

REGIONE PIEMONTE

PROVINCIA DI VERCELLI

# **C O M U N E D I P O S T U A**

Via Cappella, n.2

C.F.82001530029  
Te.015/7690006

C.A.P.13010

P.IVA 00415640028  
Fax 015/7690921

e-mail: [postual@libero.it](mailto:postual@libero.it)

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE E**

## **NOTA INTEGRATIVA**

## **ESERCIZIO 2017**

## **BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017**

## Introduzione

Con l'introduzione del Dlgs 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e all'introduzione di nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci. Tali schemi sono stati obbligatoriamente adottati da tutti gli Enti: per i soggetti sperimentatori a partire dall'anno di adozione del regime speciale, per tutti gli altri soggetti a partire dal 2016 (Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti) e dal 2017 (Enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti).

Il Comune di Postua non avendo aderito ad alcuna azione di sperimentazione, deve redigere il Bilancio Consolidato per il primo anno alla data del 31/12/2017; infatti con deliberazione del C.C. n. 13 del 15/06/2015 l'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio finanziario 2017 la redazione dei predetti documenti contabili,

Il termine ultimo per l'approvazione del documento da parte del Consiglio Comunale, così come previsto dalla normativa vigente, è il 30 settembre 2018.

Alla base della redazione dei nuovi prospetti previsti dal Dlgs, 118/2011 è stato applicato il principio contabile di riferimento, il n. 4/4, che sancisce i principali elementi da tenere in considerazione per la redazione del documento.

### Metodi di consolidamento

Il principio contabile di riferimento in materia di Bilancio Consolidato dichiara l'esistenza di due diverse metodologie di consolidamento, che si configurano in diverse operazioni contabili da porre in essere per raggiungere il risultato finale,

1. Metodo integrale: tale metodo prevede che i dati contenuti nel Bilancio Consolidato derivino dalla sommatoria dei valori di Bilancio dell'Ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento considerati nella loro interezza, ferme restando le successive rettifiche relative alle operazioni infragruppo.
2. Metodo proporzionale: tale metodo prevede che nella fase di aggregazione dei dati di Bilancio gli stessi siano considerati proporzionalmente alla quota di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso ragionamento è applicato alle variazioni infragruppo,

Il metodo applicato per la redazione del Bilancio Consolidato del gruppo Comune di Postua è il metodo proporzionale.

La funzione principale del Bilancio Consolidato è la rappresentazione dell'entità delle operazioni poste in essere dal gruppo nei confronti dei soggetti terzi ed esterni allo stesso, sia dal punto di vista patrimoniale/finanziario sia dal punto di vista economico.

Per far sì che i dati del Bilancio Consolidato riportino i soli valori rappresentativi delle operazioni di cui sopra, è necessario prendere in considerazione le operazioni infragruppo e procedere con la relativa decurtazione di valori dai Bilanci delle società e dell'Ente con riferimento ai saldi reciproci di debiti e crediti e delle poste di ricavi/costi riconducibili a operazioni eli interscambio servizi/flussi.

L'analisi dei valori infragruppo comporta, generalmente, le seguenti tipologie di operazioni contabili:

- 1, eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento;
- 2 eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;
3. eliminazione di utili e perdite infragruppo.

La corretta procedura di elisione delle poste infragruppo presuppone che vi sia sempre corrispondenza tra i valori presenti nel Bilancio dell'Ente e in quello delle società, sia in termini di quantificazione sia di valorizzazione.

Nel corpo della presente Nota integrativa sono specificatamente dettagliate le operazioni di rettifica registrate nella fase di redazione del Bilancio Consolidato, con segnalazione delle eventuali anomalie riscontrate.

### Criteri di valutazione

Per ogni voce dello schema di Bilancio Consolidato è stato specificato il criterio di valutazione adottato.

### **Area di Consolidamento**

Con deliberazione della G.C. n. 33 del 30/08/18 l'Ente ha provveduto all'approvazione dell'elenco degli organismi/società che, in virtù delle valutazioni previste dalla normativa, devono essere incluse nel perimetro di consolidamento ovvero nel Bilancio Consolidato,

Le risultanze dell'analisi effettuata sono riportate nello schema seguente:

| DENOMINAZIONE          | TIPOLOGIA | PARTECIPATA/CONTROLATA (P/C) | DIRETTA/INDIRETTA (D/I) | PERCENTUALE | GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) (SI/NO) |
|------------------------|-----------|------------------------------|-------------------------|-------------|-----------------------------------------------|
| C.E.V.                 | Consorzio | Partecipata                  | Diretta                 | 0,09        | SI                                            |
| CORDAR<br>VALSESIA     | S.P.A.    | Partecipata                  | Diretta                 | 0,0004      | SI                                            |
| C.O.VE.VA.R            | Consorzio | Partecipata                  | Diretta                 | 0,417       | SI                                            |
| ATAP                   | S.P.A     | Partecipata                  | Diretta                 | 0,06        | NO                                            |
| GAL TERRE<br>DEL SESIA | S.C.R.L.  | Partecipata                  | Diretta                 | 2,00        | NO                                            |

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2017 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di POSTUA", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

C.E.V. – CORDAR SPA - COVEVAR

Sono escluse la Soc. ATAP SPA per mancanza di affidamenti diretti e percentuale di partecipazione inferiore al 1%,  
il GAL Terre del Sesia per irrelevanza dei parametri.

