

CITTÀ DI DARFO BOARIO TERME
PROVINCIA DI BRESCIA



NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO
CONSOLIDATO 2018

Sommario

Stato patrimoniale consolidato - Attivo	4
Stato patrimoniale consolidato - Passivo	6
Conto economico consolidato	8
Relazione sulla gestione al bilancio consolidato	10
Premessa	11
Criteri di formazione	12
Sezione 1 - Criteri di valutazione applicati	13
Sezione 2 - Principi di consolidamento	14
Elenco delle società, aziende ed enti che compongono il GAP - Gruppo Amministrazione Pubblica	17
Perimetro di consolidamento	20
Criteri di consolidamento	26
Criteri di valutazione	27
Nota integrativa - Attivo	29
Immobilizzazioni immateriali	30
Immobilizzazioni materiali	31
Immobilizzazioni finanziarie	32
Attivo circolante	33
Rimanenze	34
Crediti	35
Disponibilità liquide	36
Ratei e risconti attivi	37
Oneri finanziari capitalizzati	37
Nota integrativa - Passivo e patrimonio netto	38
Patrimonio netto	39
Fondi per rischi e oneri	40
Trattamento di fine rapporto lavoro	41
Debiti	42
Ratei e risconti passivi	43
Nota integrativa - Altre informazioni	44
Principali indicatori di bilancio	45
Nota integrativa - Parte finale	47

Stato patrimoniale consolidato - Attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	1.423,39	2.846,51	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.131,29	672,14	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	75.692,57	85.683,26	BI4	BI4
5	Avviamento	58.558,42	68.651,62	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.546,52	18.872,63	BI6	BI6
9	Altre	70.234,83	286.541,11	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		238.587,02	463.267,27		
Immobilizzazioni materiali (3)					
II 1	Beni demaniali	21.208.378,70	21.273.373,29		
1.1	Terreni	157.297,60	157.297,60		
1.2	Fabbricati	6.404.796,37	6.705.924,64		
1.3	Infrastrutture	13.015.274,18	12.740.350,15		
1.9	Altri beni demaniali	1.631.010,55	1.669.800,90		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	27.362.084,53	28.066.592,57		
2.1	Terreni	3.503.583,87	3.503.583,87	BII1	BII1
a	- di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	18.960.365,64	19.429.852,24		
a	- di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	4.500.111,89	4.621.950,65	BII2	BII2
a	- di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	173.131,85	156.990,18	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	20.817,83	35.628,84		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.532,23	66.007,83		
2.7	Mobili e arredi	787,94	1.838,35		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	195.753,28	250.740,61		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.442.057,90	1.617.852,96	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		50.012.521,13	50.957.818,82		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	3.669,17	2.818.430,72	BIII1	BIII1
a	- imprese controllate		2.740.668,39	BIII1a	BIII1a
b	- imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	- altri soggetti	3.669,17	77.762,33		
2	Crediti verso	28.124,65	30.397,22	BIII2	BIII2
a	- altre amministrazioni pubbliche				
b	- imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	- imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	- altri soggetti	28.124,65	30.397,22	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	618,06	618,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		32.411,88	2.849.445,94		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		50.283.520,03	54.270.532,03		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	ref. art. 2424 CC	ref. DM 26/4/95
I	Rimanenze	44.241,97	48.770,57	CI	CI
	Totale rimanenze	44.241,97	48.770,57		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	1.038.059,89	1.851.841,00		
a	- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	- altri crediti da tributi	1.038.059,89	1.851.841,00		
c	- crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	184.906,32	1.341.379,29		
a	- verso amministrazioni pubbliche	184.906,32	1.219.304,20		
b	- imprese controllate		4.591,83	CII2	CII2
c	- imprese partecipate			CII3	CII3
d	- verso altri soggetti		117.483,26		
3	Verso clienti ed utenti	3.317.349,51	3.825.229,39	CII1	CII1
4	Altri Crediti	2.233.222,84	1.453.136,08	CII5	CII5
a	- verso l'erario	274.216,15	708.170,37		
b	- per attività svolta per c/terzi	191.983,01	198.405,36		
c	- altri	1.767.023,68	546.560,35		
	Totale crediti	6.773.538,56	8.471.585,76		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	2.476.744,21	1.027.702,49		
a	- istituto tesoriere	2.476.744,21	1.027.702,49		CIV1a
b	- presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	554.716,88	484.224,11	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	757,86	893,95	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.032.218,95	1.512.820,55		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.849.999,48	10.033.176,88		
	D) RATEI E RISCOINTI				
1	Ratei attivi	32.394,59		D	D
2	Risconti attivi	1.734,60	46.478,57	D	D
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	34.129,19	46.478,57		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	60.167.648,70	64.350.187,48		

