

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.114.294,72			
2	Proventi da fondi perequativi	341.036,44			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	43.224,33			
a	Proventi da trasferimenti correnti	43.017,29			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	23,66			E20c
c	Contributi agli investimenti	183,38			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	911.553,75		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	87.940,12			
b	Ricavi della vendita di beni	0,00			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	823.613,63			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	28.783,94		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	306.764,92		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		2.745.658,10			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	54.462,43		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.040.961,39		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	15.818,75		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	175.946,58			
a	Trasferimenti correnti	175.946,58			
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00			
13	Personale	655.434,87		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	212.803,36		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	48.166,78		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	132.372,86		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	32.263,72		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.725,64		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	27.429,90		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	77.603,68		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		2.257.735,32			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		487.922,78			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	572,72		C15	C15
a	da società controllate	0,00			
b	da società partecipate	572,72			
c	da altri soggetti	0,00			
20	Altri proventi finanziari	995,91		C16	C16
Totale proventi finanziari		1.568,63			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	61.713,02		C17	C17
a	Interessi passivi	58.243,67			
b	Altri oneri finanziari	3.469,35			
Totale oneri finanziari		61.713,02			
totale (C)		-60.144,39			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	4.293,08		D18	D18
23	Svalutazioni	0,00		D19	D19
totale (D)		4.293,08			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	224.313,72		E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00			
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	224.313,72			E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	0,00			E20c
d	Altri proventi straordinari	0,00			
totale proventi		224.313,72			
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	334.498,24		E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	10.999,86			
b	Minusvalenze patrimoniali	320.998,38			E21b
c	Altri oneri straordinari	0,00			E21a
d		2.500,00			E21d
totale oneri		334.498,24			
Totale (E) (E20-E21)		-110.184,52			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		321.886,95			
26	Imposte	48.015,82		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	273.871,13		23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00			

Comune di Pray

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	riferimento	riferimento
					art.2424 CC	DM 26/4/95
I	1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00			
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento	0,00		BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		BI2	BI2
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.816,12		BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00		BI4	BI4
	5	avviamento	0,00		BI5	BI5
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	62.138,12		BI6	BI6
	9	altre	557.862,60		BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	629.816,84			
II		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1	Beni demaniali	2.639.209,85			
	1.1	Terreni	0,00			
	1.2	Fabbricati	0,00			
	1.3	Infrastrutture	1.916.807,98			
	1.9	Altri beni demaniali	722.401,87			
	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.251.198,22			
	2.1	Terreni	646.541,50		BII1	BII1
	a	di cui in leasing finanziario	0,00			
	2.2	Fabbricati	1.770.106,07			
III	a	di cui in leasing finanziario	0,00			
	2.3	Impianti e macchinari	676.537,22		BII2	BII2
	a	di cui in leasing finanziario	0,00			
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	25.759,48		BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	36.292,20			
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.630,43			
	2.7	Mobili e arredi	1.224,89			
	2.8	Infrastrutture	86.261,21			
	2.99	Altri beni materiali	6.845,22			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	434.578,45		BII5	BII5
IV		Totale immobilizzazioni materiali	6.324.986,52			
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	15.003,99		BIII1	BIII1
	a	imprese controllate	0,00		BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate	0,00		BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	15.003,99			
	2	Crediti verso	0,00		BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00			
	b	imprese controllate	0,00		BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate	0,00		BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti	0,00		BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00		BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	15.003,99			
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.969.807,35			
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	9.899,50		CI	CI
		Totale	9.899,50			
		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	179.644,37			
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	b	Altri crediti da tributi	162.202,53			
	c	Crediti da Fondi perequativi	17.441,84			
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	131.808,54			
	a	verso amministrazioni pubbliche	130.834,76			
II	b	imprese controllate	0,00		CII3	CII2
	c	imprese partecipate	0,00			CII3
	d	verso altri soggetti	973,78			
	3	Verso clienti ed utenti	413.900,65		CII1	CII1
	4	Altri Crediti	316.313,44		CII5	CII5
	a	verso l'erario	50.016,72			
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00			
	c	altri	266.296,72			