## **STATO PATRIMONIALE**

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs.1.18/201.1.

Tale documento riepiloga e schematizza l'ammontare complessivo dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza dell'Ente e degli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento nei confronti dei soggetti esterni al gruppo alla data del 31/12 dell'esercizio concluso.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello Stato Patrimoniale dell'Ente.

| <b>Attivo</b>                                          | <b>VALORI AL 31/12/2017</b> |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                           | 263.380,66                  |
| Immobilizzazioni materiali                             | 1.989.834,94                |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 16.640,11                   |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>                         | <b>2.269.855,71</b>         |
| Rimanenze                                              | 0                           |
| Crediti                                                | 124.080,06                  |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0                           |
| Disponibilità liquide                                  | 109.273,07                  |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>                        | <b>233.353,13</b>           |
| Ratei e risconti                                       | 6.087,97                    |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>2.509.296,81</b>         |

| <b>PASSIVO</b>                                  | <b>VALORI AL 31/12/2017</b> |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|
| Patrimonio Netto                                | 1.969.798,71                |
| Fondi per rischi e oneri                        | 458,45                      |
| TFR                                             |                             |
| Debiti da finanziamento                         | 70.027,12                   |
| Debiti verso fornitori                          | 61.846,64                   |
| Debiti per trasferimenti e contributi           | 4.733,62                    |
| Altri debiti                                    | 40.005,20                   |
| <b>TOTALE DEBITI</b>                            | <b>176.612,58</b>           |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 362.427,07                  |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                       | <b>2.509.296,81</b>         |

## STATO PATRIMONIALE DELLE SOC. PARTECIPATE

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

**Denominazione** sociale: CONSORZIO ENERGIA VENETO

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 0,09%

| <b>ATTIVO</b>                                          | <b>VALORI AL 31/12/2017</b> |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                           | 2.356,00                    |
| Immobilizzazioni materiali                             | 3.491.676,00                |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 0                           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>                         | <b>3.494.032,00</b>         |
| Rimanenze                                              | 0                           |
| Crediti                                                | 1.730.821,00                |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                        |
| Disponibilità liquide                                  | 1.454.425,00                |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>                        | <b>3.185.246,00</b>         |
| Ratei e risconti                                       | 2.845.335,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>9.524.613,00</b>         |

| <b>PASSIVO</b>                                  | <b>VALORI AL 31/12/2017</b> |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|
| Patrimonio Netto                                | 977.753,00                  |
| Fondi per rischi e oneri                        | 550.000,00                  |
| TFR                                             | 6.796,00                    |
| Debiti da finanziamento                         |                             |
| Debiti verso fornitori                          |                             |
| Debiti per trasferimenti e contributi           |                             |
| Altri debiti                                    | 7.968.071,00                |
| <b>TOTALE DEBITI</b>                            | <b>7.968.071,00</b>         |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 21.993,00                   |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                       | <b>9.524.613,00</b>         |

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

**Denominazione** sociale: CORDAR VALSESIA SPA

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 0,0004% arrotond. a 0,001

| <b>ATTIVO</b>                                          | <b>VALORI AL 31/12/2017</b> |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                           | 7.690.503,61                |
| Immobilizzazioni materiali                             | 8.823.772,51                |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 8.000,00                    |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>                         | <b>16.522.276,12</b>        |
| Rimanenze                                              | 111.599,14                  |
| Crediti                                                | 4.728.241,65                |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                        |
| Disponibilità liquide                                  | 813.435,66                  |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>                        | <b>5.653.634,18</b>         |
| Ratei e risconti                                       | 76.535,40                   |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>22.252.445,70</b>        |

| <b>PASSIVO</b>                                  | <b>VALORI AL 31/12/2017</b> |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|
| Patrimonio Netto                                | 13.038.251,51               |
| Fondi per rischi e oneri                        | 167.978,13                  |
| TFR                                             | 438.974,30                  |
| Debiti da finanziamento                         | 3.779.459,35                |
| Debiti verso fornitori                          | 2.037.554,95                |
| Debiti per trasferimenti e contributi           |                             |
| Altri debiti                                    | 2.677.270,80                |
| <b>TOTALE DEBITI</b>                            | <b>8.494.285,10</b>         |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 112.956,66                  |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                       | <b>22.252.445,70</b>        |

