



Nota integrativa al Bilancio Consolidato esercizio 2017

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017]

Comune di Toscolano Maderno

Sommario

Introduzione	3
Metodi di consolidamento	3
Operazioni infragruppo.....	4
Criteri di valutazione.....	4
Scostamenti 2016/2017	4
Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica	5
Area di Consolidamento	8
STATO PATRIMONIALE	10
Gli elementi dell'attivo	23
Immobilizzazioni	23
Attivo circolante	26
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	29
Le disponibilità liquide.....	30
Ratei e Risconti	31
Patrimonio netto	32
Gli elementi del passivo.....	34
Fondi per rischi ed oneri.....	34
Trattamento di fine rapporto	34
Debiti	34
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.....	38
CONTO ECONOMICO	39
Componenti positivi della gestione	44
Proventi da tributi.....	44
Proventi da fondi perequativi.....	44
Proventi da fondi trasferimenti correnti	45
Contributi agli investimenti	45
Proventi derivanti dalla gestione dei beni.....	45

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.....	45
Altri ricavi e proventi diversi.....	46
Componenti negativi della gestione.....	47
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo, Prestazioni di servizio, Utilizzo beni di terzi	47
Trasferimenti correnti.....	48
Personale	48
Ammortamenti	49
Svalutazione crediti	49
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	49
Oneri diversi di gestione	49
Proventi ed oneri finanziari	50
Proventi finanziari da partecipazioni.....	50
Proventi finanziari - Altri proventi finanziari	50
Oneri finanziari - Interessi passivi.....	51
Oneri finanziari – Altri oneri finanziari	51
Proventi ed oneri straordinari	52
Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire	52
Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale	52
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	53
Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali	53
Proventi straordinari – Altri proventi straordinari	53
Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale.....	53
Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.....	54
Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali.....	54
Oneri straordinari – Altri oneri straordinari	54
Imposte.....	55
Risultato dell'esercizio.....	56

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 Toscolano Maderno non avendo aderito ad alcuna azione di sperimentazione, deve redigere il Bilancio Consolidato per il secondo anno alla data del 31/12/2017.

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 Toscolano Maderno 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.

Scostamenti 2016/2017

Dall'analisi dello schema di bilancio consolidato a colonne contrapposte si rilevano gli scostamenti intercorsi tra l'esercizio 2016 e quello 2017.

Dette variazioni sono riconducibili alle modifiche che hanno interessato la normativa ed il quadro delle realtà da consolidare nel corso dei due esercizi; difficilmente quindi si può elaborare un'analisi degli scostamenti significativa e basata su fondamenta tecniche concrete; da considerare inoltre il fatto che i campioni trattati nei due esercizi sono consolidati con metodologie diverse.

Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica

Entro il 31 dicembre di ogni esercizio l'Ente provvede alla determinazione ed approvazione da parte dell'Organo Consiliare del Gruppo Amministrazione Pubblica, predisponendo la documentazione atta all'analisi della situazione delle partecipate dirette e indirette al fine di determinare quali di esse debbano essere ricomprese nel G.A.P.

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)
FONDAZIONE SERVIZI INTEGRATI GARDESANI	Fondazione	Partecipata	Diretta	5,75	SI
FONDAZIONE VALLE DELLE CARTIERE	Fondazione	Controllata	Diretta	93,00	SI
S.E.T. SPA	Società	Controllata	Diretta	51,00	SI
GARDA UNO SPA	Società	Partecipata	Diretta	3,00	SI
AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI GARDA E IDRO	Organismo	Partecipata	Diretta	11,20	SI
CONSORZIO BRESCIA ENERGIA E SERVIZI IN LIQUIDAZIONE	Consorzio	Partecipata	Diretta	1,39	NO
CONSORZIO DEI COMUNI BRESCIANI DEL B.I.M.	Consorzio	Partecipata	Diretta	8,33	SI
CONSORZIO FORESTALE TERRA TRA I DUE LAGHI	Consorzio	Partecipata	Diretta	2,95	SI
CONSORZIO STRADE MONTANE CAMPIGLIO-ARCHESANE	Consorzio	Partecipata	Diretta	3,46	SI
CONSORZIO STRADE MONTANE DI	Consorzio	Partecipata	Diretta	1,79	SI