Stato patrimoniale consolidato - Passivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	20.438.734,59	22.774.935,38	AI	AI
II	Riserve	28.264.358,53	29.442.428,12		
a	- da risultato economico di esercizi precedenti	194.470,44	29.333,20	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	- da capitale	4.665.301,43	6.389.240,83	AII, AIII	AII, AIII
c	- da permessi di costruire	1.327.326,32	882.926,92		
d	- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.208.378,68	21.238.135,26		
e	- altre riserve indisponibili	868.881,66	902.791,91		
III	Risultato economico dell'esercizio	421.028,85	-151.868,19	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		49.124.121,97	52.065.495,31		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	868.797,38			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	43.042,56			
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	911.839,94			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		49.124.121,97	52.065.495,31		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte		949,87	B2	B2
3	Altri	870.828,30	1.002.595,59	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		870.828,30	1.003.545,46		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		165.963,44	196.207,54	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		165.963,44	196.207,54		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	4.477.159,48	5.625.108,49		
a	- prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	- verso altre amministrazioni pubbliche				
c	- verso banche e tesoriere	4.114.964,61	5.181.012,21	D4	D3 e D4
d	- verso altri finanziatori	362.194,87	444.096,28	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.213.093,91	4.377.789,13	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi		18.863,75		
a	- enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	- altre amministrazioni pubbliche				
c	- imprese controllate		5.335,56	D9	D8
d	- imprese partecipate			D10	D9
e	- altri soggetti		13.528,19		
5	Altri debiti	1.026.708,71	781.574,66	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	- tributari	67.927,77	77.609,77		
b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	63.117,05	78.065,39		
c	- per attività svolta per c/terzi (2)	472.962,05	319.976,67		
d	- altri	422.701,84	305.922,83		
TOTALE DEBITI (D)		9.716.962,10	10.803.336,03		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	289.454,90	4.692,93	E	E
II	Risconti passivi	317,99	276.910,21	E	E
1	Contributi agli investimenti				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
a - da altre amministrazioni pubbliche				
b - da altri soggetti				
2 Concessioni pluriennali				
3 Altri risconti passivi	317,99	276.910,21		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	289.772,89	281.603,14		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	60.167.648,70	64.350.187,48		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	1.368.265,74	2.022.813,51		
2) Beni di terzi in uso				
3) Beni dati in uso a terzi				
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.368.265,74	2.022.813,51		

Conto economico consolidato

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO		2018	2017	rif. art. 2425 CC	rif. DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.447.463,16	7.227.996,10		
2	Proventi da fondi perequativi	1.151.282,96	1.218.153,83		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	486.744,74	410.770,72		
a	- <i>proventi da trasferimenti correnti</i>	486.744,74	410.770,72		A5c
b	- <i>quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	- <i>contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.264.979,58	9.602.163,38	A1	A1a
a	- <i>proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	886.671,28	318.348,47		
b	- <i>ricavi della vendita di beni</i>	1.391.641,56			
c	- <i>ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.986.666,74	9.283.814,91		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-950,85	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	24.693,72	16.730,87	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	795.209,58	886.692,17	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		20.170.373,74	19.361.556,22		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.452.440,26	4.467.095,07	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.341.408,32	7.492.285,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	101.376,15	330.059,88	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.877.194,42	1.633.953,71		
a	- <i>trasferimenti correnti</i>	1.877.194,42	1.633.953,71		
b	- <i>contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>				
c	- <i>contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	3.592.482,06	4.018.009,26	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.752.371,48	1.718.990,50	B10	B10
a	- <i>ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	201.213,08	54.279,38	B10a	B10a
b	- <i>ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.536.003,57	1.643.916,06	B10b	B10b
c	- <i>altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	- <i>svalutazione dei crediti</i>	15.154,83	20.795,06	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-8.599,07	-17.644,22	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	167.815,51	1.730,40	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	74.704,41	103.840,73	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		19.351.193,54	19.748.320,33		
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		819.180,20	-386.764,11		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni		93.943,93	C15	C15
a	- <i>da società controllate</i>		55.280,00		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO		2018	2017	rif. art. 2425 CC	rif. DM 26/4/95
b	- da società partecipate		38.663,93		
c	- da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	7.854,94	11.261,93	C16	C16
	Totale proventi finanziari	7.854,94	105.205,86		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	115.270,93	137.193,12	C17	C17
a	- interessi passivi	99.906,15	115.871,64		
b	- altri oneri finanziari	15.364,78	21.321,48		
	Totale oneri finanziari	115.270,93	137.193,12		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-107.415,99	-31.987,26		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni		130.000,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)		-130.000,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	261.439,38	1.056.489,59	E20	E20
a	- proventi da permessi di costruire				
b	- proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	261.439,38	935.294,37		E20b
d	- plusvalenze patrimoniali		121.195,22		E20c
e	- altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	261.439,38	1.056.489,59		
25	Oneri straordinari	170.884,35	240.609,81	E21	E21
a	- trasferimenti in conto capitale				
b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	170.884,35	240.609,81		E21b
c	- minusvalenze patrimoniali				E21a
d	- altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	170.884,35	240.609,81		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	90.555,03	815.879,78		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	802.319,24	267.128,41		
26	Imposte	381.290,39	418.996,60	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	421.028,85	-151.868,19	E23	E23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	43.042,56	48.047,03		

Relazione sulla gestione al bilancio consolidato

Premessa

Il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, all'art. 11-bis, ha stabilito che gli Enti locali *“redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.”*.

