0,00	0,00	630.880,00
CIVITAS S.R.L.	1.600,30	0,00	0,00	0,00	1.600,30
Totale Immobilizzazioni Immateriali	816.320,97	0,00	0,00	0,00	816.320,97

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	76.870.662,27	0,00	0,00	0,00	76.870.662,27
LUMETEC S.P.A.	5.131.923,00	0,00	0,00	0,00	5.131.923,00
CIVITAS S.R.L.	3.297,58	0,00	0,00	0,00	3.297,58
Totale Immobilizzazioni Materiali	82.005.882,85	0,00	0,00	0,00	82.005.882,85

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	5.202.903,16	0,00	0,00	0,00	5.202.903,16
LUMETEC S.P.A.	2.219.677,00	0,00	0,00	-4.833.731,30	-2.614.054,30
CIVITAS S.R.L.	455,52	0,00	0,00	-2.600,00	-2.144,48
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	7.423.035,68	0,00	0,00	-4.836.331,30	2.586.704,38

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

CREDITI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	4.395.790,75	-2.407.249,00	0,00	0,00	1.988.541,75
LUMETEC S.P.A.	1.813.940,00	-1.580.201,00	0,00	0,00	233.739,00
CIVITAS S.R.L.	51.331,94	0,00	0,00	0,00	51.331,94
Totale Crediti	6.261.062,69	-3.987.450,00	0,00	0,00	2.273.612,69

DEBITI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	10.995.593,52	-1.580.201,00	0,00	0,00	9.415.392,52
LUMETEC S.P.A.	3.214.069,00	-2.407.249,00	0,00	0,00	806.820,00
CIVITAS S.R.L.	63.196,42	0,00	0,00	0,00	63.196,42

Totale Debiti	14.272.858,94	-3.987.450,00	0,00	0,00	10.285.408,94
----------------------	----------------------	----------------------	-------------	-------------	----------------------

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	0,00
LUMETEC S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CIVITAS S.R.L.	347,27	0,00	0,00	0,00	347,27
Totale Ratei Attivi	347,27	0,00	0,00	0,00	347,27

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	0,00
LUMETEC S.P.A.	2.750,00	0,00	0,00	0,00	2.750,00
CIVITAS S.R.L.	464,01	0,00	0,00	0,00	464,01
Totale Ratei Passivi	3.214,01	0,00	0,00	0,00	3.214,01

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	19.935,93	0,00	0,00	0,00	19.935,93
LUMETEC S.P.A.	2.133,00	0,00	0,00	0,00	2.133,00
CIVITAS S.R.L.	1.502,71	0,00	0,00	0,00	1.502,71
Totale Risconti Attivi	23.571,64	0,00	0,00	0,00	23.571,64

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	773.415,31	0,00	0,00	0,00	773.415,31
LUMETEC S.P.A.	644.482,00	0,00	0,00	0,00	644.482,00
CIVITAS S.R.L.	16.540,49	0,00	0,00	0,00	16.540,49
Totale Risconti Passivi	1.434.437,80	0,00	0,00	0,00	1.434.437,80

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

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	15.501.701,88	-200.420,22	0,00	0,00	15.301.281,66
LUMETEC S.P.A.	1.008.336,00	-170.680,00	0,00	0,00	837.656,00
CIVITAS S.R.L.	244.341,31	0,00	0,00	0,00	244.341,31
Totale Componenti Positivi della Gestione	16.754.379,19	-371.100,22	0,00	0,00	16.383.278,97

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	15.334.769,43	-170.680,00	0,00	0,00	15.164.089,43
LUMETEC S.P.A.	921.672,00	-185.297,00	0,00	0,00	736.375,00
CIVITAS S.R.L.	238.717,09	-15.123,22	0,00	0,00	223.593,87
Totale Componenti Negativi della Gestione	16.495.158,52	-371.100,22	0,00	0,00	16.124.058,30

PROVENTI FINANZIARI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	1.824,68	0,00	0,00	0,00	1.824,68
LUMETEC S.P.A.	191,00	0,00	0,00	0,00	191,00
CIVITAS S.R.L.	205,66	0,00	0,00	0,00	205,66
Totale Proventi Finanziari	2.221,34	0,00	0,00	0,00	2.221,34

