



COMUNE DI LUMEZZANE

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA
ESERCIZIO 2017**

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" 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 2017, 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 2017;
- 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.....	20
3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA.....	22
PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI.....	23
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 Cunezzane

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 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. 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.¹

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.

Comune di Lumezzane

¹ 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 31/12/2017 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%
5	BANCA POPOLARE ETICA S.C.A.R.L.	0,008%	

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. 17 del 16/01/2018 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

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.

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 0,013% 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.

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 0,0080% del Capitale sociale alla data del 31/12/2017.

Comune di Lumezzane

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) *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, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.

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.

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).

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.

La Giunta Comunale ha individuato il proprio Gruppo amministrazione pubblica nell'ambito del quale ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 composto dal seguente elenco di soggetti:

Denominazione	Sede	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	Via Rosmini, 14 - Lumezzane	Azienda speciale di ente locale	Istruzione e diritto allo studio	100,00000%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	Piazzale Piscina, 6 - Lumezzane	Azienda speciale di ente locale	Politiche giovanili, sport e tempo libero	100,00000%
CIVITAS S.R.L.	Via Matteotti n. 299, Gardone Val Trompia	Società a responsabilità limitata	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8,66666%

In base a quanto previsto dal principio contabile applicato, è stato comunicato alle società sopraelencate con Pec del 18 gennaio 2018 - 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 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 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

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			
Forma giuridica		Azienda speciale			
Natura		Azienda di pubblici servizi			
Oggetto sociale		Gestione dei servizi formativi e delle attività tese alla promozione della cultura formativa nell'ambito professionale.			
Anno di adesione		1998			
Codice fiscale		02243450984	Partita IVA	02243450984	
Soci		Comune di Lumezzane 100%			
Quota Comune di Lumezzane		€. 127.268,00			
Criterio di valutazione a Patrimonio comunale		Metodo del patrimonio netto			
Metodo di consolidamento		Integrale			
Principali dati economico finanziari		Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Capitale di dotazione		82.010	82.010	82.010	82.010
Patrimonio netto		126.390	126.786	127.228	127.268
Quota Comune di Lumezzane		82.010	126.786	127.228	127.268
Risorse finanziarie erogate dal Comune all'Azienda		121.884	125.884	123.884	123.884
Risultato d'esercizio		682	397	442	40
Utile netto a favore dell'Ente		0	0	0	0
Totale debiti		76.537	86.904	92.938	105.966
Immobilizzazioni finanziarie		0	0	0	0
Valore della produzione		1.080.702	1.044.248	980.716	961.132
Costi della produzione		1.056.675	1.024.620	962.976	944.213
Differenza tra valore e costo produzione		24.027	19.628	17.740	16.919
Costo del personale		458.538	461.079	547.775	508.592
Numero Dipendenti		10	10	10	10
Fondo T.F.R.		108.782	120.935	147.688	174.863

N.	Denominazione	Sede Legale		
2	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	Piazzale Piscina, 6 - Lumezzane		
Forma giuridica	Azienda speciale			
Natura	Azienda di pubblici servizi			
Oggetto sociale	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.			
Anno di adesione	1998			
Codice fiscale	01971630981	Partita IVA	01971630981	
Soci	Comune di Lumezzane 100%			
Quota Comune di Lumezzane	€ 5.267.416,00			
Criterio di valutazione a Patrimonio comunale	Metodo del patrimonio netto			
Metodo di consolidamento	Integrale			
Principali dati economico finanziari	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Capitale di dotazione	169.235	169.235	169.235	3.678.831
Patrimonio netto	195.005	208.509	214.230	5.267.416
Quota Comune di Lumezzane	169.235	208.509	214.230	5.267.416
Risorse finanziarie erogate dal Comune all'Azienda	579.128	619.128	347.774	422.056
Risultato d'esercizio	7.711	13.504	5.719	147.985
Utile netto a favore dell'Ente	0	0	0	0
Totale debiti	636.199	904.651	773.730	3.402.370
Immobilizzazioni finanziarie	10.725	10.010	10.109	910.314
Valore della produzione	750.875	800.097	902.647	1.735.579
Costi della produzione	710.611	765.701	873.883	1.697.738
Differenza tra valore e costo produzione	40.264	34.396	28.764	37.841
Costo del personale	177.836	181.427	187.692	234.715
Numero Dipendenti	4	4	4	5
Fondo T.F.R.	163.326	174.890	186.888	229.294

L' Azienda Speciale "Albatros" ha incorporato per fusione la società Lumetec SpA con decorrenza 01/01/2017

N.	Denominazione	Sede Legale		
3	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%	
	Comune di Lumezzane		8,667%	
	Altri comuni della Val Trompia		31,333%	
Quota Comune di Lumezzane	€ 19.623,42 pari all'8,67% del patrimonio netto			
Criterio di valutazione a Patrimonio comunale	Criterio del costo fino al 2016, dal 2017 metodo del patrimonio netto.			
Metodo di consolidamento	Proporzionale			
Principali dati economico finanziari	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Capitale sociale	30.000	30.000	30.000	30.000
Patrimonio netto	113.613	161.866	198.514	226.337
Quota Comune di Lumezzane	2.600	2.600	2.600	19.623
Risultato d'esercizio	34.350	48.256	36.646	27.824
Utile netto a favore dell'Ente	0	0	0	0
Totale crediti	5.079	5.079	592.292	1.395.300
Totale debiti	997.966	785.579	729.190	1.348.265
Immobilizzazioni finanziarie	5.079	5.079	5.079	5.079
Valore della produzione	2.692.042	2.560.468	2.829.051	3.351.572
Costi della produzione	2.625.057	2.518.713	2.758.275	3.278.514
Differenza tra valore e costo produzione	66.985	41.755	70.776	73.058
Costo del personale	641.679	658.191	697.438	769.270
Numero Dipendenti	26	27	30	23
Fondo T.F.R.	246.070	277.687	317.778	339.694

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.

