
Comune di Andora

Provincia di Savona

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E
NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2017**

INDICE

1. Relazione sulla gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

1.2 Il Conto Economico Consolidato

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato

2. La Nota Integrativa

2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato

2.2 Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

2.3 I criteri di valutazione applicati

2.4 Variazioni rispetto all'esercizio precedente

2.5 Eliminazione operazioni infragruppo

2.6 Analisi poste Stato Patrimoniale

2.7 Analisi poste Conto Economico

2.8 Altre informazioni

1. Relazione sulla Gestione

La presente relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011. La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Consolidato
- Relazione
- Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a: a) criteri di valutazione applicati; b) analisi delle operazioni infragruppo; c) principali differenze di consolidamento; d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Andora

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Andora e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di diminuzione del risultato finale di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	21.696.069,51	2.260.935,00	22.841.407,39
B) Componenti negativi della gestione	19.338.705,22	2.217.205,00	20.440.313,10
Risultato gestione operativa (A-B)	2.357.364,29	43.730,00	2.401.094,29
C) Saldo proventi e oneri finanziari	39.363,66	-37,00	-2,78
D) Rettifiche attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Saldo proventi e oneri straordinari	-712.900,79	0,00	-712.900,79
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	1.683.827,16	43.693,00	1.688.190,72
Imposte	185.329,97	14.806,00	200.135,97
RISULTATO D'ESERCIZIO	1.498.497,19	28.887,00	1.488.054,75

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Andora

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Andora e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del Totale dell'attivo e del passivo patrimoniale, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	4.435.829,27	23.350,00	4.459.179,27
BII e III) Immobilizzazioni materiali	44.771.149,01	139.220,00	44.910.369,01
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	569.812,29	0,00	64.293,29
Totale immobilizzazioni (B)	49.776.790,57	162.570,00	49.433.841,57
CI) Rimanenze	0,00	191.701,00	191.701,00
CII) Crediti	5.429.492,19	346.959,00	5.559.079,20
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	261.355,00	261.355,00
CIV) Disponibilità liquide	12.403.540,77	494.466,00	12.898.006,77
Totale attivo circolante (C)	17.833.032,96	1.294.481,00	18.910.141,97
Totale ratei e risconti attivi (D)	43.557,89	8.041,00	51.598,89
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	67.653.381,42	1.465.092,00	68.395.582,43
A) Totale Patrimonio Netto	61.396.745,83	544.238,00	61.435.464,83
B) Fondi per rischi e oneri	0,00	25.000,00	25.000,00
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	415.903,00	415.903,00
D) Debiti	4.749.689,69	479.951,00	5.012.268,70
E) Ratei e Risconti Passivi	1.506.945,90	0,00	1.506.945,90
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	67.653.381,42	1.465.092,00	68.395.582,43

2. Nota Integrativa

2.1 Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica” (G.A.P.), attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il Bilancio Consolidato è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 dagli art. da 11-bis a 11-quinquies e dall’Allegato 4/4 al medesimo Decreto.

In particolare, l’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che :
“ *Gli enti di cui all’art. 1, comma 1, 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. 2. 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*”.

Il Comune di Andora ha una popolazione superiore a 5.000 abitanti ed è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2017.

Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011: il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

“*Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:*

- 1) *gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- 2) *gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.*

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo “**Comune di Andora**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n. 136 del 13.08.2018 con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con le seguenti note:

- ⇒ prot. n. 6011 del 3/08/2018 indirizzata a A.M.A. s.r.l.u.
- ⇒ prot. n. 6014 del 3/08/2018 indirizzata a Rivieracqua S.c.p.a.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

è stato trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla Deliberazione G.C. n. 136 del 13.08.2018 sopracitata, unitamente alle linee guida previste per la redazione del Bilancio Consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di avere conoscenza della necessità e della correttezza dell'attività di consolidamento da attuare e fornire alla capogruppo le informazioni necessarie al consolidamento.

2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Andora, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 136 del 13.08.2018 sopra citata è la seguente:

Ente/ Società	Quota Comune di Andora
AMA S.R.L.	100,000%
Autostrada Albenga/Garessio/Ceva srl	0,170%
Depuratore Ingauno S.c.ar.l.	12,080%
Rivieracqua S.c.p.a.	5,979%
TPL LINEA s.r.l.	0,681%

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011 ovvero:

“Irrilevanza: quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

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

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del Comune di Andora sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n. 136 del 13.08.2018:

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Ente/ Società	Quota Comune di Andora
AMA S.R.L.	100,000%
Rivieracqua S.c.p.a.	5,979%

Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del *Comune di Andora*, non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento i seguenti Enti:

Ente/ Società	Quota Comune di Andora
Autostrada Albenga/Garessio/Ceva srl	0,170%
Depuratore Ingauno S.c.ar.l.	12,080%
TPL LINEA s.r.l.	0,681%

Rispetto agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento del *Comune di Andora*, non si procede al consolidamento del bilancio di Rivieracqua S.c.p.a. stante la non approvazione del progetto di bilancio 2017 e l'impossibilità di attuare la quadratura dei rapporti infragruppo.