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

**Denominazione** sociale: C.O.VE.VA.R.

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 0,417%

| <b>ATTIVO</b>                                          | <b>VALORI AL 31/12/2017</b> |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali                           | 5.446,47                    |
| Immobilizzazioni materiali                             | 30.250,00                   |
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 0,00                        |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>                         | <b>35.696,47</b>            |
| Rimanenze                                              | 0,00                        |
| Crediti                                                | 4.566.576,04                |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                        |
| Disponibilità liquide                                  | 1.422.205,74                |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>                        | <b>5.988.781,78</b>         |
| Ratei e risconti                                       | 0,00                        |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>6.024.478,25</b>         |

| <b>PASSIVO</b>                                  | <b>VALORI AL 31/12/2017</b> |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|
| Patrimonio Netto                                | 1.090.033,54                |
| Fondi per rischi e oneri                        | 170.000,00                  |
| TFR                                             | 0,00                        |
| Debiti da finanziamento                         |                             |
| Debiti verso fornitori                          | 3.510.311,89                |
| Debiti per trasferimenti e contributi           | 834.674,48                  |
| Altri debiti                                    | 394.435,78                  |
| <b>TOTALE DEBITI</b>                            | <b>4.739.422,15</b>         |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 25.022,56                   |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                       | <b>6.024.478,25</b>         |

## GLI ELEMENTI DELL'ATTIVO

La sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dal gruppo Comune di Postua, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività svolte.

### **STATO PATRIMONIALE ATTIVO:**

#### **Immobilizzazioni**

Il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ente è gestito attraverso l'inventario comunale, che ogni anno deve essere regolarmente aggiornato; per le società l'equivalente del documento sopra richiamato è il registro dei beni ammortizzabili o registro cespiti,

La valorizzazione dei beni è effettuata con il metodo del costo.

I valori riportati nello schema al 31/12/2017 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2017 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

#### **Immobilizzazioni immateriali:**

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

#### **Immobilizzazioni materiali:**

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

#### **Immobilizzazioni finanziarie:**

La valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie corrisponde alla derivazione del dato riferito alle quote detenute dal Gruppo nei confronti di soggetti terzi, al netto delle partecipazioni interne allo stesso gruppo che sono state oggetto di elisione totale o parziale nell'ambito della valutazione delle operazioni infragruppo.

Per la sezione in esame si è provveduto a decurtare l'importo di € 53,21 relativa alla quota di partecipazione del CORDAR VALSESIA SPA.

#### **Attivo circolante**

##### **Crediti**

La valorizzazione dei crediti dello Stato Patrimoniale avviene al presunto valore di realizzo.

Per la sezione in esame sono state effettuate le seguenti elisioni:

|                                                 |   |           |
|-------------------------------------------------|---|-----------|
| Crediti v/clienti e utenti Soc. CORDAR VALSESIA | € | 379,77    |
| Crediti per trasferimenti e contributi COVEVAR  | € | 59.049,21 |
| Altri Crediti CEV                               | € | 352,00    |

## **STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il Fondo di dotazione iscritto nel patrimonio netto del bilancio consolidato configura la parte indisponibile di patrimonio posto a garanzia della struttura pubblica.

E' stato stornato il valore relativo al fondo di dotazione presente nel bilancio delle partecipate facenti parti del perimetro di consolidamento ( € 53,21).

### **Debiti**

#### **Debiti da finanziamento**

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce corrisponde alla quantificazione del corso all'indebitamento da parte del Gruppo Comune di Postua, ovvero al debito residuo alla data del 31/12/2017.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'Ente e nelle rispettive ed eventuali categorie assimilabili del Bilancio delle Società.

#### **Debiti verso fornitori**

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31.12.2017 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2017 ancora in attesa di essere liquidate.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivante da operazione infragruppo:

Storno dell'importo di € 379,77 derivante dal debito del Comune verso il CORDA VALSESIA SPA.

#### **Debiti per trasferimenti e contributi**

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31.12.2017 per l'erogazione e/o restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.

Per la sezione in esame si è provveduto a stornare l'importo di € 59.049,21 quale debito nei confronti del COVEVAR.

#### **Altri debiti**

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31.12.2017 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Per la sezione in esame si è provveduto a stornare l'importo di € 352,00 quale debito nei confronti del CEV.

**Si riporta nella pagine seguenti il Conto Economico al 31/12/2017 del Comune di Postua e delle Società Partecipate, nonché il Bilancio consolidato ricalcolato in base alle varie quote di partecipazione,**