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%	Non ammortizzate	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%	Non valorizzato	Non valorizzato
Avviamento	Non valorizzato	Non valorizzato	5,56%	Non valorizzato
Altre immobilizzazioni	20%	Dal 7,84 al 33,33%	5%	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 2016	Importo in Consolidamento 2016	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	183.840,67	183.840,67	180.657,62	180.657,62	-3.183,05	13,074%
LUMETEC S.P.A.	630.880,00	630.880,00				
CIVITAS S.R.L.	18.465,00	1.600,30	14.898,00	1.291,16	-3.567,00	0,093%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"			1.039.289,00	1.039.289,00		75,210%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"			160.615,00	160.615,00		11,623%
Totale Immobilizzazioni Immateriali	833.185,67	816.320,97	1.395.459,62	1.381.852,78	-6.750,05	100,000%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2017 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 10 al 19%	Non valorizzato
Attrezzature industriali e commerciali	5%	Non valorizzato	15,50%	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	-	Dal 5 al 25%	20%	-

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 2016	Importo in Consolidamento 2016	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	76.870.662,27	76.870.662,27	77.335.628,41	77.335.628,41	464.966,14	93,404%
LUMETEC S.P.A.	5.131.923,00	5.131.923,00				
CIVITAS S.R.L.	38.049,00	3.297,58	35.865,00	3.108,30	-2.184,00	0,004%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"			5.415.698,00	5.415.698,00		6,541%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"			42.274,00	42.274,00		0,051%
Totale Immobilizzazioni Materiali	82.040.634,27	82.005.882,85	82.829.465,41	82.796.708,71	462.782,14	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.

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	5.202.903,16	5.202.903,16	5.422.041,82	5.422.041,82	219.138,66	85,618%
LUMETEC S.P.A.	2.219.677,00	2.219.677,00				
CIVITAS S.R.L.	5.256,00	455,52	5.256,00	455,52	0,00	0,007%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"			910.314,00	910.314,00		14,375%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"			0,00	0,00		0,000%
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	7.427.836,16	7.423.035,68	6.337.611,82	6.332.811,34	219.138,66	100,000%

CREDITI

I crediti sono stati iscritti al valore nominale, che corrisponde a quello del presumibile realizzo. Nella tabella che segue sono riportati i crediti 2016 e 2017 delle società oggetto di consolidamento, con specifica indicazione, per l'anno 2017, dell'ammontare dei crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Importo Rendiconto 2017	Superiori ai cinque anni	Importo in Consolidamento 2017	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	4.395.790,75	4.395.790,75	4.247.658,36	1.272.713,00	4.247.658,36	-148.132,39	63,632%
LUMETEC S.P.A.	1.813.940,00	1.813.940,00					
CIVITAS S.R.L.	592.292,00	51.331,94	1.395.300,00	0,00	120.925,90	803.008,00	1,812%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"			1.946.739,00	859.304,00	1.946.739,00		29,163%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"			360.013,00	0,00	360.013,00		5,393%
Totale Crediti	6.802.022,75	6.261.062,69	7.949.710,36	2.132.017,00	6.675.336,26	654.875,61	100,000%

DEBITI

Nel Bilancio Consolidato i debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale. Nella tabella che segue sono riportati i debiti 2016 e 2017 delle società oggetto di consolidamento, con specifica indicazione, per l'anno 2017, dell'ammontare dei debiti di durata residua superiore ai cinque anni.

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Importo Rendiconto 2017	Superiori ai cinque anni	Importo in Consolidamento 2017	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	10.995.593,52	10.995.593,52	10.098.161,88	3.460.620,04	10.098.161,88	-897.431,64	73,584%
LUMETEC S.P.A.	3.214.069,00	3.214.069,00					
CIVITAS S.R.L.	729.190,00	63.196,42	1.348.265,00	0,00	116.849,54	619.075,00	0,851%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"			3.402.370,00	1.423.810,00	3.402.370,00		24,793%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"			105.966,00	0,00	105.966,00		0,772%
Totale Debiti	14.938.852,52	14.272.858,94	14.954.762,88	4.884.430,04	13.723.347,42	-278.356,64	100,000%

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 2016	Importo in Consolidamento 2016	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
LUMETEC S.P.A.	0,00	0,00				
CIVITAS S.R.L.	4.007,00	347,27	1.635,00	141,70	-2.372,00	100,000%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"			0,00	0,00		0,000%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"			0,00	0,00		0,000%
Totale Ratei Attivi	4.007,00	347,27	1.635,00	141,70	-2.372,00	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 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 2016	Importo in Consolidamento 2016	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
LUMETEC S.P.A.	2.750,00	2.750,00				
CIVITAS S.R.L.	5.354,00	464,01	1.928,00	167,09	-3.426,00	0,892%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"			1.623,00	1.623,00		8,660%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"			16.951,00	16.951,00		90,448%
Totale Ratei Passivi	8.104,00	3.214,01	20.502,00	18.741,09	-3.426,00	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 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 2016	Importo in Consolidamento 2016	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	19.935,93	19.935,93	32.561,86	32.561,86	12.625,93	11,329%
LUMETEC S.P.A.	2.133,00	2.133,00				
CIVITAS S.R.L.	17.339,00	1.502,71	20.462,00	1.773,37	3.123,00	0,617%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"			240.690,00	240.690,00		83,742%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"			12.393,00	12.393,00		4,312%
Totale Risconti Attivi	39.407,93	23.571,64	306.106,86	287.418,23	15.748,93	100,000%

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 2016	Importo in Consolidamento 2016	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	773.415,31	773.415,31	898.352,61	898.352,61	124.937,30	35,232%
LUMETEC S.P.A.	644.482,00	644.482,00				
CIVITAS S.R.L.	190.852,00	16.540,49	162.701,00	14.100,74	-28.151,00	0,553%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"			1.464.134,00	1.464.134,00		57,420%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"			173.260,00	173.260,00		6,795%
Totale Risconti Passivi	1.608.749,31	1.434.437,80	2.698.447,61	2.549.847,35	96.786,30	100,000%

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.