ONERI FINANZIARI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	213.327,09	0,00	0,00	0,00	213.327,09
LUMETEC S.P.A.	93,00	0,00	0,00	0,00	93,00
CIVITAS S.R.L.	223,08	0,00	0,00	0,00	223,08
Totale Oneri Finanziari	213.643,17	0,00	0,00	0,00	213.643,17

PROVENTI STRAORDINARI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	704.237,13	0,00	0,00	0,00	704.237,13
LUMETEC S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CIVITAS S.R.L.	842,92	0,00	0,00	0,00	842,92
Totale Proventi Straordinari	705.080,05	0,00	0,00	0,00	705.080,05

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	557.008,90	0,00	0,00	0,00	557.008,90
LUMETEC S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CIVITAS S.R.L.	333,23	0,00	0,00	0,00	333,23
Totale Oneri Straordinari	557.342,13	0,00	0,00	0,00	557.342,13

Comune di Lumezzane

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.

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2016 (A)	Percentuale di consolidamento (B)	Importo in consolidamento (C= A*B)	Elisioni (D)	Eliminazioni (E)	Importo Consolidato (F=C+D+E)	Percentuale di pertinenza terzi (G)	Pertinenza di terzi (H=C*G)
COMUNE DI LUMEZZANE		-112.230,55		-112.230,55	-29.740,22	0,00	-141.970,77		0,00
LUMETEC S.P.A.	Integrale	71.332,00	100,00000%	71.332,00	14.617,00	0,00	85.949,00	0,00500%	3,57
CIVITAS S.R.L.	Proporzionale	36.646,00	8,66666%	3.175,98	15.123,22	0,00	18.299,20		0,00
TOTALE RISULTATO ECONOMICO		-4.252,55		-37.722,57	0,00	0,00	-37.722,57		3,57

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>		
LUMETEC S.P.A.		4.833.731,30
Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Controllate	(-)	4.833.731,30
<i>Partecipazioni in Imprese Partecipate</i>		
CIVITAS S.R.L.		2.600,00
Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Partecipate	(-)	2.600,00
Totale Operazioni sulle Immobilizzazioni Finanziarie		4.836.331,30

Comune di Lumezzane

CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO

All'elisione degli importi di partecipazione consegue il corrispondente annullamento della quota di pertinenza dell'Ente Capogruppo nel Patrimonio Netto. Nel caso in cui l'Ente Capogruppo non eserciti una funzione di controllo, l'intero importo di partecipazione sarà detratto dalla voce *Riserve da Capitale*, in caso contrario dalla medesima voce sarà portato in detrazione l'importo di partecipazione depurato della quota del Patrimonio Netto di pertinenza di soggetti terzi.

Le 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 2016	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI LUMEZZANE		75.859.586,54		75.859.586,54	0,00	0,00	75.859.586,54		0,00
LUMETEC S.P.A.	Integrale	2.000.200,00	100,00000%	2.000.200,00	0,00	0,00	2.000.200,00	0,00500%	100,01
CIVITAS S.R.L.	Proporzionale	30.000,00	8,66666%	2.600,00	0,00	0,00	2.600,00		0,00
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE		77.889.786,54		77.862.386,54	0,00	0,00	77.862.386,54		100,01

RISERVE

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2016	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI LUMEZZANE		5.199.213,97		5.199.213,97	0,00	0,00	5.199.213,97		0,00
LUMETEC S.P.A.	Integrale	2.833.774,00	100,00000%	2.833.774,00	0,00	0,00	2.833.774,00	0,00500%	141,69
CIVITAS S.R.L.	Proporzionale	131.868,00	8,66666%	11.428,55	0,00	0,00	11.428,55		0,00
TOTALE RISERVE		8.164.855,97		8.044.416,52	0,00	0,00	8.044.416,52		141,69