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                                                                           |                                                         | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 28/4/95 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                                                         |                     |                     | <b>A</b>                   | <b>A</b>                  |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                         |                                                         |                     |                     |                            |                           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                        |                                                         |                     |                     |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni Immateriali</u></b>                                                                        |                                                         |                     |                     | <b>BI</b>                  | <b>BI</b>                 |
| I 1                                                                                                               | Costi di impianto e di ampliamento                      |                     |                     | <b>BI1</b>                 | <b>BI1</b>                |
| 2                                                                                                                 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                     |                     | <b>BI2</b>                 | <b>BI2</b>                |
| 3                                                                                                                 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 5.542,16            | 0,10                | <b>BI3</b>                 | <b>BI3</b>                |
| 4                                                                                                                 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           |                     |                     | <b>BI4</b>                 | <b>BI4</b>                |
| 5                                                                                                                 | Avviamento                                              |                     |                     | <b>BI5</b>                 | <b>BI5</b>                |
| 6                                                                                                                 | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 257.846,31          | 6,90                | <b>BI6</b>                 | <b>BI6</b>                |
| 9                                                                                                                 | Altre                                                   | 93,93               | 269.938,18          | <b>BI7</b>                 | <b>BI7</b>                |
| <b>Totale immobilizzazioni Immateriali</b>                                                                        |                                                         | <b>263.482,40</b>   | <b>269.945,18</b>   |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>                                                                      |                                                         |                     |                     |                            |                           |
| II 1                                                                                                              | Beni demaniali                                          | 807.417,09          | 1.279.190,41        |                            |                           |
| 1.1                                                                                                               | Terreni                                                 |                     |                     |                            |                           |
| 1.2                                                                                                               | Fabbricati                                              |                     |                     |                            |                           |
| 1.3                                                                                                               | Infrastrutture                                          | 119.604,44          |                     |                            |                           |
| 1.9                                                                                                               | Altri beni demaniali                                    | 687.812,65          | 1.279.190,41        |                            |                           |
| III 2                                                                                                             | Altre immobilizzazioni materiali (3)                    | 1.185.648,60        | 1.064.255,34        |                            |                           |
| 2.1                                                                                                               | Terreni                                                 | 36.188,67           | 60.498,74           | <b>BII1</b>                | <b>BII1</b>               |
| a                                                                                                                 | di cui in leasing finanziario                           |                     |                     |                            |                           |
| 2.2                                                                                                               | Fabbricati                                              | 948.528,46          | 958.761,26          |                            |                           |
| a                                                                                                                 | di cui in leasing finanziario                           |                     |                     |                            |                           |
| 2.3                                                                                                               | Impianti e macchinari                                   | 3.409,36            | 90,10               | <b>BII2</b>                | <b>BII2</b>               |
| a                                                                                                                 | di cui in leasing finanziario                           |                     |                     |                            |                           |
| 2.4                                                                                                               | Attrezzature industriali e commerciali                  | 1.845,70            | 31.954,90           | <b>BII3</b>                | <b>BII3</b>               |
| 2.5                                                                                                               | Mezzi di trasporto                                      |                     |                     |                            |                           |
| 2.6                                                                                                               | Macchine per ufficio e hardware                         | 2.023,12            | 12.949,70           |                            |                           |
| 2.7                                                                                                               | Mobili e arredi                                         | 2.141,68            |                     |                            |                           |
| 2.8                                                                                                               | Infrastrutture                                          | 191.511,09          |                     |                            |                           |
| 2.99                                                                                                              | Altri beni materiali                                    | 0,52                | 0,64                |                            |                           |
| 3                                                                                                                 | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 126,14              | 126,14              | <b>BII5</b>                | <b>BII5</b>               |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                          |                                                         | <b>1.993.191,83</b> | <b>2.343.571,89</b> |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>                                                                    |                                                         |                     |                     |                            |                           |
| IV 1                                                                                                              | Partecipazioni in                                       | 16.586,88           | 16.640,19           | <b>BIII1</b>               | <b>BIII1</b>              |
| a                                                                                                                 | imprese controllate                                     |                     |                     | <b>BIII1a</b>              | <b>BIII1a</b>             |
| b                                                                                                                 | imprese partecipate                                     |                     |                     | <b>BIII1b</b>              | <b>BIII1b</b>             |
| c                                                                                                                 | altri soggetti                                          | 16.586,88           | 16.640,19           |                            |                           |
| 2                                                                                                                 | Crediti verso                                           |                     |                     | <b>BIII2</b>               | <b>BIII2</b>              |
| a                                                                                                                 | altre amministrazioni pubbliche                         |                     |                     |                            |                           |
| b                                                                                                                 | imprese controllate                                     |                     |                     | <b>BIII2a</b>              | <b>BIII2a</b>             |
| c                                                                                                                 | imprese partecipate                                     |                     |                     | <b>BIII2b</b>              | <b>BIII2b</b>             |
| d                                                                                                                 | altri soggetti                                          |                     |                     | <b>BIII2c BIII2d</b>       | <b>BIII2d</b>             |
| 3                                                                                                                 | Altri titoli                                            |                     |                     | <b>BIII3</b>               |                           |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                        |                                                         | <b>16.586,88</b>    | <b>16.640,19</b>    |                            |                           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                                |                                                         | <b>2.273.261,11</b> | <b>2.630.157,26</b> |                            |                           |