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III		Totale crediti	1.041.667,00			
		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1	partecipazioni	0,00		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	5.351,01		CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	5.351,01			
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1	Conto di tesoreria	768.803,33			
	a	Istituto tesoriere	768.803,33			CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00			
	2	Altri depositi bancari e postali	68.195,67		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	35,13		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			
		Totale disponibilità liquide	837.034,13			
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.893.951,64			
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1	Ratei attivi	1.336,01		D	D
	2	Risconti attivi	6.018,32		D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	7.354,33			
		TOTALE DELL'ATTIVO	8.871.113,32			

(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)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	-416.946,58		AI	AI
II	Riserve	6.451.888,55			
a	da risultato economico di esercizi precedenti	984.004,13		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	721.281,88			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.725.441,93			
e	altre riserve indisponibili	21.160,61			
III	Risultato economico dell'esercizio	273.871,13		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	6.308.813,10			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00			
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	6.308.813,10			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00		B1	B1
2	per imposte	23.648,75		B2	B2
3	altri	114.186,62		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	24.630,42			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	162.465,79			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	65.094,98		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	65.094,98			
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	1.310.622,57			
a	prestiti obbligazionari	0,00		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00			
c	verso banche e tesoriere	371.072,27		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	939.550,30		D5	
2	Debiti verso fornitori	575.982,55		D7	D6
3	Acconti	3.324,98		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	81.088,78			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			
b	altre amministrazioni pubbliche	70.461,86			
c	imprese controllate	0,00		D9	D8
d	imprese partecipate	0,00		D10	D9
e	altri soggetti	10.626,92			
5	altri debiti	330.535,86		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	25.687,99			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	30.030,66			
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00			
d	altri	274.817,21			
	TOTALE DEBITI (D)	2.301.554,74			
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	32.419,80		E	E
	Risconti passivi	0,00		E	E
1	Contributi agli investimenti	764,91			
a	da altre amministrazioni pubbliche	764,91			
b	da altri soggetti	0,00			
2	Concessioni pluriennali	0,00			
3	Altri risconti passivi	0,00			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	33.184,71			
	TOTALE DEL PASSIVO	8.871.113,32			
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	30.028,94			
	2) beni di terzi in uso	0,00			
	3) beni dati in uso a terzi	0,00			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00			
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00			
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	30.028,94			

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

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016



Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2017

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017]

Comune di Pray

Sommario

Introduzione	3
Metodi di consolidamento	3
Operazioni infragruppo	4
Criteri di valutazione.....	4
Area di Consolidamento	5
STATO PATRIMONIALE	6
Gli elementi dell'attivo	15
Immobilizzazioni	15
Attivo circolante	18
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	21
Le disponibilità liquide.....	21
Ratei e Risconti	23
Patrimonio netto	24
Gli elementi del passivo.....	26
Fondi per rischi ed oneri.....	26
Trattamento di fine rapporto	26
Debiti	26
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.....	30
CONTO ECONOMICO	31
Componenti positivi della gestione	36
Proventi da tributi.....	36
Proventi da fondi perequativi.....	36
Proventi da fondi trasferimenti correnti	37
Contributi agli investimenti	37
Proventi derivanti dalla gestione dei beni.....	37
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.....	37
Altri ricavi e proventi diversi.....	38

Componenti negativi della gestione	39
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo, prestazioni di servizi	39
Trasferimenti correnti.....	40
Personale	40
Ammortamenti	40
Svalutazione crediti	41
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	41
Oneri diversi di gestione	41
Proventi ed oneri finanziari	42
Proventi finanziari da partecipazioni.....	42
Proventi finanziari - Altri proventi finanziari	42
Oneri finanziari - Interessi passivi.....	43
Oneri finanziari – Altri oneri finanziari	43
Proventi ed oneri straordinari	44
Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire	44
Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale	44
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	45
Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali	45
Proventi straordinari – Altri proventi straordinari	45
Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale.....	45
Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	46
Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali.....	46
Oneri straordinari – Altri oneri straordinari	46
Imposte.....	47
Risultato dell'esercizio.....	48

Introduzione

Con l'introduzione del D.Lgs. 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 Pray non avendo aderito ad alcuna azione di sperimentazione, deve redigere il Bilancio Consolidato per il primo anno alla data del 31/12/2017; infatti 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 D.Lgs. 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 Pray è il metodo proporzionale.