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>Risultato Economico di pertinenza terzi (F)</i>	<i>Fondo di Dotazione e Riserve di pertinenza terzi (G)</i>	<i>Totale Patrimonio Netto (H=E+F+G)</i>	<i>di cui Patrimonio Netto di pertinenza terzi (I=F+G)</i>
COMUNE DI LUMEZZANE		80.946.569,96	-29.740,22	0,00	0,00	80.916.829,74	0,00	0,00	80.916.829,74	0,00
LUMETEC S.P.A.	Integrale	4.905.306,00	14.617,00	0,00	4.833.731,30	86.191,70	3,57	207,90	86.403,17	211,47
CIVITAS S.R.L.	Proporzionale	17.204,53	15.123,22	0,00	2.600,00	29.727,75	0,00	0,00	29.727,75	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		85.869.080,49	0,00	0,00	4.836.331,30	81.032.749,19	3,57	207,90	81.032.960,66	211,47

Comune di Lumezzane

3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

Di seguito vengono riportate ulteriori informazioni richieste dall'allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI

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</i>
LUMETEC S.P.A.	0,00	8.500,00
CIVITAS S.R.L.	6.573,00	4.225,00

INFORMAZIONI PER CIASCUNA CATEGORIA DI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI SUL FAIR VALUE, ENTITÀ E NATURA

Le società rientranti nel perimetro di consolidamento non hanno in essere strumenti finanziari derivati.

Comune di Lumezzane

PROSPETTI ANALITICI

Comune di Lamezzane

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Voce di stampa	COMUNE DI LUMIZZANE	LUMETEC S.P.A. 99,99500%	CIVITAS S.R.L. 8,66666%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	10.109.260,24	0,00	0,00	10.109.260,24	-2.797,00	0,00	0,00	10.106.463,24
2	Proventi da fondi perequativi	2.027.642,00	0,00	0,00	2.027.642,00	0,00	0,00	0,00	2.027.642,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	741.164,11	0,00	6.503,98	747.668,09	-15.123,21	0,00	0,00	732.544,88
	<i>a</i> Proventi da trasferimenti correnti	741.164,11	0,00	6.503,98	747.668,09	-15.123,21	0,00	0,00	732.544,88
	<i>b</i> Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.704.810,47	899.297,00	237.658,97	2.841.766,44	-353.180,00	0,00	0,00	2.488.586,44
	<i>a</i> Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.115.383,36	648.043,00	0,00	1.763.426,36	-182.500,00	0,00	0,00	1.580.926,36
	<i>b</i> Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	589.427,11	251.254,00	237.658,97	1.078.340,08	-170.680,00	0,00	0,00	907.660,08
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	918.825,06	109.039,00	178,36	1.028.042,42	0,00	0,00	0,00	1.028.042,42
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.501.701,88	1.008.336,00	244.341,31	16.754.379,19	-371.100,21	0,00	0,00	16.383.278,98
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	175.206,82	219,00	2.049,58	177.475,40	0,00	0,00	0,00	177.475,40
10	Prestazioni di servizi	6.714.485,12	327.932,00	162.994,31	7.205.411,43	-188.303,21	0,00	0,00	7.017.108,22
11	Utilizzo beni di terzi	36.833,54	189.991,00	2.518,10	229.342,64	-180.000,00	0,00	0,00	49.342,64
12	Trasferimenti e contributi	2.135.586,86	0,00	0,00	2.135.586,86	0,00	0,00	0,00	2.135.586,86
	<i>a</i> Trasferimenti correnti	2.116.570,86	0,00	0,00	2.116.570,86	0,00	0,00	0,00	2.116.570,86
	<i>b</i> Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.016,00	0,00	0,00	1.016,00	0,00	0,00	0,00	1.016,00
	<i>c</i> Contributi agli investimenti ad altri soggetti	18.000,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00