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                      | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| I                           | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                          |                     |                     |                            |                           |
|                             | <b>Rimanenze</b>                                                     | 1,12                | 0,67                | CI                         | CI                        |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>                                              | <b>1,12</b>         | <b>0,67</b>         |                            |                           |
| II                          | <b>Crediti (2)</b>                                                   |                     |                     |                            |                           |
|                             | 1 Crediti di natura tributaria                                       | 23.768,78           | 32.519,72           |                            |                           |
|                             | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità         |                     |                     |                            |                           |
|                             | b Altri crediti da tributi                                           | 21.129,61           | 24.838,47           |                            |                           |
|                             | c Crediti da Fondi perequativi                                       | 2.639,17            | 7.681,25            |                            |                           |
|                             | 2 Crediti per trasferimenti e contributi                             | 169.443,74          | 163.045,47          |                            |                           |
|                             | a verso amministrazioni pubbliche                                    | 169.443,74          | 163.045,47          |                            |                           |
|                             | b imprese controllate                                                |                     |                     | CII2                       | CII2                      |
|                             | c imprese partecipate                                                |                     |                     | CII3                       | CII3                      |
|                             | d verso altri soggetti                                               |                     |                     |                            |                           |
|                             | 3 Verso clienti ed utenti                                            | 1.690,06            | 2.265,94            | CII1                       | CII1                      |
|                             | 4 Altri Crediti                                                      | 9.606,11            | 9.319,31            | CII5                       | CII5                      |
|                             | a verso l'erario                                                     | 6,09                | 47,52               |                            |                           |
|                             | b per attività svolta per c/terzi                                    |                     |                     |                            |                           |
|                             | c altri                                                              | 9.600,02            | 9.271,79            |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>204.508,69</b>   | <b>207.150,44</b>   |                            |                           |
| III                         | <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>        |                     |                     |                            |                           |
|                             | 1 Partecipazioni                                                     |                     |                     | CIII1,2,3<br>CIII4,5       | CIII1,2,3                 |
|                             | 2 Altri titoli                                                       |                     |                     | CIII6                      | CIII5                     |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                     |                     |                            |                           |
| IV                          | <b>Disponibilità liquide</b>                                         |                     |                     |                            |                           |
|                             | 1 Conto di tesoreria                                                 | 112.761,17          | 170.846,38          |                            |                           |
|                             | a Istituto tesoriere                                                 | 112.761,17          | 166.956,67          |                            | CIV1a                     |
|                             | b presso Banca d'Italia                                              |                     | 3.889,71            |                            |                           |
|                             | 2 Altri depositi bancari e postali                                   | 1.693,78            | 2.116,88            | CIV1                       | CIV1b,c                   |
|                             | 3 Denaro e valori in cassa                                           | 2.065,83            | 0,01                | CIV2,3                     | CIV2,3                    |
|                             | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente         |                     |                     |                            |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>116.520,78</b>   | <b>172.963,27</b>   |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>321.030,59</b>   | <b>380.114,38</b>   |                            |                           |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                           |                     |                     |                            |                           |
|                             | 1 Ratei attivi                                                       | 2.560,82            | 2.539,88            | D                          | D                         |
|                             | 2 Risconti attivi                                                    | 6.088,72            | 0,87                | D                          | D                         |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>8.649,54</b>     | <b>2.540,75</b>     |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>2.602.941,24</b> | <b>3.012.812,39</b> |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                        |                                                                                              | Anno         | Anno - 1     | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                      |                                                                                              |              |              |                             |                             |
| I                                                               | Fondo di dotazione                                                                           | 1.607.249,53 | 2.411.403,97 | AI                          | AI                          |
| II                                                              | Riserve                                                                                      | 1.050.733,49 | 248.039,75   |                             |                             |
| a                                                               | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | 839,57       | 2.420,53     | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b                                                               | da capitale                                                                                  | 0,38         | 0,26         | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c                                                               | da permessi di costruire                                                                     | 245.618,96   | 245.618,96   |                             |                             |
| d                                                               | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 804.274,58   |              |                             |                             |
| e                                                               | altre riserve indisponibili                                                                  |              |              |                             |                             |
| III                                                             | Risultato economico dell'esercizio                                                           | -682.681,61  | -73,94       | AIX                         | AIX                         |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi |                                                                                              | 1.975.301,41 | 2.659.369,78 |                             |                             |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi             |                                                                                              |              |              |                             |                             |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi       |                                                                                              |              |              |                             |                             |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi                         |                                                                                              |              |              |                             |                             |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)                                     |                                                                                              | 1.975.301,41 | 2.659.369,78 |                             |                             |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                             |                                                                                              |              |              |                             |                             |
| 1                                                               | Per trattamento di quiescenza                                                                |              |              | B1                          | B1                          |
| 2                                                               | Per imposte                                                                                  |              |              | B2                          | B2                          |
| 3                                                               | Altri                                                                                        | 1.664,00     | 1.382,38     | B3                          | B3                          |
| 4                                                               | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                            |              |              |                             |                             |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)                                |                                                                                              | 1.664,00     | 1.382,38     |                             |                             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                          |                                                                                              | 10,49        | 5,54         | C                           | C                           |
| TOTALE T.F.R. (C)                                               |                                                                                              | 10,49        | 5,54         |                             |                             |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                            |                                                                                              |              |              |                             |                             |
| 1                                                               | Debiti da finanziamento                                                                      | 70.064,90    | 101.617,43   |                             |                             |
| a                                                               | prestiti obbligazionari                                                                      |              |              | D1e D2                      | D1                          |
| b                                                               | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                           |              |              |                             |                             |
| c                                                               | verso banche e tesoriere                                                                     | 37,78        | 44,70        | D4                          | D3 e D4                     |
| d                                                               | verso altri finanziatori                                                                     | 70.027,12    | 101.572,73   | D5                          |                             |
| 2                                                               | Debiti verso fornitori                                                                       | 76.884,35    | 157.602,63   | D7                          | D6                          |
| 3                                                               | Acconti                                                                                      | 0,41         | 0,29         | D6                          | D5                          |
| 4                                                               | Debiti per trasferimenti e contributi                                                        | 67.263,41    | 11.861,70    |                             |                             |
| a                                                               | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                             |              |              |                             |                             |
| b                                                               | altre amministrazioni pubbliche                                                              | 66.813,41    | 6.461,70     |                             |                             |
| c                                                               | imprese controllate                                                                          |              |              | D9                          | D8                          |
| d                                                               | imprese partecipate                                                                          |              |              | D10                         | D9                          |
| e                                                               | altri soggetti                                                                               | 450,00       | 5.400,00     |                             |                             |
| 5                                                               | Altri debiti                                                                                 | 49.199,97    | 39.817,92    | D12,D13,D14                 | D11,D12,D13                 |
| a                                                               | tributari                                                                                    | 3.164,02     | 2.869,76     |                             |                             |
| b                                                               | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                             | 13,08        | 144,80       |                             |                             |
| c                                                               | per attività svolta per c/terzi (2)                                                          |              |              |                             |                             |
| d                                                               | altri                                                                                        | 46.022,87    | 36.803,36    |                             |                             |
| TOTALE DEBITI (D)                                               |                                                                                              | 263.413,04   | 310.899,97   |                             |                             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>       |                                                                                              |              |              |                             |                             |
| I                                                               | Ratei passivi                                                                                | 19,78        | 13,54        | E                           | E                           |
| II                                                              | Risconti passivi                                                                             | 362.532,52   | 41.141,18    | E                           | E                           |
| 1                                                               | Contributi agli investimenti                                                                 | 362.531,40   | 41.139,03    |                             |                             |
| a                                                               | da altre amministrazioni pubbliche                                                           | 362.427,07   | 41.031,47    |                             |                             |
| b                                                               | da altri soggetti                                                                            | 104,33       | 107,56       |                             |                             |
| 2                                                               | Concessioni pluriennali                                                                      |              |              |                             |                             |
| 3                                                               | Altri risconti passivi                                                                       | 1,12         | 2,15         |                             |                             |