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	15.501.701,88	15.501.701,88	17.095.136,10	17.095.136,10	1.593.434,22	85,149%
LUMETEC S.P.A.	1.008.336,00	1.008.336,00				
CIVITAS S.R.L.	2.819.325,00	244.341,31	3.285.887,00	284.776,65	466.562,00	1,418%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"			1.735.579,00	1.735.579,00		8,645%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"			961.132,00	961.132,00		4,787%
Totale Componenti Positivi della Gestione	19.329.362,88	16.754.379,19	23.077.734,10	20.076.623,75	2.059.996,22	100,000%

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	15.334.769,43	15.334.769,43	16.096.424,22	16.096.424,22	761.654,79	84,619%
LUMETEC S.P.A.	921.672,00	921.672,00				
CIVITAS S.R.L.	2.754.430,00	238.717,09	3.274.156,00	283.759,98	519.726,00	1,492%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"			1.697.738,00	1.697.738,00		8,925%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"			944.213,00	944.213,00		4,964%
Totale Componenti Negativi della Gestione	19.010.871,43	16.495.158,52	22.012.531,22	19.022.135,20	1.281.380,79	100,000%

PROVENTI FINANZIARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	1.824,68	1.824,68	867,03	867,03	-957,65	0,616%
LUMETEC S.P.A.	191,00	191,00				
CIVITAS S.R.L.	2.373,00	205,66	2.721,00	235,82	348,00	0,168%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"			139.515,00	139.515,00		99,191%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"			35,00	35,00		0,025%
Totale Proventi Finanziari	4.388,68	2.221,34	143.138,03	140.652,85	-609,65	100,000%

ONERI FINANZIARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	213.327,09	213.327,09	209.835,38	209.835,38	-3.491,71	90,043%
LUMETEC S.P.A.	93,00	93,00				
CIVITAS S.R.L.	2.574,00	223,08	2.051,00	177,75	-523,00	0,076%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"			22.387,00	22.387,00		9,606%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"			640,00	640,00		0,275%
Totale Oneri Finanziari	215.994,09	213.643,17	234.913,38	233.040,13	-4.014,71	100,000%

PROVENTI STRAORDINARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	704.237,13	704.237,13	723.936,93	723.936,93	19.699,80	99,220%
LUMETEC S.P.A.	0,00	0,00				
CIVITAS S.R.L.	9.726,00	842,92	65.685,00	5.692,70	55.959,00	0,780%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"			0,00	0,00		0,000%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"			0,00	0,00		0,000%
Totale Proventi Straordinari	713.963,13	705.080,05	789.621,93	729.629,63	75.658,80	100,000%

ONERI STRAORDINARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2016	Importo in Consolidamento 2016	Importo Rendiconto 2017	Importo in Consolidamento 2017	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI LUMEZZANE	557.008,90	557.008,90	492.394,73	492.394,73	-64.614,17	99,923%
LUMETEC S.P.A.	0,00	0,00				
CIVITAS S.R.L.	3.845,00	333,23	4.358,00	377,69	513,00	0,077%
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"			0,00	0,00		0,000%
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"			0,00	0,00		0,000%
Totale Oneri Straordinari	560.853,90	557.342,13	496.752,73	492.772,42	-64.101,17	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	-11.554,00	100,00000%	-11.554,00	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-11.554,00	100,00000%	-11.554,00	Proventi da tributi (IMU e TARI)
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE A) 3 a Proventi da trasferimenti correnti	-88.707,39	8,66666%	-7.687,97	CIVITAS S.R.L.	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-88.707,39	8,66666%	-7.687,97	Trasferimenti regionali per servizi assistenziali
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 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 in orario extrascolastico - palestra ist. sup. Moretti
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 anno 2017
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-190.238,00	100,00000%	-190.238,00	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-190.238,00	100,00000%	-190.238,00	Prestazioni di servizio per utenze e varie (Gestione calore)
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-678,00	100,00000%	-678,00	AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-678,00	100,00000%	-678,00	Corsi sulla sicurezza nell'ambiente di lavoro
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	CE B) 12 a Trasferimenti correnti	-90.000,00	100,00000%	-90.000,00	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-90.000,00	100,00000%	-90.000,00	Trasferimento per copertura rata leasing centro tennis-bocciodromo
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) 3 a Proventi da trasferimenti correnti	-2.000,00	100,00000%	-2.000,00	Trasferimenti per 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"	CE A) 3 a Proventi da trasferimenti	-121.884,00	100,00000%	-121.884,00	Quota a copertura dei costi sociali

						TEDOLDI"	correnti				
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PA C) II 2 b imprese controllate	-2.068.159,57	100,00000%	-2.068.159,57	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PP D) 5 d altri	-2.068.159,57	100,00000%	-2.068.159,57	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	Credito vs Albatros X Canone gestione gas 2017
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PA C) II 2 b imprese controllate	-31.698,21	100,00000%	-31.698,21	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PP D) 5 d altri	-31.698,21	100,00000%	-31.698,21	Crediti vs Albatros per rettifiche di valutazione
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	-252.200,00	100,00000%	-252.200,00	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PP D) 5 d altri	-252.200,00	100,00000%	-252.200,00	Crediti vs Albatros per vendita azioni Lumenergia
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-6.394,71	8,66666%	-554,21	CIVITAS S.R.L.	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-6.394,71	8,66666%	-554,21	Gestione servizio sociale professionale dic.2017
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PP D) 4 c imprese controllate	-407.568,00	100,00000%	-407.568,00	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PA C) II 4 c altri	-407.568,00	100,00000%	-407.568,00	Debito vs Albatros per contributo c/impianti "Terzi Lana" e "Caduti Patria"
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PP D) 4 c imprese controllate	-259.432,00	100,00000%	-259.432,00	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PA C) II 4 c altri	-259.432,00	100,00000%	-259.432,00	Debito vs Albatros per contributo c/interessi
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PP D) 4 c imprese controllate	-819.582,87	100,00000%	-819.582,87	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PA C) II 4 c altri	-819.582,87	100,00000%	-819.582,87	Debito vs Albatros per contributo investimenti acquedotto
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PP D) 4 c imprese controllate	-3.750,00	100,00000%	-3.750,00	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PA C) II 4 c altri	-3.750,00	100,00000%	-3.750,00	Debito vs Albatros per contributo gestione stadio Tullio Saleri
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PP D) 4 c imprese controllate	-97.500,00	100,00000%	-97.500,00	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PA C) II 4 c altri	-97.500,00	100,00000%	-97.500,00	Debiti vs Albatros per rettifiche di valutazione
Elisione	COMUNE DI LUMEZZANE	PP D) 4 c imprese controllate	-128.160,25	100,00000%	-128.160,25	AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	PA C) II 4 c altri	-128.160,25	100,00000%	-128.160,25	Utenze da pagare ad Albatros fatture da ricevere