13	Personale	3.192.301,86	45.820,00	60.444,58	3.298.566,44	0,00	0,00	0,00	3.298.566,44
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.464.870,26	264.332,00	2.635,79	2.731.838,05	0,00	0,00	0,00	2.731.838,05
	<i>a</i> Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	51.763,38	51.200,00	1.056,99	104.020,37	0,00	0,00	0,00	104.020,37
	<i>b</i> Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.413.106,88	213.132,00	1.431,47	2.627.670,35	0,00	0,00	0,00	2.627.670,35
	<i>c</i> Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>d</i> Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	147,33	147,33	0,00	0,00	0,00	147,33
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-12.511,29	0,00	2,08	-12.509,21	0,00	0,00	0,00	-12.509,21
16	Accantonamenti per rischi	0,00	64.958,00	936,00	65.894,00	0,00	0,00	0,00	65.894,00
17	Altri accantonamenti	204.693,52	0,00	4.260,36	208.953,88	0,00	0,00	0,00	208.953,88
18	Oneri diversi di gestione	423.302,74	28.420,00	2.876,29	454.599,03	-2.797,00	0,00	0,00	451.802,03
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	15.334.769,43	921.672,00	238.717,09	16.495.158,52	-371.100,21	0,00	0,00	16.124.058,31
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	166.932,45	86.664,00	5.624,22	259.220,67	0,00	0,00	0,00	259.220,67
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
	<i>Proventi finanziari</i>								
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>a</i> da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	1.824,68	191,00	205,66	2.221,34	0,00	0,00	0,00	2.221,34
	Totale proventi finanziari	1.824,68	191,00	205,66	2.221,34	0,00	0,00	0,00	2.221,34
	<i>Oneri finanziari</i>								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	213.327,09	93,00	223,08	213.643,17	0,00	0,00	0,00	213.643,17
	<i>a</i> Interessi passivi	213.327,09	93,00	0,00	213.420,09	0,00	0,00	0,00	213.420,09
	<i>b</i> Altri oneri finanziari	0,00	0,00	223,08	223,08	0,00	0,00	0,00	223,08
	Totale oneri finanziari	213.327,09	93,00	223,08	213.643,17	0,00	0,00	0,00	213.643,17
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-211.502,41	98,00	-17,42	-211.421,83	0,00	0,00	0,00	-211.421,83
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	704.237,13	0,00	842,92	705.080,05	0,00	0,00	0,00	705.080,05
	<i>a</i> Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	665.387,13	0,00	842,92	666.230,05	0,00	0,00	0,00	666.230,05
	<i>d</i> Plusvalenze patrimoniali	38.850,00	0,00	0,00	38.850,00	0,00	0,00	0,00	38.850,00
	<i>e</i> Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	704.237,13	0,00	842,92	705.080,05	0,00	0,00	0,00	705.080,05
25	Oneri straordinari	557.008,90	0,00	333,23	557.342,13	0,00	0,00	0,00	557.342,13
	<i>a</i> Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	375.534,28	0,00	333,23	375.867,51	0,00	0,00	0,00	375.867,51
	<i>c</i> Minusvalenze patrimoniali	181.474,62	0,00	0,00	181.474,62	0,00	0,00	0,00	181.474,62
	<i>d</i> Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	557.008,90	0,00	333,23	557.342,13	0,00	0,00	0,00	557.342,13
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	147.228,23	0,00	509,69	147.737,92	0,00	0,00	0,00	147.737,92
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	102.658,27	86.762,00	6.116,49	195.536,76	0,00	0,00	0,00	195.536,76
26	Imposte (*)	214.888,82	15.430,00	2.940,51	233.259,33	0,00	0,00	0,00	233.259,33
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	112.230,55	71.332,00	3.175,98	-37.722,57	0,00	0,00	0,00	-37.722,57
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,57	3,57