Operazioni infragruppo

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 di 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 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/ CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/ INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) (SI/NO)
A.T.A.P. SPA	Società	Partecipata	Diretta	0,06	SI
CO.R.D.A.R. VALSESIA SPA	Società	Partecipata	Diretta	8,00	SI
CO.S.R.A.B.	Consorzio	Partecipata	Diretta	1,00	SI
S.E.A.B. SPA	Società	Partecipata	Diretta	1,30	SI
NORDIND SPA	Società	Partecipata	Diretta	0,42	NO
CEV	Consorzio	Partecipata	Diretta	0,009	SI
CONSORZIO COMUNI BIELLESI	Consorzio	Partecipata	Diretta	1,00	SI

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 Pray", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

- CO.R.D.A.R. VALSESIA S.p.A.
- CO.S.R.A.B.
- S.E.A.B. S.p.A.
- CEV

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011.

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.

Lo schema è diviso in:

- Attivo.
- Passivo.
- Conti d'ordine.

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

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	8.282,65 €
Immobilizzazioni materiali	5.588.541,59 €
Immobilizzazioni finanziarie	35.135,20 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	5.631.959,44 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	384.113,42 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	5.351,01 €
Disponibilità liquide	731.036,30 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.120.500,73 €
Ratei e risconti	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	6.752.460,17 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	5.304.890,59 €
Fondi per rischi e oneri	3.487,17 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	939.550,30 €
Debiti verso fornitori	346.428,71 €
Debiti per trasferimenti e contributi	65.717,65 €
Altri debiti	83.031,50 €
TOTALE DEBITI	1.434.728,16 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	9.354,25 €
TOTALE DEL PASSIVO	6.752.460,17 €

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

Denominazione sociale: CO.R.D.A.R. VALSESIA S.p.A.

- Sede: Fraz. Vinterbbio, 13037 Serravalle Sesia (VC)
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 8,00%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	7.690.503,61 €
Immobilizzazioni materiali	8.823.772,51 €
Immobilizzazioni finanziarie	8.000,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	16.522.276,12 €
Rimanenze	111.599,14 €
Crediti	4.728.241,65 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	813.793,39 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	5.653.634,18 €
Ratei e risconti	76.535,40 €
TOTALE DELL'ATTIVO	22.252.445,70 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
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	1.995.992,66 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	2.677.270,80 €
TOTALE DEBITI	8.494.285,10 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	112.956,66 €
TOTALE DEL PASSIVO	22.252.445,70 €

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

Denominazione sociale: CO.S.R.A.B.

- Sede: Via Trento 55, 13900 Biella (BI)
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 1,00%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	0,00 €
Immobilizzazioni materiali	195.419,99 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	195.419,99 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	1.721.601,81 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	4.038.921,99 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	5.760.523,80 €
Ratei e risconti	2.198,06 €
TOTALE DELL'ATTIVO	5.958.141,85 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	1.521.810,96 €
Fondi per rischi e oneri	2.364.875,06 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	79.919,33 €
Debiti per trasferimenti e contributi	1.417.436,87 €
Altri debiti	368.799,46 €
TOTALE DEBITI	1.866.155,66 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	205.300,17 €
TOTALE DEL PASSIVO	5.958.141,85 €

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

Denominazione sociale: S.E.A.B. S.p.A.

- Sede: Viale Roma, 13900 Biella (BI)
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 1,30%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	484.130,00 €
Immobilizzazioni materiali	2.174.976,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	1.104.922,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	3.764.028,00 €
Rimanenze	74.736,00 €
Crediti	20.735.188,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	28.788,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	20.838.712,00 €
Ratei e risconti	73.341,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	24.676.081,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	409.377,00 €
Fondi per rischi e oneri	7.477.823,00 €
TFR	2.305.879,00 €
Debiti da finanziamento	5.285.809,00 €
Debiti verso fornitori	5.313.480,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	416.167,00 €
Altri debiti	2.487.627,00 €
TOTALE DEBITI	13.503.083,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	979.919,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	24.676.081,00 €

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

Denominazione sociale: CEV

- Sede: Via Antonio Pacinotti 4/b, 37135 Verona
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 0,009%

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

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	977.753,00 €
Fondi per rischi e oneri	550.000,00 €
TFR	6.796,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	0,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	7.968.071,00 €
TOTALE DEBITI	7.968.071,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	21.993,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	9.524.613,00 €