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	180.657,62	0,00	0,00	0,00	180.657,62
CIVITAS S.R.L.	1.291,16	0,00	0,00	0,00	1.291,16
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	1.039.289,00	0,00	0,00	0,00	1.039.289,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	160.615,00	0,00	0,00	0,00	160.615,00
Totale Immobilizzazioni Immateriali	1.381.852,78	0,00	0,00	0,00	1.381.852,78

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	77.335.628,41	0,00	0,00	0,00	77.335.628,41
CIVITAS S.R.L.	3.108,30	0,00	0,00	0,00	3.108,30
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	5.415.698,00	0,00	0,00	0,00	5.415.698,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	42.274,00	0,00	0,00	0,00	42.274,00
Totale Immobilizzazioni Materiali	82.796.708,71	0,00	0,00	0,00	82.796.708,71

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	5.422.041,82	0,00	0,00	0,00	5.422.041,82
CIVITAS S.R.L.	455,52	0,00	0,00	-19.623,42	-19.167,90
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	910.314,00	0,00	0,00	-5.267.416,00	-4.357.102,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	0,00	0,00	0,00	-127.268,00	-127.268,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	6.332.811,34	0,00	0,00	-5.414.307,42	918.503,92

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	4.247.658,36	-2.567.614,08	0,00	0,00	1.680.044,28
CIVITAS S.R.L.	120.925,90	-554,21	0,00	0,00	120.371,69
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	1.946.739,00	-1.715.993,12	0,00	0,00	230.745,88
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	360.013,00	0,00	0,00	0,00	360.013,00
Totale Crediti	6.675.336,26	-4.284.161,41	0,00	0,00	2.391.174,85

DEBITI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	10.098.161,88	-1.716.547,33	0,00	0,00	8.381.614,55
CIVITAS S.R.L.	116.849,54	0,00	0,00	0,00	116.849,54
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	3.402.370,00	-2.567.614,08	0,00	0,00	834.755,92
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	105.966,00	0,00	0,00	0,00	105.966,00
Totale Debiti	13.723.347,42	-4.284.161,41	0,00	0,00	9.439.186,01

RATEI ATTIVI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CIVITAS S.R.L.	141,70	0,00	0,00	0,00	141,70
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Ratei Attivi	141,70	0,00	0,00	0,00	141,70

RATEI PASSIVI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CIVITAS S.R.L.	167,09	0,00	0,00	0,00	167,09
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	1.623,00	0,00	0,00	0,00	1.623,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	16.951,00	0,00	0,00	0,00	16.951,00
Totale Ratei Passivi	18.741,09	0,00	0,00	0,00	18.741,09

RISCONTI ATTIVI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	32.561,86	0,00	0,00	0,00	32.561,86
CIVITAS S.R.L.	1.773,37	0,00	0,00	0,00	1.773,37
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	240.690,00	0,00	0,00	0,00	240.690,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	12.393,00	0,00	0,00	0,00	12.393,00
Totale Risconti Attivi	287.418,23	0,00	0,00	0,00	287.418,23

RISCONTI PASSIVI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	898.352,61	0,00	0,00	0,00	898.352,61
CIVITAS S.R.L.	14.100,74	0,00	0,00	0,00	14.100,74
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	1.464.134,00	0,00	0,00	0,00	1.464.134,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	173.260,00	0,00	0,00	0,00	173.260,00
Totale Risconti Passivi	2.549.847,35	0,00	0,00	0,00	2.549.847,35

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	17.095.136,10	-202.387,72	0,00	0,00	16.892.748,38
CIVITAS S.R.L.	284.776,65	0,00	0,00	0,00	284.776,65
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	1.735.579,00	-280.238,00	0,00	0,00	1.455.341,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	961.132,00	-124.562,00	0,00	0,00	836.570,00
Totale Componenti Positivi della Gestione	20.076.623,75	-607.187,72	0,00	0,00	19.469.436,03

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	16.096.424,22	-404.800,00	0,00	0,00	15.691.624,22
CIVITAS S.R.L.	283.759,98	-7.687,97	0,00	0,00	276.072,01
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	1.697.738,00	-194.699,75	0,00	0,00	1.503.038,25
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	944.213,00	0,00	0,00	0,00	944.213,00
Totale Componenti Negativi della Gestione	19.022.135,20	-607.187,72	0,00	0,00	18.414.947,48

PROVENTI FINANZIARI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	867,03	0,00	0,00	0,00	867,03
CIVITAS S.R.L.	235,82	0,00	0,00	0,00	235,82
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	139.515,00	0,00	0,00	0,00	139.515,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00
Totale Proventi Finanziari	140.652,85	0,00	0,00	0,00	140.652,85

ONERI FINANZIARI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI LUMEZZANE	209.835,38	0,00	0,00	0,00	209.835,38
CIVITAS S.R.L.	177,75	0,00	0,00	0,00	177,75
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	22.387,00	0,00	0,00	0,00	22.387,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	640,00	0,00	0,00	0,00	640,00
Totale Oneri Finanziari	233.040,13	0,00	0,00	0,00	233.040,13

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	723.936,93	0,00	0,00	0,00	723.936,93
CIVITAS S.R.L.	5.692,70	0,00	0,00	0,00	5.692,70
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Proventi Straordinari	729.629,63	0,00	0,00	0,00	729.629,63

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	492.394,73	0,00	0,00	0,00	492.394,73
CIVITAS S.R.L.	377,69	0,00	0,00	0,00	377,69
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Oneri Straordinari	492.772,42	0,00	0,00	0,00	492.772,42

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 2017 (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		817.985,23		817.985,23	202.412,28	0,00	1.020.397,51		0,00
CIVITAS S.R.L.	Proporzionale	27.824,00	8,66666%	2.411,41	7.687,97	0,00	10.099,38		0,00
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	Integrale	147.985,00	100,00000%	147.985,00	-85.538,25	0,00	62.446,75	0,00000%	0,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	Integrale	40,00	100,00000%	40,00	-124.562,00	0,00	-124.522,00	0,00000%	0,00
TOTALE RISULTATO ECONOMICO		993.834,23		968.421,64	0,00	0,00	968.421,64		0,00

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

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.