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

Voce di stampa		COMUNE DI LUMEZZANE	LUMETEC S.P.A. 99,99500%	CIVITAS S.R.L. 8,66666%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2016
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
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI								
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>								
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	14.868,00	114,14	14.982,14	0,00	0,00	0,00	14.982,14
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	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	24.941,53	0,00	0,00	24.941,53	0,00	0,00	0,00	24.941,53
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	255,58	255,58	0,00	0,00	0,00	255,58
5	avviamento	0,00	223.035,00	0,00	223.035,00	0,00	0,00	0,00	223.035,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	altre	158.899,14	392.977,00	1.230,58	553.106,72	0,00	0,00	0,00	553.106,72
	Totale immobilizzazioni immateriali	183.840,67	630.880,00	1.600,30	816.320,97	0,00	0,00	0,00	816.320,97
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>								
1	Beni demaniali	34.825.591,01	0,00	0,00	34.825.591,01	0,00	0,00	0,00	34.825.591,01
1.1	Terreni	717.064,74	0,00	0,00	717.064,74	0,00	0,00	0,00	717.064,74
1.2	Fabbricati	5.910.946,40	0,00	0,00	5.910.946,40	0,00	0,00	0,00	5.910.946,40
1.3	Infrastrutture	23.879.772,06	0,00	0,00	23.879.772,06	0,00	0,00	0,00	23.879.772,06
1.9	Altri beni demaniali	4.317.807,81	0,00	0,00	4.317.807,81	0,00	0,00	0,00	4.317.807,81
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	41.253.246,90	5.131.923,00	3.297,58	46.388.467,48	0,00	0,00	0,00	46.388.467,48
2.1	Terreni	8.124.026,96	98.600,00	0,00	8.222.626,96	0,00	0,00	0,00	8.222.626,96
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	32.534.599,64	352.212,00	0,00	32.886.811,64	0,00	0,00	0,00	32.886.811,64
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	3.979.203,00	0,00	3.979.203,00	0,00	0,00	0,00	3.979.203,00

	<i>a</i>	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	127.370,43	154.235,00	0,00	281.605,43	0,00	0,00	0,00	281.605,43
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	58.566,25	884,00	0,00	59.450,25	0,00	0,00	0,00	59.450,25
	2.7	Mobili e arredi	13.044,27	680,00	0,00	13.724,27	0,00	0,00	0,00	13.724,27
	2.8	Infrastrutture	347.763,45	0,00	0,00	347.763,45	0,00	0,00	0,00	347.763,45
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	47.875,90	546.109,00	3.297,58	597.282,48	0,00	0,00	0,00	597.282,48
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	791.824,36	0,00	0,00	791.824,36	0,00	0,00	0,00	791.824,36
		Totale immobilizzazioni materiali	76.870.662,27	5.131.923,00	3.297,58	82.005.882,85	0,00	0,00	0,00	82.005.882,85
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>								
	1	Partecipazioni in	5.202.903,16	2.219.677,00	17,33	7.422.597,49	0,00	0,00	-4.836.331,30	2.586.266,19
	<i>a</i>	imprese controllate	5.169.026,30	0,00	0,00	5.169.026,30	0,00	0,00	-4.833.731,30	335.295,00
	<i>b</i>	imprese partecipate	2.600,00	1.032.054,00	0,00	1.034.654,00	0,00	0,00	-2.600,00	1.032.054,00
	<i>c</i>	altri soggetti	31.276,86	1.187.623,00	17,33	1.218.917,19	0,00	0,00	0,00	1.218.917,19
	2	Crediti verso	0,00	0,00	438,19	438,19	0,00	0,00	0,00	438,19
	<i>a</i>	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i>	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i>	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>d</i>	altri soggetti	0,00	0,00	438,19	438,19	0,00	0,00	0,00	438,19
	3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	5.202.903,16	2.219.677,00	455,52	7.423.035,68	0,00	0,00	-4.836.331,30	2.586.704,38
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	82.257.406,10	7.982.480,00	5.353,40	90.245.239,50	0,00	0,00	-4.836.331,30	85.408.908,20
		C) ATTIVO CIRCOLANTE								
I		<i>Rimanenze</i>	74.730,12	0,00	204,53	74.934,65	0,00	0,00	0,00	74.934,65
		Totale	74.730,12	0,00	204,53	74.934,65	0,00	0,00	0,00	74.934,65
II		<i>Crediti(2)</i>								
	1	Crediti di natura tributaria	1.249.893,57	0,00	3.445,78	1.253.339,35	0,00	0,00	0,00	1.253.339,35
	<i>a</i>	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