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

|  |                                |              |              |  |  |
|--|--------------------------------|--------------|--------------|--|--|
|  | TOTALE RATEI E RISCONTI (E)    | 362.552,30   | 41.154,72    |  |  |
|  | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 2.602.941,24 | 3.012.812,39 |  |  |

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                  | Anno | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--------------------------------------------------|------|----------|----------------------------|---------------------------|
|                              | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |      |          |                            |                           |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    |      |          |                            |                           |
|                              | 2) Beni di terzi in uso                          |      |          |                            |                           |
|                              | 3) Beni dati in uso a terzi                      |      |          |                            |                           |
|                              | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |      |          |                            |                           |
|                              | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |      |          |                            |                           |
|                              | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |      |          |                            |                           |
|                              | 7) Garanzie prestate a altre imprese             |      |          |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b> |                                                  |      |          |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

**CONTO ECONOMICO 2017 - COMUNE DI POSTUA**

| Colonna1                        | Colonna2 | Colonna3 | Colonna4 | Colonna5 | Colonna6                |
|---------------------------------|----------|----------|----------|----------|-------------------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI      |          |          |          |          | 422.258,22 <sup>A</sup> |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI      |          |          |          |          | 421.599,29              |
|                                 |          |          |          |          | <hr/>                   |
| DIFFERENZA                      |          |          |          |          | 658,93                  |
| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI    |          |          |          |          | 1.790,97                |
| ONERI FINANZIARI                |          |          |          |          | 4.360,40                |
|                                 |          |          |          |          | <hr/>                   |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI        |          |          |          |          | -2.569,43               |
| PROVENTI STRAORDINARI           |          |          |          |          | 275.246,89              |
| ONERI STRAORDINARI              |          |          |          |          | 949.353,08              |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI        |          |          |          |          | -674.106,19             |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE   |          |          |          |          | -676.016,69             |
| IMPOSTE                         |          |          |          |          | 6.134,19                |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b> |          |          |          |          | <b>-682.150,88</b>      |

**CONTO ECONOMICO 2017 - C.O.VE.VA.R. - PERCENTUALE 0,417%**

| Colonna1                        | Colonna2 | Colonna3 | Colonna4 | Colonna5 | Colonna6           |
|---------------------------------|----------|----------|----------|----------|--------------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI      |          |          |          |          | 17.527.182,21      |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI      |          |          |          |          | 17.546.275,97      |
|                                 |          |          |          |          | <hr/>              |
| DIFFERENZA                      |          |          |          |          | -19.093,76         |
| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI    |          |          |          |          | 0,94               |
| ONERI FINANZIARI                |          |          |          |          | 0,00               |
|                                 |          |          |          |          | <hr/>              |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI        |          |          |          |          | 0,94               |
| PROVENTI STRAORDINARI           |          |          |          |          | 408.558,69         |
| ONERI STRAORDINARI              |          |          |          |          | 515.796,42         |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI        |          |          |          |          | -107.237,73        |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE   |          |          |          |          | -126.330,55        |
| IMPOSTE                         |          |          |          |          | 7.095,60           |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b> |          |          |          |          | <b>-133.426,15</b> |