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2017.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017
	1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	costi di impianto e di ampliamento	
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.816,12 €
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	
	5	avviamento	
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	62.138,12 €
	9	altre	557.862,60 €
		Totale immobilizzazioni immateriali	629.816,84 €
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II	1	Beni demaniali	
	1.1	Terreni	
	1.2	Fabbricati	
	1.3	Infrastrutture	1.916.807,98 €
	1.9	Altri beni demaniali	722.401,87 €
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
	2.1	Terreni	646.541,50 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.2	Fabbricati	1.770.106,07 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.3	Impianti e macchinari	676.537,22 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	25.759,48 €
	2.5	Mezzi di trasporto	36.292,20 €
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.630,43 €
	2.7	Mobili e arredi	1.224,89 €
	2.8	Infrastrutture	86.261,21 €
	2.99	Altri beni materiali	6.845,22 €
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	434.578,45 €
		Totale immobilizzazioni materiali	6.324.986,52 €
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	
	a	<i>imprese controllate</i>	
	b	<i>imprese partecipate</i>	
	c	<i>altri soggetti</i>	15.003,99 €
	2	Crediti verso	
	a	altre amministrazioni pubbliche	
	b	<i>imprese controllate</i>	
	c	<i>imprese partecipate</i>	
	d	<i>altri soggetti</i>	

	3	Altri titoli	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	15.003,99 €
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.969.807,35 €
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		<u>Rimanenze</u>	9.899,50 €
		Totale	9.899,50 €
II		<u>Crediti (2)</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	162.202,53 €
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	17.441,84 €
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	130.834,76 €
	b	<i>imprese controllate</i>	
	c	<i>imprese partecipate</i>	
	d	<i>verso altri soggetti</i>	973,78 €
	3	Verso clienti ed utenti	413.900,65 €
	4	Altri Crediti	
	a	<i>verso l'erario</i>	50.016,72 €
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
	c	<i>altri</i>	266.296,72 €
		Totale crediti	1.041.667,00 €
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
	1	partecipazioni	
	2	altri titoli	5.351,01 €
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	5.351,01 €
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
	1	Conto di tesoreria	
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	768.803,33 €
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	
	2	Altri depositi bancari e postali	68.195,67 €
	3	Denaro e valori in cassa	35,13 €
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
		Totale disponibilità liquide	837.034,13 €
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.893.951,64 €
		D) RATEI E RISCONTI	
	1	Ratei attivi	1.336,01 €
	2	Risconti attivi	6.018,32 €
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	7.354,33 €
		TOTALE DELL'ATTIVO	8.871.113,32 €

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2017.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	-416.946,58 €
II		Riserve	6.451.888,55 €
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	984.004,13 €
	b	da capitale	
	c	da permessi di costruire	721.281,88 €
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.725.441,93 €
	e	altre riserve indisponibili	21.160,61 €
III		Risultato economico dell'esercizio	273.871,13 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi			6.308.813,10 €
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)			6.308.813,10 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1	per trattamento di quiescenza	
	2	per imposte	23.648,75 €
	3	altri	114.186,62 €
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	24.630,42 €
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			162.465,79 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			65.094,98 €
TOTALE T.F.R. (C)			65.094,98 €
D) DEBITI (1)			
	1	Debiti da finanziamento	1.310.622,57 €
	a	prestiti obbligazionari	
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	
	c	verso banche e tesoriere	371.072,27 €
-	d	verso altri finanziatori	939.550,30 €
	2	Debiti verso fornitori	575.982,55 €
	3	Acconti	3.324,98 €
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	81.088,78 €
-	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	
-	b	altre amministrazioni pubbliche	70.461,86 €
	c	imprese controllate	
	d	imprese partecipate	
	e	altri soggetti	10.626,92 €
	5	altri debiti	330.535,87 €
	a	tributari	25.687,99 €
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	30.030,66 €
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	

		d	altri	274.817,21 €
			TOTALE DEBITI (D)	2.301.554,74 €
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I			Ratei passivi	32.419,80 €
II			Risconti passivi	
	1		Contributi agli investimenti	764,91 €
		a	da altre amministrazioni pubbliche	764,91 €
		b	da altri soggetti	
	2		Concessioni pluriennali	
	3		Altri risconti passivi	
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	33.184,71 €
			TOTALE DEL PASSIVO	8.871.113,32 €
			CONTI D'ORDINE	
			1) Impegni su esercizi futuri	30.028,94 €
			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	30.028,94 €