b	Altri crediti da tributi	1.049.247,42	0,00	3.445,78	1.052.693,20	0,00	0,00	0,00	1.052.693,20
c	Crediti da Fondi perequativi	200.646,15	0,00	0,00	200.646,15	0,00	0,00	0,00	200.646,15
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.624.316,84	1.563.017,00	0,00	4.187.333,84	-3.970.249,00	0,00	0,00	217.084,84
a	verso amministrazioni pubbliche	195.680,58	1.563.017,00	0,00	1.758.697,58	-1.563.000,00	0,00	0,00	195.697,58
b	imprese controllate	2.428.636,26	0,00	0,00	2.428.636,26	-2.407.249,00	0,00	0,00	21.387,26
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	301.311,97	5.000,00	47.865,53	354.177,50	0,00	0,00	0,00	354.177,50
4	Altri Crediti	220.268,37	245.923,00	20,63	466.212,00	-17.201,00	0,00	0,00	449.011,00
a	verso l'erario	0,00	66.576,00	0,00	66.576,00	0,00	0,00	0,00	66.576,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	altri	220.268,37	179.347,00	20,63	399.636,00	-17.201,00	0,00	0,00	382.435,00
	Totale crediti	4.395.790,75	1.813.940,00	51.331,94	6.261.062,69	-3.987.450,00	0,00	0,00	2.273.612,69
III	<i>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</i>								
1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	<i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>								
1	Conto di tesoreria	6.325.080,41	0,00	76.815,38	6.401.895,79	0,00	0,00	0,00	6.401.895,79
a	Istituto tesoriere	6.325.080,41	0,00	0,00	6.325.080,41	0,00	0,00	0,00	6.325.080,41
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	76.815,38	76.815,38	0,00	0,00	0,00	76.815,38
2	Altri depositi bancari e postali	48.046,54	437.322,00	0,00	485.368,54	0,00	0,00	0,00	485.368,54
3	Denaro e valori in cassa	1.555,42	23,00	112,49	1.690,91	0,00	0,00	0,00	1.690,91
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	6.374.682,37	437.345,00	76.927,87	6.888.955,24	0,00	0,00	0,00	6.888.955,24
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.845.203,24	2.251.285,00	128.464,34	13.224.952,58	-3.987.450,00	0,00	0,00	9.237.502,58
	D) RATEI E RISCONTI								
1	Ratei attivi	0,00	0,00	347,27	347,27	0,00	0,00	0,00	347,27
2	Risconti attivi	19.935,93	2.133,00	1.502,71	23.571,64	0,00	0,00	0,00	23.571,64

		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	19.935,93	2.133,00	1.849,98	23.918,91	0,00	0,00	0,00	23.918,91
		TOTALE DELL'ATTIVO	93.122.545,27	10.235.898,00	135.667,72	103.494.110,99	-3.987.450,00	0,00	-4.836.331,30	94.670.329,69

Comune di Lumezzane

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

Voce di stampa		COMUNE DI LUMEZZANE	LUMETEC S.P.A. 99,99500%	CIVITAS S.R.L. 8,66666%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2016
	A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione	75.859.586,54	2.000.200,00	2.600,00	77.862.386,54	0,00	0,00	0,00	77.862.386,54
II	Riserve	5.199.213,97	2.833.774,00	11.428,55	8.044.416,52	0,00	0,00	-4.836.086,03	3.208.330,49
	<i>a</i> da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	1.324.278,00	0,00	1.324.278,00	0,00	0,00	0,00	1.324.278,00
	<i>b</i> da capitale	0,00	1.509.496,00	11.428,55	1.520.924,55	0,00	0,00	-4.836.086,03	-3.315.161,48
	<i>c</i> da permessi di costruire	5.199.213,97	0,00	0,00	5.199.213,97	0,00	0,00	0,00	5.199.213,97
III	Risultato economico dell'esercizio	-112.230,55	71.332,00	3.175,98	-37.722,57	0,00	0,00	0,00	-37.722,57
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	80.946.569,96	4.905.306,00	17.204,53	85.869.080,49	0,00	0,00	-4.836.086,03	81.032.994,46
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	241,70	241,70
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,57	3,57
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245,27	245,27
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	80.946.569,96	4.905.306,00	17.204,53	85.869.080,49	0,00	0,00	-4.836.331,30	81.032.749,19
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	altri	406.966,48	1.442.389,00	10.721,53	1.860.077,01	0,00	0,00	0,00	1.860.077,01
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	406.966,48	1.442.389,00	10.721,53	1.860.077,01	0,00	0,00	0,00	1.860.077,01
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	26.902,00	27.540,74	54.442,74	0,00	0,00	0,00	54.442,74
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	26.902,00	27.540,74	54.442,74	0,00	0,00	0,00	54.442,74
	D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	5.543.834,00	485.437,00	0,00	6.029.271,00	0,00	0,00	0,00	6.029.271,00
	<i>a</i> prestiti obbligazionari	1.890.771,54	0,00	0,00	1.890.771,54	0,00	0,00	0,00	1.890.771,54
	<i>b</i> v/ altre amministrazioni pubbliche	324.081,23	0,00	0,00	324.081,23	0,00	0,00	0,00	324.081,23