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (cosiddetto metodo integrale) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (cosiddetto metodo proporzionale). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Viene schematizzata la situazione degli enti/società da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

Ente/ Società	Quota Comune di Andora	Tipologia	Metodo consolidamento
AMA S.R.L.	100,000%	Diretta	Integrale

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi ricompresi partecipati.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Denominazione Società / Ente Strumentale: AZIENDA MULTISERVIZI ANDORA SRLU

Denominazione	AZIENDA MULTISERVIZI ANDORA SRLU
Sede	VIA AURELIA 41 – 17051 ANDORA (SV)
Capitale Sociale	280.279,00
Percentuale di partecipazione	100 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Diretta
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Integrale

CONTO ECONOMICO

	2017	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.260.935,00	2.352.324,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	2.217.205,00	2.290.711,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	43.730,00	61.613,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-37,00	-202,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	14.806,00	12.250,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	28.887,00	49.161,00

STATO PATRIMONIALE

	2017	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	162.570,00	168.981,00
ATTIVO CIRCOLANTE	1.294.481,00	1.213.409,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	8.041,00	8.151,00
TOTALE DELL'ATTIVO	1.465.092,00	1.390.541,00
PATRIMONIO NETTO	544.238,00	554.680,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.000,00	25.000,00
TFR	415.903,00	416.850,00
DEBITI	479.951,00	394.011,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.465.092,00	1.390.541,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- ⇒ articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Andora, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- ⇒ articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- ⇒ articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente conducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
AMA S.R.L.	100,00%	1.115.067,63	2.260.935,00	49,32%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Andora	100,00%	2.798.941,21	79,12%
AMA S.R.L.	100,00%	738.691,00	20,88%
TOTALE		3.537.632,21	100,00%

Ripiano perdite

Non vi sono perdite ripianate dall'Ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre esercizi (2015/2017).

2.3 I criteri di valutazione applicati

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Andora ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

2.4 Variazioni rispetto all'esercizio precedente

Rispetto all'esercizio precedente la variazione più significativa è rappresentata dal fatto che non è stato possibile consolidare il bilancio di Rivieracqua S.c.p.a.

I valori della società, consolidati nell'esercizio 2016, si possono così sintetizzare:

CONTO ECONOMICO	
	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	778.207,1
COSTI DELLA PRODUZIONE	754.893,3
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	23.313,80
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.533,99
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	21.646,7
RISULTATO DI ESERCIZIO	133,11

STATO PATRIMONIALE	
	2016
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	73.890,74
ATTIVO CIRCOLANTE	828.563,69
RATEI E RISCONTI ATTIVI	737,45
TOTALE DELL'ATTIVO	903.191,88
PATRIMONIO NETTO	11.461,15
FONDI PER RISCHI ED ONERI	61.604,70
TFR	1.219,98
DEBITI	826.892,05
RATEI E RISCONTI PASSIVI	2014,00
TOTALE DEL PASSIVO	903.191,88

2.5 Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste ha come presupposto l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- la presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

In sintesi, i passaggi operativi che sono stati attuati sono i seguenti:

- 1) Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo suddivise in : crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale;
- 2) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite "in transit"
- 3) sistemazione contabile dei disallineamenti, tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Si riporta di seguito una sintesi delle operazioni infragruppo effettuate di eliminazione o di elisione:

OPERAZIONI INFRAGRUPPO COMUNE DI ANDORA / AZIENDA MULTISERVIZI ANDORA SRLU

RIF.		VOCE	IMPORTO	
AMA	1	CII3	Crediti verso clienti ed utenti	215.783,52
AMA	2	D2	Debiti verso fornitori	1.588,47
AMA	3	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.115.067,63
AMA	4	B11	Utilizzo beni di terzi	529,49
AMA	5		Dividendi distribuiti	39.329,18
Comune	1	D2	Debiti verso fornitori	261.115,05
Comune	2	CII3	Crediti verso clienti ed utenti	1.588,47
Comune	3	B10	Prestazioni di servizi	1.358.241,61
Comune	4	A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	529,49
Comune	5	C19c	Proventi finanziari da altri soggetti	39.329,44