Gli elementi dell'attivo

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

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

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) IMMOBILIZZAZIONI	
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
Costi di impianto e di ampliamento	
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.816,12 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	
Avviamento	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	62.138,12 €
Altre	557.862,60 €
Totale immobilizzazioni immateriali	629.816,84 €

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

Immobilizzazioni Materiali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
Beni demaniali	
Terreni	
Fabbricati	
Infrastrutture	1.916.807,98 €
Altri beni demaniali	722.401,87 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	
Terreni	646.541,50 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Fabbricati	1.770.106,07 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Impianti e macchinari	676.537,22 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Attrezzature industriali e commerciali	25.759,48 €
Mezzi di trasporto	36.292,20 €
Macchine per ufficio e hardware	1.630,43 €
Mobili e arredi	1.224,89 €
Infrastrutture	86.261,21 €
Altri beni materiali	6.845,22 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	434.578,45 €
Totale immobilizzazioni materiali	6.324.986,52 €

Per la compilazione del prospetto delle Immobilizzazioni facente parte dello Stato Patrimoniale si è provveduto all'aggregazione delle voci presenti negli Stati Patrimoniali oggetto di consolidamento, i quali presentano il riepilogo delle voci secondo la riclassificazione richiesta dagli schemi D.Lgs. 118/2011.

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

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
Partecipazioni in	
<i>imprese controllate</i>	

<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	15.003,99 €
Crediti verso	
altre amministrazioni pubbliche	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	
Altri titoli	
Totale immobilizzazioni finanziarie	15.003,99 €

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 che sono state oggetto di elisione totale o parziale nell'ambito della valutazione delle operazioni infragruppo.

Nello specifico:

- è stato stornato dalla sezione partecipazioni in altri soggetti il valore di ciascuna partecipazione proporzionalmente alla quota detenuta dalla capogruppo.

Attivo circolante

I Crediti

La valorizzazione dei crediti dello Stato Patrimoniale avviene al presunto valore di realizzo, rettificato di eventuali poste di svalutazione (come ad esempio il Fondo Svalutazione Crediti) portate in diretto scomputo al valore attivo di riferimento.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Crediti</u>	
Crediti di natura tributaria	
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
<i>Altri crediti da tributi</i>	162.202,53 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	17.441,84 €
Crediti per trasferimenti e contributi	
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	130.834,76 €
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>verso altri soggetti</i>	973,78 €
Verso clienti ed utenti	413.900,65 €
Altri Crediti	
<i>verso l'erario</i>	50.016,72 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>altri</i>	266.296,72 €
Totale crediti	1.041.667,00 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Crediti di natura tributaria - Altri crediti da tributi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Crediti di natura tributaria - Crediti da Fondi perequativi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- storno dell'importo pari a € 3.144,54 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata CO.S.R.A.B. nei confronti della Capogruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Crediti verso clienti ed utenti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Altri Crediti - verso l'erario

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo IX delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Altri Crediti – altri

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- storno dell'importo proporzionale corrispondente a € 35.651,98 derivante da crediti vantati dalla Capogruppo nei confronti della partecipata CO.R.D.A.R. VALSESIA S.p.A.;
- storno dell'importo proporzionale corrispondente a € 13.836,27 derivante da crediti vantati dalla Capogruppo nei confronti della partecipata CO.S.R.A.B.;
- storno dell'importo pari a € 41.382,08 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata S.E.A.B. S.p.A. nei confronti della Capogruppo;
- storno dell'importo pari a € 313.465,88 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata S.E.A.B. S.p.A. nei confronti della partecipata CO.S.R.A.B.

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	
Partecipazioni	
Altri titoli	5.351,01 €
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	5.351,01 €

Le valorizzazioni imputate nella presente sezione sono riconducibili a titoli, partecipazioni societarie e strumenti finanziari che per il Gruppo Comune di Pray rappresentano investimenti a breve termine.