**CONTO ECONOMICO 2017 - CORDAR VALSESIA SPA - PERCENTUALE 0,0004**

| Colonna1                        | Colonna2 | Colonna3 | Colonna4 | Colonna5 | Colonna6          |
|---------------------------------|----------|----------|----------|----------|-------------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI      |          |          |          |          | 6.539.022,10      |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI      |          |          |          |          | 5.729.624,74      |
|                                 |          |          |          |          | <hr/>             |
| DIFFERENZA                      |          |          |          |          | 809.397,39        |
| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI    |          |          |          |          | 9.355,45          |
| ONERI FINANZIARI                |          |          |          |          | 120.126,96        |
|                                 |          |          |          |          | <hr/>             |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI        |          |          |          |          | -110.771,51       |
| PROVENTI STRAORDINARI           |          |          |          |          |                   |
| ONERI STRAORDINARI              |          |          |          |          |                   |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI        |          |          |          |          |                   |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE   |          |          |          |          | 698.625,88        |
| IMPOSTE                         |          |          |          |          | 210.426,00        |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b> |          |          |          |          | <b>488.199,88</b> |

**CONTO ECONOMICO 2017 - CONSORZIO ENERGIA VENETO - PERCENTUALE 0,09%**

| Colonna1                        | Colonna2 | Colonna3 | Colonna4 | Colonna5 | Colonna6         |
|---------------------------------|----------|----------|----------|----------|------------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI      |          |          |          |          | 3.220.426,00     |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI      |          |          |          |          | 2.956.511,00     |
|                                 |          |          |          |          | <hr/>            |
| DIFFERENZA                      |          |          |          |          | 263.915,00       |
| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI    |          |          |          |          | 1.844,00         |
| ONERI FINANZIARI                |          |          |          |          | 215.180,00       |
|                                 |          |          |          |          | <hr/>            |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI        |          |          |          |          | -213.336,00      |
| PROVENTI STRAORDINARI           |          |          |          |          |                  |
| ONERI STRAORDINARI              |          |          |          |          |                  |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI        |          |          |          |          |                  |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE   |          |          |          |          | 50.579,00        |
| IMPOSTE                         |          |          |          |          | 27.363,00        |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b> |          |          |          |          | <b>23.216,00</b> |

Il Conto Economico presenta una struttura scalare che permette di effettuare la distinzione delle componenti positive e negative a seconda dell'ambito di gestione all'interno del quale tali manifestazioni si sono presentate, ovvero:

- Gestione caratteristica
- Gestione finanziaria
- Gestione straordinaria

### **Componenti positivi e negativi della gestione**

#### **Operazioni infragruppo:**

E' stato stornato tra i ricavi e proventi dalla prestazione di servizi e tra i costi per prestazione di servizi l'importo di € 379,77 verso il CORDAR VALSESIA SPA

E' stato stornato tra i proventi da trasferimenti correnti e dai costi per trasferimento correnti l'importo di € 59.049,21 verso il COVEVAR

E' stato stornato tra i Ricavi dalla vendita di beni e dal costo per acquisto di materie prime e beni di consumo l'importo di € 352,00 verso il CEV.

Gli importi valorizzati nelle altre voci trovano riscontro nel Conto Economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive ed eventuali categorie assimilabili del Bilancio delle Società.

Per quanto concerne la Spesa del Personale secondo quanto stabilito dal principio contabile di riferimento, per ogni organismo compreso nell'area di consolidamento è necessario indicare l'ammontare "delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale". Non si è in possesso di dati sufficientemente specifici per poter analiticamente esaminare il dato.

#### **Risultato dell'Esercizio:**

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

|                               |                |
|-------------------------------|----------------|
| Risultato prima delle imposte | € - 676.491,10 |
| Imposte                       | € 6.190,51     |
| Risultato dell'Esercizio      | € - 682.681,61 |

L'importo pari ad € - 682.681,61 indicato è desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento.