c	verso banche e tesoriere	0,00	485.437,00	0,00	485.437,00	0,00	0,00	0,00	485.437,00
d	verso altri finanziatori	3.328.981,23	0,00	0,00	3.328.981,23	0,00	0,00	0,00	3.328.981,23
2	Debiti verso fornitori	2.009.803,71	48.993,00	0,00	2.058.796,71	-17.201,00	0,00	0,00	2.041.595,71
3	Acconti	0,00	3.000,00	38.842,41	41.842,41	0,00	0,00	0,00	41.842,41
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.453.290,40	2.227.249,00	0,00	4.680.539,40	-3.790.249,00	0,00	0,00	890.290,40
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	60.184,68	2.227.249,00	0,00	2.287.433,68	-2.227.249,00	0,00	0,00	60.184,68
c	imprese controllate	1.750.516,50	0,00	0,00	1.750.516,50	-1.563.000,00	0,00	0,00	187.516,50
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	642.589,22	0,00	0,00	642.589,22	0,00	0,00	0,00	642.589,22
5	altri debiti	988.665,41	449.390,00	24.354,01	1.462.409,42	-180.000,00	0,00	0,00	1.282.409,42
a	tributari	370.383,29	13.796,00	1.845,39	386.024,68	0,00	0,00	0,00	386.024,68
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	133.446,39	1.846,00	2.804,62	138.097,01	0,00	0,00	0,00	138.097,01
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri	484.835,73	433.748,00	19.704,00	938.287,73	-180.000,00	0,00	0,00	758.287,73
	TOTALE DEBITI (D)	10.995.593,52	3.214.069,00	63.196,42	14.272.858,94	-3.987.450,00	0,00	0,00	10.285.408,94
	E) RATEI E RISCOI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
I	Ratei passivi	0,00	2.750,00	464,01	3.214,01	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	773.415,31	644.482,00	16.540,49	1.434.437,80	0,00	0,00	0,00	1.434.437,80
1	Contributi agli investimenti	374.947,51	639.417,00	0,00	1.014.364,51	0,00	0,00	0,00	1.014.364,51
a	da amministrazioni pubbliche	374.947,51	639.417,00	0,00	1.014.364,51	0,00	0,00	0,00	1.014.364,51
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	358.666,12	0,00	0,00	358.666,12	0,00	0,00	0,00	358.666,12
3	Altri risconti passivi	39.801,68	5.065,00	16.540,49	61.407,17	0,00	0,00	0,00	61.407,17
	TOTALE RATEI E RISCOI (E)	773.415,31	647.232,00	17.004,50	1.437.651,81	0,00	0,00	0,00	1.437.651,81
	TOTALE DEL PASSIVO	93.122.545,27	10.235.898,00	135.667,72	103.494.110,99	-3.987.450,00	0,00	-4.836.331,30	94.670.329,69
	CONTI D'ORDINE								
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00							

Comune di Lumezzane

CONCLUSIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2016.

COMUNE DI LUMEZZANE, 19 settembre 2017

IL SINDACO

DOTT. MATTEO ZANI

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

DOTT. ROBERTO SAVELLI

Comune di Lumezzane