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 2017	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI LUMEZZANE		11.945.672,47		11.945.672,47	0,00	0,00	11.945.672,47		0,00
CIVITAS S.R.L.	Proporzionale	30.000,00	8,66666%	2.600,00	0,00	0,00	2.600,00		0,00
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	Integrale	3.678.831,00	100,00000%	3.678.831,00	0,00	0,00	3.678.831,00	0,00000%	0,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	Integrale	82.010,00	100,00000%	82.010,00	0,00	0,00	82.010,00	0,00000%	0,00
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE		15.736.513,47		15.709.113,47	0,00	0,00	15.709.113,47		0,00

RISERVE

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2017	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI LUMEZZANE		69.469.519,09		69.469.519,09	0,00	0,00	69.469.519,09		0,00
CIVITAS S.R.L.	Proporzionale	168.513,00	8,66666%	14.604,45	0,00	0,00	14.604,45		0,00
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	Integrale	1.440.600,00	100,00000%	1.440.600,00	0,00	0,00	1.440.600,00	0,00000%	0,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	Integrale	45.218,00	100,00000%	45.218,00	0,00	0,00	45.218,00	0,00000%	0,00
TOTALE RISERVE		71.123.850,09		70.969.941,54	0,00	0,00	70.969.941,54		0,00

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		82.233.176,79	202.412,28	0,00	0,00	82.435.589,07	0,00	0,00	0,00
CIVITAS S.R.L.	Proporzionale	19.615,86	7.687,97	0,00	19.623,42	7.680,41	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	Integrale	5.267.416,00	-85.538,25	0,00	5.267.416,00	-85.538,25	0,00	0,00	0,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	Integrale	127.268,00	-124.562,00	0,00	127.268,00	-124.562,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		87.647.476,65	0,00	0,00	5.414.307,42	82.233.169,23	0,00	0,00	0,00

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>
CIVITAS S.R.L.	5.571,00	4.225,00
AZIENDA SPECIALE "ALBATROS"	0,00	4.448,00
AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"	0,00	5.176,00

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.

PROSPETTI ANALITICI

Comune di Lamezzane

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 2017	Importo Consolidato 2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi	11.364.866,81	0,00	0,00	0,00	11.364.866,81	-11.554,00	0,00	0,00	11.353.312,81	10.106.463,24
2	Proventi da fondi perequativi	1.894.239,11	0,00	0,00	0,00	1.894.239,11	0,00	0,00	0,00	1.894.239,11	2.027.642,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	595.781,44	0,00	0,00	0,00	595.781,44	-131.571,96	0,00	0,00	464.209,48	732.544,88
a	Proventi da trasferimenti correnti	424.333,89	0,00	0,00	0,00	424.333,89	-131.571,96	0,00	0,00	292.761,93	732.544,88
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	171.447,55	0,00	0,00	0,00	171.447,55	0,00	0,00	0,00	171.447,55	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	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	1.645.545,47	283.246,64	1.174.257,00	167.212,00	3.270.261,11	-374.061,75	0,00	0,00	2.896.199,36	2.488.586,44
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	964.719,17	0,00	0,00	0,00	964.719,17	-180.645,75	0,00	0,00	784.073,42	1.580.926,36
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	283.246,64	10.199,00	0,00	293.445,64	0,00	0,00	0,00	293.445,64	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	680.826,30	0,00	1.164.058,00	167.212,00	2.012.096,30	-193.416,00	0,00	0,00	1.818.680,30	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	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	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	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.594.703,27	1.530,01	561.322,00	793.920,00	2.951.475,28	-90.000,00	0,00	0,00	2.861.475,28	1.028.042,42
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	17.095.136,10	284.776,65	1.735.579,00	961.132,00	20.076.623,75	-607.187,71	0,00	0,00	19.469.436,04	16.383.278,98
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	145.556,52	9.582,90	23.748,00	16.623,00	195.510,42	0,00	0,00	0,00	195.510,42	177.475,40
10	Prestazioni di servizi	6.714.604,84	184.961,26	717.638,00	377.820,00	7.995.024,10	-201.103,96	0,00	0,00	7.793.920,14	7.017.108,22
11	Utilizzo beni di terzi	7.682,10	2.590,72	313.178,00	0,00	323.450,82	-180.645,75	0,00	0,00	142.805,07	49.342,64
12	Trasferimenti e contributi	1.902.466,95	0,00	0,00	0,00	1.902.466,95	-213.884,00	0,00	0,00	1.688.582,95	2.135.586,86