## BILANCIO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                                          |                                                                            | Anno              | Anno - 1         | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                   |                  |                             |                           |
| 1                                                                    | Proventi da tributi                                                        | 204.799,96        |                  |                             |                           |
| 2                                                                    | Proventi da fondi perequativi                                              | 87.765,63         |                  |                             |                           |
| 3                                                                    | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 141.196,48        | 60.612,57        |                             |                           |
| a                                                                    | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 135.141,38        | 60.531,46        |                             | A5c                       |
| b                                                                    | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 6.055,10          |                  |                             | E20c                      |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti                                               |                   | 81,11            |                             |                           |
| 4                                                                    | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 65.970,38         | 2.978,44         | A1                          | A1a                       |
| a                                                                    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 45.447,25         |                  |                             |                           |
| b                                                                    | Ricavi della vendita di beni                                               | 7.840,77          | 2.919,23         |                             |                           |
| c                                                                    | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 12.682,36         | 59,21            |                             |                           |
| 5                                                                    | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -0,02             | -0,04            | A2                          | A2                        |
| 6                                                                    | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                   |                  | A3                          | A3                        |
| 7                                                                    | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 3,59              | 3,76             | A4                          | A4                        |
| 8                                                                    | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 58.355,23         | 6.205,98         | A5                          | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |                                                                            | <b>558.091,25</b> | <b>69.800,71</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                   |                  |                             |                           |
| 9                                                                    | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 20.587,91         | 8,12             | B6                          | B6                        |
| 10                                                                   | Prestazioni di servizi                                                     | 264.787,46        | 58.367,25        | B7                          | B7                        |
| 11                                                                   | Utilizzo beni di terzi                                                     | 1.194,97          | 1.167,10         | B8                          | B8                        |
| 12                                                                   | Trasferimenti e contributi                                                 | 98.674,31         | 4.056,07         |                             |                           |
| a                                                                    | Trasferimenti correnti                                                     | 98.674,31         | 4.056,07         |                             |                           |
| b                                                                    | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |                   |                  |                             |                           |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |                   |                  |                             |                           |
| 13                                                                   | Personale                                                                  | 63.443,40         | 510,36           | B9                          | B9                        |
| 14                                                                   | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 67.959,22         | 247,01           | B10                         | B10                       |
| a                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 9,06              | 8,50             | B10a                        | B10a                      |
| b                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 67.944,89         | 237,03           | B10b                        | B10b                      |
| c                                                                    | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |                   |                  | B10c                        | B10c                      |
| d                                                                    | Svalutazione dei crediti                                                   | 5,27              | 1,48             | B10d                        | B10d                      |
| 15                                                                   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -0,43             | 0,17             | B11                         | B11                       |
| 16                                                                   | Accantonamenti per rischi                                                  |                   |                  | B12                         | B12                       |
| 17                                                                   | Altri accantonamenti                                                       | 625,50            |                  | B13                         | B13                       |
| 18                                                                   | Oneri diversi di gestione                                                  | 39.994,07         | 5.737,52         | B14                         | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |                                                                            | <b>557.266,41</b> | <b>70.093,60</b> |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |                                                                            | <b>824,84</b>     | <b>-292,89</b>   |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |                                                                            |                   |                  |                             |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>                                           |                                                                            |                   |                  |                             |                           |
| 19                                                                   | Proventi da partecipazioni                                                 | 1.790,77          | 445,49           | C15                         | C15                       |
| a                                                                    | da società controllate                                                     |                   |                  |                             |                           |
| b                                                                    | da società partecipate                                                     |                   | 456,12           |                             |                           |
| c                                                                    | da altri soggetti                                                          | 1.790,77          | -10,63           |                             |                           |
| 20                                                                   | Altri proventi finanziari                                                  | 1,93              | 22,53            | C16                         | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    |                                                                            | <b>1.792,70</b>   | <b>468,02</b>    |                             |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>                                              |                                                                            |                   |                  |                             |                           |
| 21                                                                   | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 4.555,26          | 224,17           | C17                         | C17                       |
| a                                                                    | Interessi passivi                                                          | 4.361,46          | 1,26             |                             |                           |
| b                                                                    | Altri oneri finanziari                                                     | 193,80            | 222,91           |                             |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       |                                                                            | <b>4.555,26</b>   | <b>224,17</b>    |                             |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |                                                                            | <b>-2.762,56</b>  | <b>243,85</b>    |                             |                           |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |                                                                                  | Anno               | Anno - 1      | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|-----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             |                    |               |                             |                           |
| 22                          | Rivalutazioni                                                                    |                    |               | D18                         | D18                       |
| 23                          | Svalutazioni                                                                     |                    | 0,01          | D19                         | D19                       |
|                             | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                                     |                    | -0,01         |                             |                           |
|                             | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                         |                    |               |                             |                           |
| 24                          | Proventi straordinari                                                            | 276.950,57         | 111,89        | E20                         | E20                       |
| a                           | Proventi da permessi di costruire                                                | 8.113,96           |               |                             |                           |
| b                           | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                      |                    |               |                             |                           |
| c                           | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                                | 268.836,61         | 111,89        |                             | E20b                      |
| d                           | Plusvalenze patrimoniali                                                         |                    |               |                             | E20c                      |
| e                           | Altri proventi straordinari                                                      |                    |               |                             |                           |
|                             | <b>Totale proventi straordinari</b>                                              | <b>276.950,57</b>  | <b>111,89</b> |                             |                           |
| 25                          | Oneri straordinari                                                               | 951.503,95         | 93,62         | E21                         | E21                       |
| a                           | Trasferimenti in conto capitale                                                  |                    |               |                             |                           |
| b                           | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                               | 951.503,95         | 93,62         |                             | E21b                      |
| c                           | Minusvalenze patrimoniali                                                        |                    |               |                             | E21a                      |
| d                           | Altri oneri straordinari                                                         |                    |               |                             | E21d                      |
|                             | <b>Totale oneri straordinari</b>                                                 | <b>951.503,95</b>  | <b>93,62</b>  |                             |                           |
|                             | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                                 | <b>-674.553,38</b> | <b>18,27</b>  |                             |                           |
|                             | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                 | <b>-676.491,10</b> | <b>-30,78</b> |                             |                           |
| 26                          | Imposte (*)                                                                      | 6.190,51           | 43,26         | E22                         | E22                       |
| 27                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-682.681,61</b> | <b>-74,04</b> | <b>E23</b>                  | <b>E23</b>                |
| 28                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>                           |                    |               |                             |                           |