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

Le disponibilità liquide

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Disponibilità liquide</u>	
Conto di tesoreria	

<i>Istituto tesoriere</i>	768.803,33 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	
Altri depositi bancari e postali	68.195,67 €
Denaro e valori in cassa	35,13 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
Totale disponibilità liquide	837.034,13 €

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

Ratei e Risconti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	1.336,01 €
Risconti attivi	6.018,32 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.354,33 €

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

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.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	-416.946,58 €
Riserve	6.451.888,55 €
da risultato economico di esercizi precedenti	984.004,13 €
da capitale	
da permessi di costruire	721.281,88 €
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.725.441,93 €
altre riserve indisponibili	21.160,61 €
Risultato economico dell'esercizio	273.871,13 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	6.308.813,10 €
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)	6.308.813,10 €

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2017 ammonta a € 6.308.813,10, di cui € 0,00 di pertinenza di conto terzi.

Le variazioni rilevate nel corso dell'elaborazione della presente sezione del Bilancio e riconducibili ad operazioni infragruppo sono riepilogate di seguito:

- sono stati stornati i valori relativi al fondo di dotazione ovvero capitale sociale presenti nei Bilanci delle partecipate facenti parte del perimetro di consolidamento.

Per l'analisi completa del risultato economico, si rimanda alla specifica sezione dedicata al Conto Economico.

In base a quanto stabilito dal principio contabile n.4/4, nella sezione del Patrimonio Netto (Stato Patrimoniale) e del Risultato economico dell'esercizio (sia Stato Patrimoniale sia Conto Economico) *"è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo"*.

Tali voci sono movimentate nel caso in cui si predisponga il Bilancio adottando il metodo integrale di consolidamento, dovendo pertanto specificare le quote di patrimonio netto e utile/perdita d'esercizio riconducibili a soggetti terzi che non concorrono alla formazione del Bilancio Consolidato.

Nel caso del Gruppo Comune di Pray, la sezione in esame non è stata valorizzata.

Gli elementi del passivo

Fondi per rischi ed oneri

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	
per imposte	23.648,75 €
altri	114.186,62 €
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	24.630,42 €
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	162.465,79 €

I fondi rischi sono poste accantonate per eventualità che sono incerte nell'importo e nella stessa esistenza. Tra gli stessi, il più rilevante è il fondo crediti dubbia esigibilità.

La rettifica della voce "fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" è conseguente all'elisione del valore iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie dell'ente, della relativa quota di fondo di dotazione e all'emersione di un differenziale tra i due dati derivante da procedure di valorizzazione differenti.

Trattamento di fine rapporto

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
TOTALE T.F.R. (C)	65.094,98 €

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

Debiti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

D) DEBITI	
Debiti da finanziamento	1.310.622,57 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
<i>verso banche e tesoriere</i>	371.072,27 €

<i>verso altri finanziatori</i>	939.550,30 €
Debiti verso fornitori	575.982,55 €
Acconti	3.324,98 €
Debiti per trasferimenti e contributi	81.088,78 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	70.461,86 €
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	10.626,92 €
Altri debiti	330.535,87 €
<i>tributari</i>	25.687,99 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	30.030,66 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
<i>altri</i>	274.817,21 €
TOTALE DEBITI (D)	2.301.554,74 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Debiti da finanziamento

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce corrisponde alla quantificazione del ricorso all'indebitamento da parte del Gruppo Comune di Pray, ovvero al debito residuo per mutui 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.

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

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 (prestazioni di servizio e/o acquisto di beni), ancora in attesa di essere liquidate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

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 la restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- storno dell'importo pari a € 13.836,27 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata CO.S.R.A.B. nei confronti della Capogruppo;
- storno dell'importo pari a € 313.465,88 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata CO.S.R.A.B. nei confronti della partecipata S.E.A.B. S.p.A.

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.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- storno dell'importo pari a € 35.651,98 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata CO.R.D.A.R. VALSESIA S.p.A. nei confronti della Capogruppo;
- storno dell'importo proporzionale corrispondente a € 3.144,54 derivante da debiti esistenti in capo alla Capogruppo nei confronti della partecipata CO.S.R.A.B.;
- storno dell'importo proporzionale corrispondente a € 41.382,08 derivante da debiti esistenti in capo alla Capogruppo nei confronti della partecipata S.E.A.B. S.p.A.

Debiti di durata residua superiore a cinque anni

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Debiti assisiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento

Non si riscontra la presenza di crediti rientranti nella fattispecie richiamata.