	<i>a</i>	Trasferimenti correnti	1.883.458,95	0,00	0,00	0,00	1.883.458,95	-213.884,00	0,00	0,00	1.669.574,95	2.116.570,86
	<i>b</i>	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.008,00	0,00	0,00	0,00	1.008,00	0,00	0,00	0,00	1.008,00	1.016,00
	<i>c</i>	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00
13		Personale	3.135.583,10	66.670,02	234.715,00	508.592,00	3.945.560,12	0,00	0,00	0,00	3.945.560,12	3.298.566,44
14		Ammortamenti e svalutazioni	3.788.287,14	3.098,85	384.304,00	36.550,00	4.212.239,99	0,00	0,00	0,00	4.212.239,99	2.731.838,05
	<i>a</i>	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	54.348,10	830,53	114.848,00	16.062,00	186.088,63	0,00	0,00	0,00	186.088,63	104.020,37
	<i>b</i>	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.415.078,84	1.886,99	269.456,00	20.488,00	2.706.909,83	0,00	0,00	0,00	2.706.909,83	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	0,00	0,00
	<i>d</i>	Svalutazione dei crediti	1.318.860,20	381,33	0,00	0,00	1.319.241,53	0,00	0,00	0,00	1.319.241,53	147,33
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.894,45	-320,14	3.382,00	0,00	7.956,31	0,00	0,00	0,00	7.956,31	-12.509,21
16		Accantonamenti per rischi	0,00	3.473,60	0,00	0,00	3.473,60	0,00	0,00	0,00	3.473,60	65.894,00
17		Altri accantonamenti	13.187,82	5.616,52	0,00	0,00	18.804,34	0,00	0,00	0,00	18.804,34	208.953,88
18		Oneri diversi di gestione	384.161,30	8.086,25	20.773,00	4.628,00	417.648,55	-11.554,00	0,00	0,00	406.094,55	451.802,03
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	16.096.424,22	283.759,98	1.697.738,00	944.213,00	19.022.135,20	-607.187,71	0,00	0,00	18.414.947,49	16.124.058,31
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	998.711,88	1.016,67	37.841,00	16.919,00	1.054.488,55	0,00	0,00	0,00	1.054.488,55	259.220,67
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
		<i>Proventi finanziari</i>										
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	139.309,00	35,00	139.344,00	0,00	0,00	0,00	139.344,00	0,00
	<i>a</i>	da società controllate	0,00	0,00	139.309,00	0,00	139.309,00	0,00	0,00	0,00	139.309,00	0,00
	<i>b</i>	da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i>	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	35,00	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	867,03	235,82	206,00	0,00	1.308,85	0,00	0,00	0,00	1.308,85	2.221,34
		Totale proventi finanziari	867,03	235,82	139.515,00	35,00	140.652,85	0,00	0,00	0,00	140.652,85	2.221,34
		<i>Oneri finanziari</i>										
21		Interessi ed altri oneri finanziari	209.835,38	177,75	22.387,00	640,00	233.040,13	0,00	0,00	0,00	233.040,13	213.643,17
	<i>a</i>	Interessi passivi	209.835,38	0,00	22.320,00	640,00	232.795,38	0,00	0,00	0,00	232.795,38	213.420,09
	<i>b</i>	Altri oneri finanziari	0,00	177,75	67,00	0,00	244,75	0,00	0,00	0,00	244,75	223,08

	Totale oneri finanziari	209.835,38	177,75	22.387,00	640,00	233.040,13	0,00	0,00	0,00	233.040,13	213.643,17
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-208.968,35	58,07	117.128,00	-605,00	-92.387,28	0,00	0,00	0,00	-92.387,28	-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	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	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	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
24	Proventi straordinari	723.936,93	5.692,70	0,00	0,00	729.629,63	0,00	0,00	0,00	729.629,63	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	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	0,00	0,00
	<i>c</i> Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	490.806,61	5.692,70	0,00	0,00	496.499,31	0,00	0,00	0,00	496.499,31	666.230,05
	<i>d</i> Plusvalenze patrimoniali	233.130,32	0,00	0,00	0,00	233.130,32	0,00	0,00	0,00	233.130,32	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	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	723.936,93	5.692,70	0,00	0,00	729.629,63	0,00	0,00	0,00	729.629,63	705.080,05
25	Oneri straordinari	492.394,73	377,69	0,00	0,00	492.772,42	0,00	0,00	0,00	492.772,42	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	0,00	0,00
	<i>b</i> Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	492.394,73	377,69	0,00	0,00	492.772,42	0,00	0,00	0,00	492.772,42	375.867,51
	<i>c</i> Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	492.394,73	377,69	0,00	0,00	492.772,42	0,00	0,00	0,00	492.772,42	557.342,13
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	231.542,20	5.315,01	0,00	0,00	236.857,21	0,00	0,00	0,00	236.857,21	147.737,92
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.021.285,73	6.389,75	154.969,00	16.314,00	1.198.958,48	0,00	0,00	0,00	1.198.958,48	195.536,76
26	Imposte (*)	203.300,50	3.978,34	6.984,00	16.274,00	230.536,84	0,00	0,00	0,00	230.536,84	233.259,33
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	817.985,23	2.411,41	147.985,00	40,00	968.421,64	0,00	0,00	0,00	968.421,64	-37.722,57
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,57

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 2017	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	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	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>										
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	85,63	17.961,00	160.615,00	178.661,63	0,00	0,00	0,00	178.661,63	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	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	27.323,77	0,00	2.756,00	0,00	30.079,77	0,00	0,00	0,00	30.079,77	24.941,53
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	461,50	0,00	0,00	461,50	0,00	0,00	0,00	461,50	255,58
5	avviamento	0,00	0,00	200.699,00	0,00	200.699,00	0,00	0,00	0,00	200.699,00	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	0,00	0,00
9	altre	153.333,85	744,03	817.873,00	0,00	971.950,88	0,00	0,00	0,00	971.950,88	553.106,72
	Totale immobilizzazioni immateriali	180.657,62	1.291,16	1.039.289,00	160.615,00	1.381.852,78	0,00	0,00	0,00	1.381.852,78	816.320,97
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>										
II	1 Beni demaniali	34.591.012,52	0,00	0,00	0,00	34.591.012,52	0,00	0,00	0,00	34.591.012,52	34.825.591,01
	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	5.762.325,06	0,00	0,00	0,00	5.762.325,06	0,00	0,00	0,00	5.762.325,06	5.910.946,40
	1.3 Infrastrutture	23.996.592,87	0,00	0,00	0,00	23.996.592,87	0,00	0,00	0,00	23.996.592,87	23.879.772,06
	1.9 Altri beni demaniali	4.115.029,85	0,00	0,00	0,00	4.115.029,85	0,00	0,00	0,00	4.115.029,85	4.317.807,81
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	42.055.191,02	3.108,30	5.397.054,00	42.274,00	47.497.627,32	0,00	0,00	0,00	47.497.627,32	46.388.467,48
	2.1 Terreni	8.149.057,09	0,00	98.600,00	0,00	8.247.657,09	0,00	0,00	0,00	8.247.657,09	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	0,00	0,00