L'obiettivo che il legislatore si è posto introducendo questo nuovo approccio è quello di consentire la rappresentazione in modo veritiero e corretto della situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti pubblici; non ultimo, il bilancio consolidato può diventare un nuovo strumento per l'amministrazione capogruppo per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo ed ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie degli enti che fanno capo all'amministrazione locale.

Il comma 4 dell'art. 11-bis ha consentito agli Enti di differire al 2016 l'adozione del primo bilancio consolidato, che deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento; successivamente, il Comune ha individuato gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Darfo Boario Terme e gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo da includere nel bilancio consolidato.

Le fonti normative per la redazione del bilancio consolidato vanno dunque ricercate nel D.Lgs. n. 118/2011 (di seguito, “il Decreto”) ed in particolare gli articoli dall'11-bis all'11-quinquies e nel principio contabile n. 4/4 allegato al decreto, che contiene le “istruzioni operative”; in ragione del rinvio operato dal par. 6, *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”* ed in particolare al principio contabile OIC n. 17 “Bilancio Consolidato e metodo del patrimonio netto.”

Vengono di seguito dettagliate tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a fornire una rappresentazione veritiera e corretta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del Gruppo ed il risultato economico dell'esercizio.

Criteri di formazione

Il Bilancio consolidato corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute dalle società appartenenti al Gruppo ed il risultato economico dell'esercizio. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. Esso è stato redatto rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le società di capitali ai sensi degli artt. 2423 e segg. del Codice Civile così come modificate dal D.Lgs. 18/08/2015 n. 139 e integrate dai Principi Contabili Nazionali e, ove mancanti, da quelli dell'International Accounting Standard Board (IASB). Gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico adottati sono quelli previsti dall'allegato 11 del Decreto.

Inoltre:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza.

Sezione 1 - Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle poste del bilancio consolidato sono quelli adottati dall'Ente controllante per la redazione del bilancio di esercizio. Si è proceduto, dove richiesto, ad uniformare, nei casi significativi, le differenze rispetto ai principi adottati localmente dalle società consolidate.

La data di riferimento del Bilancio Consolidato coincide con la data di chiusura del bilancio dell'esercizio dell'Ente capogruppo e delle controllate corrispondente al 31 dicembre 2018.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza economica, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato 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).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tiene conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma – obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio – e che consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

I principi di consolidamento, i criteri di valutazione e i principi contabili adottati sono esposti di seguito per le voci più significative.

Sezione 2 - Principi di consolidamento

Il Gruppo Amministrazione Pubblica

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate dall'amministrazione pubblica; la definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", "di fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame partecipativo, diretto o indiretto, al capitale delle controllate ed ad una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'art. 1 comma 2, lett. b) del D.lgs. 118/2011, in quanto trattasi di delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della stessa; rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni. Si distinguono in due sottocategorie:

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

1. ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

2. ha il potere, assegnato dalla 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;

3. 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 di un ente o di un'azienda;

4. ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

5. 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.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'art. 11-ter, comma 2 del Decreto, costituiti dagli enti pubblici e privati e delle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.1;

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

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

1. ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

2. 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 enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Ai fini dell'inclusione nel Gruppo Amministrazione Pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società. La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nel consolidato, oltre che per i motivi specificatamente previsti, nei casi di:

1. *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 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

Sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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

1. *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.*

Elenco delle società, aziende ed enti che compongono il GAP - Gruppo Amministrazione Pubblica

Si espone di seguito l'elenco delle società, aziende ed enti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, nel quale sono illustrate le ragioni dell'inserimento o meno nel consolidato.

Partecipazioni dirette

<i>Enti strumentali partecipati</i>	<i>Numero azioni/Quote</i>	<i>Valore nominale</i>	<i>Quota</i>
Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica - C.F. 02052060981			12,500%
Azienda Territoriale Servizi Alla Persona - C.F. 90016390172			2,780%
<i>Società partecipate</i>	<i>Numero azioni/Quote</i>	<i>Valore nominale</i>	<i>Quota</i>
Consorzio Servizi Vallecamonica - C.F. 01254100173		500.965,5	12,361%
Servizi Idrici Vallecamonica Srl - C.F. 03432640989		8.621	8,620%
Valle Camonica Servizi Srl - C.F. 02245000985		720.801	2,132%
Montecampione Impianti Spa - C.F. 02204040980	1.568	156.800	1,960%
Funivia Boario Terme - Borno Societa' Per Azioni - C.F. 00646260174	84.661	25.398,3	1,077%
Consorzio Turistico Thermae & Ski - Vallecamonica - C.F. 03987380981			0,000%

Partecipazioni indirette di grado 1

<i>Società partecipate</i>	<i>Quota</i>
Valle Camonica Servizi Srl - C.F. 02245000985	10,837%
Blu Reti Gas Srl - C.F. 03737190987	2,132%
Valle Camonica Servizi Vendite Spa - C.F. 02349420980	2,132%
Montecampione Bovegno Ski S.p.a., Societa' In Liquidazione - C.F. 03275650988	0,980%