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Ratei passivi	32.419,80 €
Risconti passivi	
Contributi agli investimenti	764,91 €
da altre amministrazioni pubbliche	764,91 €
da altri soggetti	
Concessioni pluriennali	
Altri risconti passivi	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	33.184,71 €

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

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo il nuovo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo Comune di Pray è pari a € 273.871,13 e lo stesso corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2017.

Le voci del Conto Economico dell'Ente sono sinteticamente riproposte nello schema che segue:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	1.945.879,16 €
B – Componenti negativi della gestione	1.483.750,51 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	462.128,65 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-49.157,84 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-108.741,10 €
Risultato prima delle imposte	304.229,71 €
Imposte	29.116,35 €
Risultato dell'esercizio	275.113,36 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società CO.R.D.A.R. VALSESIA SPA:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	6.539.022,10 €
B – Componenti negativi della gestione	5.729.624,71 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	809.397,39 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-110.771,51 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	698.625,88 €
Imposte	210.426,00 €
Risultato dell'esercizio	488.199,88 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società **CO.S.R.A.B.:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	2.946.846,42 €
B – Componenti negativi della gestione	4.976.664,16 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-2.029.817,74 €
C – Proventi ed oneri finanziari	0,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-144.341,95 €
Risultato prima delle imposte	-2.174.159,69 €
Imposte	12.000,00 €
Risultato dell'esercizio	-2.186.159,69 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società **S.E.A.B. SPA:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	19.021.646,00 €
B – Componenti negativi della gestione	20.458.817,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-1.437.171,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-161.973,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	330.237,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	-1.268.907,00 €
Imposte	149.455,00 €
Risultato dell'esercizio	-1.418.362,00 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società CEV:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	3.220.426,00 €
B – Componenti negativi della gestione	2.956.511,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	263.915,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-213.336,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	50.579,00 €
Imposte	27.363,00 €
Risultato dell'esercizio	23.216,00 €

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2017.

		Anno 2017
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1	Proventi da tributi	1.114.294,72 €
2	Proventi da fondi perequativi	341.036,44 €
3	Proventi da trasferimenti e contributi	
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	43.017,29 €
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	23,66 €
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	183,38 €
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	87.940,12 €
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	823.613,63 €
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	306.764,92 €
8	Altri ricavi e proventi diversi	
	totale componenti positivi della gestione A)	2.745.658,10 €
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	54.462,43 €
10	Prestazioni di servizi	1.040.961,39 €
11	Utilizzo beni di terzi	15.818,75 €
12	Trasferimenti e contributi	
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	175.946,58 €
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
13	Personale	655.434,87 €
14	Ammortamenti e svalutazioni	
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	48.166,78 €
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	132.372,86 €
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	32.263,72 €
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.725,64 €
16	Accantonamenti per rischi	
17	Altri accantonamenti	27.429,90 €
18	Oneri diversi di gestione	77.603,68 €
	totale componenti negativi della gestione B)	2.257.735,32 €
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	487.922,78 €
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
	<i>Proventi finanziari</i>	
19	Proventi da partecipazioni	
a	<i>da società controllate</i>	
b	<i>da società partecipate</i>	572,72 €
c	<i>da altri soggetti</i>	
20	Altri proventi finanziari	995,91 €
	Totale proventi finanziari	1.568,63 €

		Oneri finanziari	
21		Interessi ed altri oneri finanziari	
	a	<i>Interessi passivi</i>	58.243,67 €
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.469,35 €
		Totale oneri finanziari	61.713,02 €
		totale (C)	-60.144,39 €
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22		Rivalutazioni	4.293,08 €
23		Svalutazioni	
		totale (D)	4.293,08 €
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24		<i>Proventi straordinari</i>	
	a	Proventi da permessi di costruire	
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	224.313,72 €
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	
		totale proventi	224.313,72 €
25		<i>Oneri straordinari</i>	
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	10.999,86 €
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	320.998,38 €
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	2.500,00 €
		totale oneri	334.498,24 €
		Totale (E) (E20-E21)	-110.184,52 €
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	321.886,95 €
26		Imposte (*)	48.015,82 €
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	273.871,13 €
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

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.