2.2	Fabbricati	33.138.081,93	0,00	339.505,00	0,00	33.477.586,93	0,00	0,00	0,00	33.477.586,93	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	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	12.608,20	0,00	4.771.285,00	0,00	4.783.893,20	0,00	0,00	0,00	4.783.893,20	3.979.203,00
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
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	237.290,77	0,00	176.633,00	0,00	413.923,77	0,00	0,00	0,00	413.923,77	281.605,43
2.5	Mezzi di trasporto	18.519,77	0,00	0,00	0,00	18.519,77	0,00	0,00	0,00	18.519,77	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	47.454,26	0,00	3.317,00	25.349,00	76.120,26	0,00	0,00	0,00	76.120,26	59.450,25
2.7	Mobili e arredi	53.589,26	0,00	7.714,00	16.925,00	78.228,26	0,00	0,00	0,00	78.228,26	13.724,27
2.8	Infrastrutture	336.089,18	0,00	0,00	0,00	336.089,18	0,00	0,00	0,00	336.089,18	347.763,45
2.99	Altri beni materiali	62.500,56	3.108,30	0,00	0,00	65.608,86	0,00	0,00	0,00	65.608,86	597.282,48
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	689.424,87	0,00	18.644,00	0,00	708.068,87	0,00	0,00	0,00	708.068,87	791.824,36
	Totale immobilizzazioni materiali	77.335.628,41	3.108,30	5.415.698,00	42.274,00	82.796.708,71	0,00	0,00	0,00	82.796.708,71	82.005.882,85
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>										
1	Partecipazioni in	5.422.041,82	17,33	908.784,00	0,00	6.330.843,15	0,00	0,00	-5.414.307,42	916.535,73	2.586.266,19
a	imprese controllate	5.394.684,00	0,00	0,00	0,00	5.394.684,00	0,00	0,00	-5.394.684,00	0,00	335.295,00
b	imprese partecipate	19.623,42	0,00	0,00	0,00	19.623,42	0,00	0,00	-19.623,42	0,00	1.032.054,00
c	altri soggetti	7.734,40	17,33	908.784,00	0,00	916.535,73	0,00	0,00	0,00	916.535,73	1.218.917,19
2	Crediti verso	0,00	438,19	1.530,00	0,00	1.968,19	0,00	0,00	0,00	1.968,19	438,19
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	438,19	1.530,00	0,00	1.968,19	0,00	0,00	0,00	1.968,19	438,19
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.422.041,82	455,52	910.314,00	0,00	6.332.811,34	0,00	0,00	-5.414.307,42	918.503,92	2.586.704,38
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	82.938.327,85	4.854,98	7.365.301,00	202.889,00	90.511.372,83	0,00	0,00	-5.414.307,42	85.097.065,41	85.408.908,20
	C) ATTIVO CIRCOLANTE										
I	<i>Rimanenze</i>	69.835,67	524,68	19.130,00	0,00	89.490,35	0,00	0,00	0,00	89.490,35	74.934,65
	Totale	69.835,67	524,68	19.130,00	0,00	89.490,35	0,00	0,00	0,00	89.490,35	74.934,65
II	<i>Crediti(2)</i>										

1	Crediti di natura tributaria	966.095,25	3.949,31	0,00	5.929,00	975.973,56	0,00	0,00	0,00	975.973,56	1.253.339,35
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	908.814,96	3.949,31	0,00	5.929,00	918.693,27	0,00	0,00	0,00	918.693,27	1.052.693,20
c	Crediti da Fondi perequativi	57.280,29	0,00	0,00	0,00	57.280,29	0,00	0,00	0,00	57.280,29	200.646,15
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.633.498,35	87.912,17	0,00	0,00	2.721.410,52	-2.567.614,08	0,00	0,00	153.796,44	217.084,84
a	verso amministrazioni pubbliche	65.884,27	87.912,17	0,00	0,00	153.796,44	0,00	0,00	0,00	153.796,44	195.697,58
b	imprese controllate	2.567.614,08	0,00	0,00	0,00	2.567.614,08	-2.567.614,08	0,00	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	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	327.506,11	24.819,23	205.245,00	16.338,00	573.908,34	-554,20	0,00	0,00	573.354,14	354.177,50
4	Altri Crediti	320.558,65	4.245,19	1.741.494,00	337.746,00	2.404.043,84	-1.715.993,12	0,00	0,00	688.050,72	449.011,00
a	verso l'erario	0,00	0,00	70.789,00	0,00	70.789,00	0,00	0,00	0,00	70.789,00	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	0,00	0,00
c	altri	320.558,65	4.245,19	1.670.705,00	337.746,00	2.333.254,84	-1.715.993,12	0,00	0,00	617.261,72	382.435,00
	Totale crediti	4.247.658,36	120.925,90	1.946.739,00	360.013,00	6.675.336,26	-4.284.161,40	0,00	0,00	2.391.174,86	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	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00	27.388,00	0,00	27.388,00	0,00	0,00	0,00	27.388,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	27.388,00	0,00	27.388,00	0,00	0,00	0,00	27.388,00	0,00
IV	<i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>										
1	Conto di tesoreria	6.308.198,56	0,00	0,00	0,00	6.308.198,56	0,00	0,00	0,00	6.308.198,56	6.401.895,79
a	Istituto tesoriere	6.308.198,56	0,00	0,00	0,00	6.308.198,56	0,00	0,00	0,00	6.308.198,56	6.325.080,41
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.815,38
2	Altri depositi bancari e postali	51.395,53	65.933,26	2.088.389,00	23.087,00	2.228.804,79	0,00	0,00	0,00	2.228.804,79	485.368,54
3	Denaro e valori in cassa	1.867,75	313,21	5.616,00	2,00	7.798,96	0,00	0,00	0,00	7.798,96	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	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	6.361.461,84	66.246,47	2.094.005,00	23.089,00	8.544.802,31	0,00	0,00	0,00	8.544.802,31	6.888.955,24

	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.678.955,87	187.697,05	4.087.262,00	383.102,00	15.337.016,92	-4.284.161,40	0,00	0,00	11.052.855,52	9.237.502,58
	D) RATEI E RISCONTI										
1	Ratei attivi	0,00	141,70	0,00	0,00	141,70	0,00	0,00	0,00	141,70	347,27
2	Risconti attivi	32.561,86	1.773,37	240.690,00	12.393,00	287.418,23	0,00	0,00	0,00	287.418,23	23.571,64
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	32.561,86	1.915,07	240.690,00	12.393,00	287.559,93	0,00	0,00	0,00	287.559,93	23.918,91
	TOTALE DELL'ATTIVO	93.649.845,58	194.467,10	11.693.253,00	598.384,00	106.135.949,68	-4.284.161,40	0,00	-5.414.307,42	96.437.480,86	94.670.329,69