Partecipazioni indirette di grado 1

<i>Società partecipate</i>	<i>Quota</i>
Impresa E Territorio S.c.a.r.l. - C.F. 03251090985	0,537%
Consorzio Dmo Di Vallecamonica - C.F. 03990950986	0,359%
Montecampione Impianti Spa - C.F. 02204040980	0,128%
Funivia Boario Terme - Borno Societa' Per Azioni - C.F. 00646260174	0,024%
Societa' Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. - C.F. 00277270179	0,021%
Teleriscaldamento - Coogenerazione Valtellina - Valchiavenna - Va Lcamonica S.p.a. Od Anche Con L'acronimo "t.c.v.v.v. S.p.a - C.F. 00725450142	0,010%
Consorzio Dmo Di Vallecamonica - C.F. 03990950986	0,000%

Partecipazioni indirette di grado 2

<i>Società partecipate</i>	<i>Quota</i>
Blu Reti Gas Srl - C.F. 03737190987	10,837%
Valle Camonica Servizi Vendite Spa - C.F. 02349420980	10,837%
Montecampione Bovegno Ski S.p.a., Societa' In Liquidazione - C.F. 03275650988	0,064%
Consorzio Forestale Alta Valtellina - C.F. 92010860143	0,010%
Consorzio Dmo Di Vallecamonica - C.F. 03990950986	0,008%
In - Oltre S.r.l. - C.F. 10866880965	0,003%
Gestione Calore Valtellina S.p.a. - C.F. 00772080149	0,002%
Energia Legno Varese S.r.l. - C.F. 02899700120	0,002%
Societa' Impianti Turistici - S.i.t. - S.p.a. - C.F. 00277270179	0,001%
Consorzio Con Attivita' Esterna Di Acquisto, Produzione E Servizi In Comune F.i.p.e.r. - C.F. 07335210964	0,001%
S.c.i. - S. Caterina Impianti - S.p.a. - C.F. 00077120145	0,000%

Perimetro di consolidamento

Di seguito, vengono evidenziate le ragioni dell'inclusione o dell'esclusione nel bilancio consolidato e i metodi di consolidamento applicati.

Calcolo della soglia di rilevanza per il

Gruppo Amministrazione Pubblica Città di Darfo Boario Terme

	Importo Capogruppo	Quota	Soglia
TOTALE ATTIVO	52.912.159,48	3%	1.587.364,78
PATRIMONIO NETTO	45.280.920,79	3%	1.358.427,62
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	2.718.952,87	3%	81.568,59

Partecipazioni escluse per quota possesso inferiore a 1% e non affidataria diretta di servizi pubblici in house

Anagrafica	Quota possesso
CONSORZIO CON ATTIVITA' ESTERNA DI ACQUISTO, PRODUZIONE E SERVIZI IN COMUNE F.I.P.E.R. - 07335210964	0,001
CONSORZIO DMO DI VALLECAMONICA - 03990950986	0,367
CONSORZIO FORESTALE ALTA VALTELLINA - 92010860143	0,010
CONSORZIO TURISTICO THERMAE & SKI - VALLECAMONICA - 03987380981	0,000
ENERGIA LEGNO VARESE S.R.L. - 02899700120	0,002
GESTIONE CALORE VALTELLINA S.P.A. - 00772080149	0,002
IMPRESA E TERRITORIO S.C.A.R.L. - 03251090985	0,537
IN - OLTRE S.R.L. - 10866880965	0,003
S.C.I. - S. CATERINA IMPIANTI - S.P.A. - 00077120145	0,000
SOCIETA' IMPIANTI TURISTICI - S.I.T. - S.P.A. - 00277270179	0,028
TELERISCALDAMENTO - COGENERAZIONE VALTELLINA - VALCHIAVENNA - VALCAMONICA S.P.A. OD ANCHE CON L'ACRONIMO "T.C.V.V.V. S.P.A - 00725450142	0,010

Partecipazioni escluse dal consolidamento

FUNIVIA BOARIO TERME - BORNO SOCIETA' PER AZIONI - 00646260174

Quota possesso:	1,10157	Quota consolidamento:	0,00000
-----------------	---------	-----------------------	---------

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	3.166.669,00	1.638.060,00	800.143,00
Quota	199,49%	120,59%	980,95%

Il totale attivo supera la soglia di riferimento

Il totale del patrimonio netto supera la soglia di riferimento

Superiore alla soglia prevista per i ricavi caratteristici

Viene esclusa dal consolidato in quanto società partecipata non interamente pubblica, con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2).

MONTECAMPIONE IMPIANTI SPA - 02204040980

Quota possesso:	2,08791	Quota consolidamento:	0,00000
-----------------	---------	-----------------------	---------

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	0,00	0,00	0,00
Quota	0,00%	0,00%	0,00%

Il totale attivo è inferiore alla soglia di riferimento

Il totale del patrimonio netto è inferiore alla soglia di riferimento

Il totale dei ricavi è inferiore alla soglia di riferimento

Viene esclusa dal consolidato in quanto società partecipata non affidataria diretta di servizi pubblici locali, con quota di partecipazione inferiore al 20 per cento (p.c. 4.4, par 2, n. 3.2).