Nelle tabelle riportate di seguito sono dettagliate le movimentazioni intervenute in ogni sezione e i criteri di valorizzazione delle risultanze proposte.

Componenti positivi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	1.114.294,72 €
Proventi da fondi perequativi	341.036,44 €
Proventi da trasferimenti e contributi	
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	43.017,29 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	23,66 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	183,38 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	87.940,12 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	823.613,63 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	28.783,94 €
Altri ricavi e proventi diversi	306.764,92 €
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.745.658,10 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi da tributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi da fondi perequativi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi da fondi trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- storno dell'importo pari a € 6.269,61 costituito da ricavi realizzati dalla partecipata CO.S.R.A.B. nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti Capogruppo.

Contributi agli investimenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo IV delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Altri ricavi e proventi diversi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- storno dell'importo proporzionale corrispondente a € 30.886,35 costituito da ricavi realizzati dalla Capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della partecipata CO.S.R.A.B.;
- storno dell'importo pari a € 844,15 costituito da ricavi realizzati dalla partecipata S.E.A.B. S.p.A. nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della partecipata CO.S.R.A.B.

Componenti negativi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	54.462,43 €
Prestazioni di servizi	1.040.961,39 €
Utilizzo beni di terzi	15.818,75 €
Trasferimenti e contributi	
<i>Trasferimenti correnti</i>	175.946,58 €
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
Personale	655.434,87 €
Ammortamenti e svalutazioni	
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	48.166,78 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	132.372,86 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
<i>Svalutazione dei crediti</i>	32.263,72 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.725,64 €
Accantonamenti per rischi	
Altri accantonamenti	27.429,90 €
Oneri diversi di gestione	77.603,68 €
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.257.735,32 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo, prestazioni di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- storno dell'importo pari a € 30.886,35 corrispondente ai costi sostenuti dalla partecipata CO.S.R.A.B. nei confronti della Capogruppo;
- storno dell'importo proporzionale corrispondente a € 6.269,61 derivante dai costi sostenuti dalla Capogruppo nei confronti della partecipata CO.S.R.A.B.

Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Secondo quanto stabilito dal principio contabile di riferimento, per ogni organismo compreso dell'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.

Inoltre il principio contabile richiede che sia indicato *“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”*.

Non si è in possesso di dati sufficientemente specifici per poter analiticamente esaminare il dato.

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Svalutazione crediti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri diversi di gestione

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- storno dell'importo pari a € 844,15 corrispondente ai costi sostenuti dalla partecipata CO.S.R.A.B. nei confronti della partecipata S.E.A.B. S.p.A.

Proventi ed oneri finanziari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
<i><u>Proventi finanziari</u></i>	
Proventi da partecipazioni	
<i>da società controllate</i>	
<i>da società partecipate</i>	572,72 €
<i>da altri soggetti</i>	
Altri proventi finanziari	995,91 €
Totale proventi finanziari	1.568,63 €
<i><u>Oneri finanziari</u></i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	
<i>Interessi passivi</i>	58.243,67 €
<i>Altri oneri finanziari</i>	3.469,35 €
Totale oneri finanziari	61.713,02 €
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-60.144,39 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi finanziari da partecipazioni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi finanziari - Altri proventi finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri finanziari - Interessi passivi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri finanziari – Altri oneri finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi ed oneri straordinari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
Proventi straordinari	
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	224.313,72 €
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri proventi straordinari</i>	
Totale proventi straordinari	224.313,72 €
Oneri straordinari	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	10.999,86 €
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	320.998,38 €
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
<i>Altri oneri straordinari</i>	2.500,00 €
Totale oneri straordinari	334.498,24 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Proventi straordinari – Altri proventi straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Oneri straordinari – Altri oneri straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consultivo dell'esercizio 2017 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

Imposte

L'importo pari a € 48.015,82 indicato in corrispondenza di tale voce del Conto economico è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento.

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

Risultato dell'esercizio

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	321.886,95 €
Imposte	48.015,82 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	273.871,13 €
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

L'importo pari a € 273.871,13 indicato in corrispondenza della voce Risultato Economico dell'esercizio è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento, al netto delle eventuali operazioni infragruppo i cui effetti si manifestano in tale voce.

Non è stata valorizzata la quota del risultato economico di pertinenza di terzi, in quanto non ricorre la fattispecie.