Comune di Lumezzane

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 2017	Importo Consolidato 2016
A) PATRIMONIO NETTO										
I Fondo di dotazione	11.945.672,47	2.600,00	3.678.831,00	82.010,00	15.709.113,47	0,00	0,00	-5.414.307,42	10.294.806,05	77.862.386,54
II Riserve	69.469.519,09	14.604,45	1.440.600,00	45.218,00	70.969.941,54	0,00	0,00	0,00	70.969.941,54	3.208.330,49
a da risultato economico di esercizi precedenti	-112.230,55	14.604,45	1.440.600,00	45.218,00	1.388.191,90	0,00	0,00	0,00	1.388.191,90	1.324.278,00
b da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.315.161,48
c da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.199.213,97
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	69.581.749,64	0,00	0,00	0,00	69.581.749,64	0,00	0,00	0,00	69.581.749,64	0,00
e Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	817.985,23	2.411,41	147.985,00	40,00	968.421,64	0,00	0,00	0,00	968.421,64	-37.722,57
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	82.233.176,79	19.615,86	5.267.416,00	127.268,00	87.647.476,65	0,00	0,00	-5.414.307,42	82.233.169,23	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	0,00	0,00	0,00	241,70
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,57
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245,27
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	82.233.176,79	19.615,86	5.267.416,00	127.268,00	87.647.476,65	0,00	0,00	-5.414.307,42	82.233.169,23	81.032.994,46
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	0,00	0,00
2 per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 altri	420.154,30	14.293,75	1.328.416,00	76,00	1.762.940,05	0,00	0,00	0,00	1.762.940,05	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	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	420.154,30	14.293,75	1.328.416,00	76,00	1.762.940,05	0,00	0,00	0,00	1.762.940,05	1.860.077,01

	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	29.440,12	229.294,00	174.863,00	433.597,12	0,00	0,00	0,00	433.597,12	54.442,74
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	29.440,12	229.294,00	174.863,00	433.597,12	0,00	0,00	0,00	433.597,12	54.442,74
	D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	5.287.651,49	0,00	527.558,00	0,00	5.815.209,49	0,00	0,00	0,00	5.815.209,49	6.029.271,00
a	prestiti obbligazionari	1.737.912,66	0,00	0,00	0,00	1.737.912,66	0,00	0,00	0,00	1.737.912,66	1.890.771,54
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	614.785,26	0,00	0,00	0,00	614.785,26	0,00	0,00	0,00	614.785,26	324.081,23
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	527.558,00	0,00	527.558,00	0,00	0,00	0,00	527.558,00	485.437,00
d	verso altri finanziatori	2.934.953,57	0,00	0,00	0,00	2.934.953,57	0,00	0,00	0,00	2.934.953,57	3.328.981,23
2	Debiti verso fornitori	1.739.698,42	59.036,59	148.049,00	69.525,00	2.016.309,01	-554,20	0,00	0,00	2.015.754,81	2.041.595,71
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.842,41
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.189.594,18	0,00	0,00	0,00	2.189.594,18	-1.715.993,12	0,00	0,00	473.601,06	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	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	33.936,95	0,00	0,00	0,00	33.936,95	0,00	0,00	0,00	33.936,95	60.184,68
c	imprese controllate	1.715.993,12	0,00	0,00	0,00	1.715.993,12	-1.715.993,12	0,00	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	0,00	0,00
e	altri soggetti	439.664,11	0,00	0,00	0,00	439.664,11	0,00	0,00	0,00	439.664,11	642.589,22
5	altri debiti	881.217,79	57.812,95	2.726.763,00	36.441,00	3.702.234,74	-2.567.614,08	0,00	0,00	1.134.620,66	1.282.409,42
a	tributari	359.095,18	4.241,03	7.373,00	16.965,00	387.674,21	0,00	0,00	0,00	387.674,21	386.024,68
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	128.061,29	2.989,04	16.771,00	19.416,00	167.237,33	0,00	0,00	0,00	167.237,33	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	0,00	0,00
d	altri	394.061,32	50.582,88	2.702.619,00	60,00	3.147.323,20	-2.567.614,08	0,00	0,00	579.709,12	758.287,73
	TOTALE DEBITI (D)	10.098.161,88	116.843,54	3.402.370,00	105.966,00	13.723.347,42	-4.284.161,40	0,00	0,00	9.439.186,02	10.285.408,94
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
I	Ratei passivi	0,00	167,09	1.623,00	16.951,00	18.741,09	0,00	0,00	0,00	18.741,09	0,00
II	Risconti passivi	898.352,61	14.100,74	1.464.134,00	173.260,00	2.549.847,35	0,00	0,00	0,00	2.549.847,35	1.434.437,80
1	Contributi agli investimenti	387.438,50	0,00	1.406.171,00	173.260,00	1.966.869,50	0,00	0,00	0,00	1.966.869,50	1.014.364,51
a	da amministrazioni pubbliche	387.438,50	0,00	1.406.171,00	173.260,00	1.966.869,50	0,00	0,00	0,00	1.966.869,50	1.014.364,51
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2	Concessioni pluriennali	462.142,22	0,00	0,00	0,00	462.142,22	0,00	0,00	0,00	462.142,22	358.666,12
3	Altri risconti passivi	48.771,89	14.100,74	57.963,00	0,00	120.835,63	0,00	0,00	0,00	120.835,63	61.407,17
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	898.352,61	14.267,83	1.465.757,00	190.211,00	2.568.588,44	0,00	0,00	0,00	2.568.588,44	1.434.437,80
	TOTALE DEL PASSIVO	93.649.845,58	194.467,10	11.693.253,00	598.384,00	106.135.949,68	-4.284.161,40	0,00	-5.414.307,42	96.437.480,86	94.667.360,95
	CONTI D'ORDINE										
	1) Impegni su esercizi futuri	9.893.152,93	0,00	0,00	0,00	9.893.152,93	0,00	0,00	0,00	9.893.152,93	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	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	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	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	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	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	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	9.893.152,93	0,00	0,00	0,00	9.893.152,93	0,00	0,00	0,00	9.893.152,93	0,00

CONCLUSIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2017.

COMUNE DI LUMEZZANE, 10 LUGLIO 2018

IL SINDACO

DOTT. MATTEO ZANI

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

DOTT. ROBERTO SAVELLI

Comune di Lumezzane