VALLE CAMONICA SERVIZI SRL - 02245000985

Quota possesso:	12,96914	Quota consolidamento:	0,00000
-----------------	----------	-----------------------	---------

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	55.642.875,00	48.234.362,00	12.165.661,00
Quota	3.505,36%	3.550,75%	14.914,64%

Il totale attivo supera la soglia di riferimento

Il totale del patrimonio netto supera la soglia di riferimento

Superiore alla soglia prevista per i ricavi caratteristici

Esclusa dal consolidato in quanto già ricompresa nel consolidato del Consorzio Servizi Vallecamonica

CONSORZIO FORESTALE BASSA VALLE CAMONICA - 02052060981

Quota possesso:	12,50000	Quota consolidamento:	0,00000
-----------------	----------	-----------------------	---------

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	426.100,00	82.214,00	35.032,00
Quota	26,84%	6,05%	42,95%

Il totale attivo è inferiore alla soglia di riferimento

Il totale del patrimonio netto è inferiore alla soglia di riferimento

Il totale dei ricavi è inferiore alla soglia di riferimento

Viene esclusa dal consolidato in quanto non rilevante secondo i parametri di bilancio.

BLU RETI GAS SRL - 03737190987

Quota possesso:	12,96914	Quota consolidamento:	0,00000
-----------------	----------	-----------------------	---------

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	55.107.033,00	43.012.079,00	6.222.429,00
Quota	3.471,60%	3.166,31%	7.628,46%

Il totale attivo supera la soglia di riferimento

Il totale del patrimonio netto supera la soglia di riferimento

Superiore alla soglia prevista per i ricavi caratteristici

Esclusa dal consolidato in quanto già ricompresa nel consolidato del Consorzio Servizi Vallecamonica

MONTECAMPIONE BOVEGNO SKI S.P.A., SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE - 03275650988

Quota possesso:	1,04395	Quota consolidamento:	0,00000
-----------------	---------	-----------------------	---------

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	0,00	0,00	0,00
Quota	0,00%	0,00%	0,00%

Il totale attivo è inferiore alla soglia di riferimento

Il totale del patrimonio netto è inferiore alla soglia di riferimento

Il totale dei ricavi è inferiore alla soglia di riferimento

Non si consolida in quanto società sottoposta a procedure concorsuali (fallimento del 14-06-2016)

VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE SPA - 02349420980

Quota possesso:	12,96914	Quota consolidamento:	0,00000
-----------------	----------	-----------------------	---------

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	22.279.827,00	6.796.519,00	43.407.754,00
Quota	1.403,57%	500,32%	53.216,26%

Il totale attivo supera la soglia di riferimento

Il totale del patrimonio netto supera la soglia di riferimento

Superiore alla soglia prevista per i ricavi caratteristici

Esclusa in quanto già ricompresa nel consolidato del Consorzio Servizi Valle Camonica

Partecipazioni incluse nel consolidamento

AZIENDA TERRITORIALE SERVIZI ALLA PERSONA - 90016390172

Quota possesso:	2,78000	Quota consolidamento:	2,78000
	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	3.305.779,00	992.856,00	6.698.734,00
Quota	208,26%	73,09%	8.212,39%

Il totale attivo supera la soglia di riferimento

Il totale del patrimonio netto è inferiore la soglia di riferimento

Superiore alla soglia prevista per i ricavi caratteristici

Da consolidare in quanto ente strumentale partecipato nel quale l'ente ha una partecipazione pur in assenza di controllo, rilevante secondo le dimensioni di bilancio (p.c. 4.4. par. 2.2)

CONSORZIO SERVIZI VALLECAMONICA - 01254100173

Quota possesso:	12,36120	Quota consolidamento:	12,36120
	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	39.243.296,00	37.295.004,00	1.377.813,00
Quota	2.472,23%	2.745,45%	1.689,15%

Il totale attivo supera la soglia di riferimento

Il totale del patrimonio netto supera la soglia di riferimento

Superiore alla soglia prevista per i ricavi caratteristici

Da consolidare in quanto ente strumentale partecipato nei cui confronti l'ente detiene una partecipazione pur in assenza di controllo; partecipazione rilevante secondo i parametri di bilancio (p.c. 4.4. par. 2.2)

Il Consorzio Servizi Vallecamonica redige il bilancio consolidato, in cui sono integrati i bilanci di Valle Camonica Servizi S.r.l., Valle Camonica Servizi e Vendite s.p.a. e Blu Reti Gas s.r.l.

SERVIZI IDRICI VALLECAMONICA SRL - 03432640989

Quota possesso:	8,62000	Quota consolidamento:	8,62000
-----------------	---------	-----------------------	---------

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Importo partecipata	2.681.927,00	425.137,00	2.735.954,00
Quota	168,95%	31,30%	3.354,18%

Il totale attivo supera la soglia di riferimento

Il totale del patrimonio netto è inferiore alla soglia di riferimento

Superiore alla soglia prevista per i ricavi caratteristici

Da consolidare in quanto società partecipata, a totale partecipazione pubblica, affidataria diretta del servizio idrico; partecipazione rilevante secondo i parametri di bilancio (p.c. 4.4., par. 3.2)

Criteri di consolidamento

I principi di consolidamento più significativi adottati, in conformità all'art. 31 del D.Lgs. 127/91, hanno comportato le seguenti operazioni:

1. Consolidamento integrale: somma algebrica "linea per linea" delle varie voci dell'Attivo, del Passivo e dei componenti del Conto Economico (100%): si precisa che nel caso la controllata approvi il bilancio in data diversa da quella di riferimento del bilancio consolidato (31.12.2018) in base alle disposizioni del principio contabile OIC 17, è stato predisposto un bilancio annuale intermedio alla data del 31.12.2018;

2. Consolidamento con il metodo proporzionale: somma algebrica delle varie voci dell'Attivo, del Passivo e del Conto Economico dei bilanci dell'Azienda per un valore corrispondente alla percentuale detenuta dalla capogruppo.