Scritture di rettifica

RIF.		VOCE	rettifica D / (A)	Impatto	
AMA	1	CII3	Crediti verso clienti ed utenti	-215.783,52	
Comune	1	D2	Debiti verso fornitori	261.115,05	
	1	D5	Altri debiti tributari	-45.331,53	
AMA	2	D2	Debiti verso fornitori	1.588,47	
Comune	2	CII3	Crediti verso clienti ed utenti	-1.588,47	
AMA	3	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.115.067,63	
Comune	3	B10	Prestazioni di servizi	-1.358.241,61	
	3	B10	Prestazioni di servizi (IVA indetraibile)	243.173,98	
AMA	4	B11	Utilizzo beni di terzi	-529,49	
Comune	4	A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	529,49	
Comune	5	C19c	Proventi finanziari da altri soggetti	39.329,44	39.329,44
AMA	5	A2a	Riserve da da risultato economico di esercizi precedenti	-39.329,44	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Le eliminazioni delle partecipazioni

Si è proceduto all'eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenuta dal Comune Andora nella società facenti parte del perimetro di consolidamento.


Si espongono nel seguito i computi di sintesi.

Comune di Andora / A.M.A. s.r.l.u.

% di partecipazione **100,000%**

Valore di iscrizione nel bilancio del Comune: 505.519,00

Determinazione valore partecipazione:

	100,000%		100,000%
Fondo di dotazione	280.279,00		280.279,00
Riserve	274.401,44		274.401,44
	<u>554.680,44</u>	Valore della partecipazione	<u>554.680,44</u>

Differenza (*Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*) -49.161,44

2.6 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato si precisa:

Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Crediti superiori a 5 anni

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2017	Valore di consolidato al 31.12.2017
Comune di Andora	0,00	0,00
A.M.A. s.r.l.u.	0,00	0,00

Debiti superiori a 5 anni

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2017	Valore di consolidato al 31.12.2017
Comune di Andora	0,00	0,00
A.M.A. s.r.l.u.	0,00	0,00

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Dalla documentazione acquisita, con particolare riferimento alle note integrative fornite, non risultano garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento.

Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2017	Valore di consolidato al 31.12.2017
Comune di Andora - ratei attivi: euro 0,00 - risconti attivi: euro 43.557,89	43.557,89	43.557,89
A.M.A. s.r.l.u. - ratei attivi: euro 0,00 - risconti attivi: euro 8.041,00	8.041,00	8.041,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Ratei e risconti passivi

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2017	Valore di consolidato al 31.12.2017
Comune di Andora - da altre amministrazioni pubbliche: euro 1.315.998,24 - Concessioni pluriennali: euro 21.636,22 - Altri risconti passivi: euro 169.311,44	1.506.945,90	1.506.945,90
A.M.A. s.r.l.u.	0,00	0,00

Altri accantonamenti

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2017	Valore di consolidato al 31.12.2017
Comune di Andora	0,00	0,00
A.M.A. s.r.l.u.	0,00	0,00

2.7 Analisi Poste Conto Economico

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci del Conto Economico si precisa:

Interessi ed altri oneri finanziari

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2017	Valore di consolidato al 31.12.2017
Comune di Andora <i>- interessi passivi su mutui: euro 512.975,00</i>	0,00	0,00
A.M.A. s.r.l.u. <i>- interessi passivi vs. fornitori: euro 76,00</i>	76,00	76,00

Proventi e oneri straordinari

Proventi straordinari

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2017	Valore di consolidato al 31.12.2017
Comune di Andora <i>- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: euro 372.441,53</i> <i>- plusvalenze patrimoniali: euro 4.469,24</i> <i>- Altri proventi straordinari: euro 93.380,43</i>	470.291,20	470.291,20
A.M.A. s.r.l.u.	0,00	0,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2017

Oneri straordinari

Organismo partecipato	Valore di bilancio al 31.12.2017	Valore di consolidato al 31.12.2017
Comune di Andora - trasferimenti in conto capitale: euro 2.700,00 - Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo: euro 1.149.700,06 - altri oneri straordinari: euro 30.791,93	1.183.191,99	1.183.191,99
A.M.A. s.r.l.u.	0,00	0,00

Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare “*cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento*”, si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

2.8 Altre informazioni

Strumenti derivati

Non ricorre la fattispecie di strumenti derivati attivati dai soggetti partecipati direttamente e/o indirettamente dal Comune di Andora e ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

Andora, li 14.09.2018

La Dirigente
Dott.ssa Antonella Soldi