3. Le transazioni patrimoniali ed economiche intercorse tra le società consolidate ed eventuali significativi utili infragruppo non realizzati con terzi sono stati eliminati (al 100% in caso di consolidamento col metodo integrale, su base percentuale in caso di metodo proporzionale). Sono stati parimenti eliminati i saldi a credito e a debito tra le società consolidate.

4. Il valore contabile delle partecipazioni consolidate è stato eliminato contro le relative voci di patrimonio netto, al netto del risultato d'esercizio di competenza, a fronte dell'assunzione delle attività e passività delle partecipate secondo il metodo dell'integrazione integrale. Tutte le partecipazioni hanno un valore contabile, corrispondente alla frazione di patrimonio netto, superiore al valore di carico della partecipazione, per cui non è stato necessario attribuire valori alle singole poste dell'attivo della società partecipate. L'eccedenza, invece, di Patrimonio netto di spettanza rispetto al costo della partecipazione è stato imputato integralmente alla Riserva di consolidamento, in quanto non si rende necessario costituire ulteriori fondi a copertura di eventuali perdite future.

5. La quota di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di competenze di soci terzi è stata esposta separatamente nelle voci "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi" nello Stato Patrimoniale e "Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi" nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale. Non vi sono perdite complessive di pertinenza di terzi eccedenti la relativa quota di pertinenza del capitale della partecipata, da imputare a carico dei soci di maggioranza.

Criteria di valutazione

I principali i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

B) I – Immobilizzazioni Immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 2) dell'art. 2426 del codice civile. I fondi di ammortamento raccolgono i valori determinati sulla base dei piani di ammortamento stabiliti.

B) II – Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, al netto di ammortamenti.

Le manutenzioni e le riparazioni ordinarie sono state imputate ai costi di esercizio, mentre quelle straordinarie, e più in generale ogni spesa incrementativa che prolunga la vita dei cespiti, sono state capitalizzate ai rispettivi cespiti di riferimento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, utilizzando le seguenti aliquote:

- Beni demaniali (strade, ecc.) *aliquota 2,00%*
- Fabbricati strumentali *aliquota 3,00%*
- Attrezzatura varia *aliquota 15,00%*
- Mobili e arredamento *aliquota 12,00%*
- Macchine ufficio elettroniche *aliquota 20,00%*
- Automezzi *aliquota 20,00%*

I terreni non sono stati ammortizzati in quanto l'art.2426 Codice civile, comma 1, n.2, stabilisce che solo *"il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione"*. Il precetto codicistico vale quindi a escludere dall'ammortamento i terreni che, stanti le particolari modalità di utilizzo, non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso, riduzioni che risultano infatti compensate dalle "manutenzioni conservative" di cui sono oggetto, da addebitarsi a conto economico.

B) III – Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie in società escluse dall'area di consolidamento sono valutate con il metodo del costo determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.

C) Attivo circolante

C) I – Rimanenze

Le rimanenze di materiali di produzione sono valutate al minore tra il costo d'acquisto o di produzione, ed il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

C) II – Crediti

Sono esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo, ovvero secondo il criterio del costo ammortizzato (CSV). Per effetto del consolidamento, sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo.

C) IV – Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo nominale.

D – E) Ratei e Risconti Attivi e Passivi

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

B) Fondi per Rischi e Oneri

I "Fondi per rischi e oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

C) Trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale, ovvero secondo il criterio del costo ammortizzato (CSV). Anche in questo caso, per effetto del consolidamento, sono state elise le poste di credito/debito infragruppo.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto degli sconti e degli abbuoni.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti nell'apposita voce "Debiti tributari", in compensazione agli acconti versati e alle ritenute subite; qualora risulti un saldo netto a credito, sono esposte nella voce "Crediti tributari".

Nota integrativa - Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Costi di impianto e di ampliamento	2.846,51	-1.423,12	1.423,39
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	672,14	459,15	1.131,29
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	85.683,26	-9.990,69	75.692,57
Avviamento	68.651,62	-10.093,20	58.558,42
Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.872,63	12.673,89	31.546,52
Altre	286.541,11	-216.306,28	70.234,83
Totale immobilizzazioni immateriali	463.267,27	-224.680,25	238.587,02

Non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Beni demaniali	21.273.373,29	-64.994,59	21.208.378,70
Terreni	157.297,60	0,00	157.297,60
Fabbricati	6.705.924,64	-301.128,27	6.404.796,37
Infrastrutture	12.740.350,15	274.924,03	13.015.274,18
Altri beni demaniali	1.669.800,90	-38.790,35	1.631.010,55
Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.066.592,57	-704.508,04	27.362.084,53
Terreni	3.503.583,87	0,00	3.503.583,87
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	19.429.852,24	-469.486,60	18.960.365,64
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	4.621.950,65	-121.838,76	4.500.111,89
- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	156.990,18	16.141,67	173.131,85
Mezzi di trasporto	35.628,84	-14.811,01	20.817,83
Macchine per ufficio e hardware	66.007,83	-58.475,60	7.532,23
Mobili e arredi	1.838,35	-1.050,41	787,94
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	250.740,61	-54.987,33	195.753,28
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.617.852,96	-175.795,06	1.442.057,90
Totale immobilizzazioni materiali	50.957.818,82	-945.297,69	50.012.521,13

Non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni valutate al costo

Le partecipazioni possedute dal gruppo, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società o imprese partecipate.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Partecipazioni in	2.818.430,72	-2.814.761,55	3.669,17
- imprese controllate	2.740.668,39	-2.740.668,39	0,00
- imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
- altri soggetti	77.762,33	-74.093,16	3.669,17
Crediti verso	30.397,22	-2.272,57	28.124,65
- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
- imprese controllate	0,00	0,00	0,00
- imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
- altri soggetti	30.397,22	-2.272,57	28.124,65
Altri titoli	618,00	0,06	618,06
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.849.445,94	-2.817.034,06	32.411,88

Attivo circolante

L'attivo circolante è composto dalle seguenti voci:

- Rimanenze
- Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante
- Crediti iscritti nell'attivo circolante operazione con obbligo di retrocessione a termine

Variazioni Attivo Circolante

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Totale rimanenze	48.770,57	-4.528,60	44.241,97
Totale crediti	8.471.585,76	-1.698.047,20	6.773.538,56
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.512.820,55	1.519.398,40	3.032.218,95
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.033.176,88	-183.177,40	9.849.999,48

Rimanenze

Variazioni delle rimanenze

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Rimanenze	48.770,57	-4.528,60	44.241,97
Totale rimanenze	48.770,57	-4.528,60	44.241,97

Crediti

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Crediti di natura tributaria	1.851.841,00	-813.781,11	1.038.059,89
- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
- altri crediti da tributi	1.851.841,00	-813.781,11	1.038.059,89
- crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	1.341.379,29	-1.156.472,97	184.906,32
- verso amministrazioni pubbliche	1.219.304,20	-1.034.397,88	184.906,32
- imprese controllate	4.591,83	-4.591,83	0,00
- imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
- verso altri soggetti	117.483,26	-117.483,26	0,00
Verso clienti ed utenti	3.825.229,39	-507.879,88	3.317.349,51
Altri Crediti	1.453.136,08	780.086,76	2.233.222,84
- verso l'erario	708.170,37	-433.954,22	274.216,15
- per attività svolta per c/terzi	198.405,36	-6.422,35	191.983,01
- altri	546.560,35	1.220.463,33	1.767.023,68
Totale crediti	8.471.585,76	-1.698.047,20	6.773.538,56

Crediti iscritti nell'attivo circolante operazione con obbligo di retrocessione a termine

Il Gruppo non ha iscritto nell'attivo circolante crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Conto di tesoreria	1.027.702,49	1.449.041,72	2.476.744,21
- <i>istituto tesoriere</i>	1.027.702,49	1.449.041,72	2.476.744,21
- <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	484.224,11	70.492,77	554.716,88
Denaro e valori in cassa	893,95	-136,09	757,86
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.512.820,55	1.519.398,40	3.032.218,95

Ratei e risconti attivi

Variazioni Ratei e Risconti attivi

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0,00	32.394,59	32.394,59
Risconti attivi	46.478,57	-44.743,97	1.734,60
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	46.478,57	-12.349,38	34.129,19

Oneri finanziari capitalizzati

Nessuna società del gruppo ha imputato oneri finanziari a valori dell'attivo patrimoniale.

Nota integrativa - Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni voci di patrimonio netto

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	22.774.935,38	-2.336.200,79	20.438.734,59
Riserve	29.442.428,12	-1.178.069,59	28.264.358,53
- da risultato economico di esercizi precedenti	29.333,20	165.137,24	194.470,44
- da capitale	6.389.240,83	-1.723.939,40	4.665.301,43
- da permessi di costruire	882.926,92	444.399,40	1.327.326,32
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.238.135,26	-29.756,58	21.208.378,68
- altre riserve indisponibili	902.791,91	-33.910,25	868.881,66
Risultato economico dell'esercizio	-151.868,19	572.897,04	421.028,85
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	52.065.495,31	-2.941.373,34	49.124.121,97
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	868.797,38	868.797,38
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	43.042,56	43.042,56
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	911.839,94	911.839,94
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	52.065.495,31	-2.941.373,34	49.124.121,97

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Per imposte	949,87	-949,87	0,00
Altri	1.002.595,59	-131.767,29	870.828,30
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.003.545,46	-132.717,16	870.828,30

I fondi per rischi e oneri sono costituiti da:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità della capogruppo per Euro 429.667;
- Altri accantonamenti per Euro 70.959.

Trattamento di fine rapporto lavoro

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	196.207,54	-30.244,10	165.963,44
TOTALE T.F.R. (C)	196.207,54	-30.244,10	165.963,44

Debiti

Variazioni sui debiti

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Debiti da finanziamento	5.625.108,49	-1.147.949,01	4.477.159,48
- prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
- verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
- verso banche e tesoriere	5.181.012,21	-1.066.047,60	4.114.964,61
- verso altri finanziatori	444.096,28	-81.901,41	362.194,87
Debiti verso fornitori	4.377.789,13	-164.695,22	4.213.093,91
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	18.863,75	-18.863,75	0,00
- enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
- imprese controllate	5.335,56	-5.335,56	0,00
- imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
- altri soggetti	13.528,19	-13.528,19	0,00
Altri debiti	781.574,66	245.134,05	1.026.708,71
- tributari	77.609,77	-9.682,00	67.927,77
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	78.065,39	-14.948,34	63.117,05
- per attività svolta per c/terzi (2)	319.976,67	152.985,38	472.962,05
- altri	305.922,83	116.779,01	422.701,84
TOTALE DEBITI (D)	10.803.336,03	-1.086.373,93	9.716.962,10

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non si evidenziano debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

Variazioni Ratei e Risconti passivi

Voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	4.692,93	284.761,97	289.454,90
Risconti passivi	276.910,21	-276.592,22	317,99
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
- da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
- da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	276.910,21	-276.592,22	317,99
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	281.603,14	8.169,75	289.772,89

Nota integrativa - Altre informazioni

Compensi amministratori e sindaci per svolgimento funzioni in altre imprese incluse nel consolidamento

In relazione a quanto richiesta dal principio contabile 4/4, par. 5, si evidenzia che né gli amministratori né i revisori svolgono le loro funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Informazioni sugli strumenti finanziari derivati

Nessuna entità del gruppo ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

Principali indicatori di bilancio

Il processo di valutazione per indici tiene conto di una serie di indicatori economici e patrimoniali.

L'analisi proposta rappresenta un confronto del singolo indice di gruppo rapportato al medesimo proprio della sola capogruppo.

Di seguito l'illustrazione degli indici più comunemente utilizzati:

ROE (*Return on equity*): misura il ritorno economico dell'investimento effettuato dai soci.

ROI (*Return on investment*): indica la redditività operativa dell'azienda, in rapporto ai mezzi finanziari impiegati.

ROS (*Return on sales*): misura la redditività delle vendite in termini di gestione caratteristica (reddito operativo).

MOL (*Margine operativo lordo*): è il margine operativo ante ammortamenti, rapportato al valore dei ricavi.

Indipendenza finanziaria: indica il grado di solidità patrimoniale dell'azienda in termini di rapporto tra il capitale proprio ed il totale dell'attivo patrimoniale.

Gruppo Amministrazione Pubblica Città di Darfo Boario Terme

		2018	2017
ROE	Risultato esercizio / Patrimonio netto	0.86%	-0.29%
ROI	Reddito operativo / Capitale investito netto	1.36%	-0.6%
ROS	Reddito operativo / Fatturato	4.06%	-2.0%
MOL	Reddito operativo ante ammortamenti / Fatturato	12.75%	6.88%
Indipendenza finanziaria	Capitale proprio / Totale attivo	81.65%	80.91%
Costo del denaro di terzi	Oneri finanziari / Debiti onerosi verso terzi	2.57%	2.44%
Durata dei crediti commerciali	Crediti vs. clienti / Ricavi * 365	60.03%	72.11%
Durata dei debiti commerciali	Debiti vs. fornitori / Acquisti * 365	111.05%	113.91%

Città di Darfo Boario Terme

		2018	2017
ROE	Risultato esercizio / Patrimonio netto	-0.01%	0.28%
ROI	Reddito operativo / Capitale investito netto	0.4%	-0.5%
ROS	Reddito operativo / Fatturato	1.65%	-2.31%
MOL	Reddito operativo ante ammortamenti / Fatturato	12.58%	8.61%
Indipendenza finanziaria	Capitale proprio / Totale attivo	92.61%	85.18%
Costo del denaro di terzi	Oneri finanziari / Debiti onerosi verso terzi	2.63%	2.63%
Durata dei crediti commerciali	Crediti vs. clienti / Ricavi * 365	42.84%	49.67%
Durata dei debiti commerciali	Debiti vs. fornitori / Acquisti * 365	129.52%	132.34%

Nota integrativa - Parte finale

Come previsto dal principio contabile 4/4 applicato al bilancio consolidato, l'Ente ha avviato il percorso di coinvolgimento delle società, aziende ed enti inclusi nell'area di consolidamento, al fine di acquisire i dati necessari per la redazione del documento contabile.

Il lavoro di consolidamento svolto ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Ente che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo comunale in modo da rendere meglio conto alla collettività dell'utilizzo delle risorse pubbliche, fornendo un documento più completo del semplice bilancio dell'ente locale in merito alle grandezze economiche e finanziarie in gioco. Infine, si segnala che il risultato economico del Gruppo è migliore del risultato economico del solo Ente, a conferma del positivo andamento delle aziende e società a cui l'Ente partecipa direttamente.