MONTEMADERNO					
GAL GARDAVALSABIA SCARL	Società	Partecipata	Diretta	0,60	NO
S.M.G. SRL IN LIQUIDAZIONE	Società	Partecipata	Diretta	60,00	NO
CONSORZIO LAGO DI GARDA LOMBARDIA	Consorzio	Partecipata	Diretta	1,33	NO
CONSORZIO GARDA FORMAZIONE IN LIQUIDAZIONE	Consorzio	Controllata	Diretta	93,51	NO
SIRMIONE SERVIZI SRL	Società	Partecipata	Indiretta	1,20	SI
LENO SERVIZI SRL	Società	Partecipata	Indiretta	1,20	SI
ACQUE BRESCIANE SRL	Società	Partecipata	Indiretta	0,03	SI
BIOCICLO SRL	Società	Partecipata	Indiretta	0,72	NO
CASTELLA SRL	Società	Partecipata	Indiretta	1,50	NO
DEPURAZIONI BENACENSI SCRL	Società	Partecipata	Indiretta	1,50	SI
LA CASTELLA SRL	Società	Partecipata	Indiretta	3,00	NO

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2017 i seguenti enti strumentali controllati o partecipati e società controllate che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Toscolano Maderno":

- FONDAZIONE SERVIZI INTEGRATI GARDESANI
- FONDAZIONE VALLE DELLE CARTIERE
- S.E.T. SPA
- GARDA UNO SPA
- AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI GARDA E IDRO
- CONSORZIO DEI COMUNI BRESCIANI DEL B.I.M.
- CONSORZIO FORESTALE TERRA TRA I DUE LAGHI

- CONSORZIO STRADE MONTANE CAMPIGLIO-ARCHESANE
- CONSORZIO STRADE MONTANE DI MONTEMADERNO
- SIRMIONE SERVIZI SRL
- LENO SERVIZI SRL
- ACQUE BRESCIANE SRL
- DEPURAZIONI BENACENSI SCRL

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	CONSOLIDAMENTO (SI/NO)
FONDAZIONE SERVIZI INTEGRATI GARDESANI	Fondazione	Partecipata	Diretta	5,75	SI
FONDAZIONE VALLE DELLE CARTIERE	Fondazione	Controllata	Diretta	93,00	NO
S.E.T. SPA	Società	Controllata	Diretta	51,00	NO
GARDA UNO SPA	Società	Partecipata	Diretta	3,00	SI
AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI GARDA E IDRO	Organismo	Partecipata	Diretta	11,20	SI
CONSORZIO BRESCIA ENERGIA E SERVIZI IN LIQUIDAZIONE	Consorzio	Partecipata	Diretta	1,39	NO
CONSORZIO DEI COMUNI BRESCIANI DEL B.I.M.	Consorzio	Partecipata	Diretta	8,33	NO
CONSORZIO FORESTALE TERRA TRA I DUE LAGHI	Consorzio	Partecipata	Diretta	2,95	SI
CONSORZIO STRADE MONTANE CAMPIGLIO-ARCHESANE	Consorzio	Partecipata	Diretta	3,46	NO
CONSORZIO STRADE MONTANE DI MONTEMADERNO	Consorzio	Partecipata	Diretta	1,79	NO
GAL GARDAVALSABBIA SCARL	Società	Partecipata	Diretta	0,60	NO

S.M.G. SRL IN LIQUIDAZIONE	Società	Partecipata	Diretta	60,00	NO
CONSORZIO LAGO DI GARDA LOMBARDIA	Consorzio	Partecipata	Diretta	1,33	NO
CONSORZIO GARDA FORMAZIONE IN LIQUIDAZIONE	Consorzio	Controllata	Diretta	93,51	NO
SIRMIONE SERVIZI SRL	Società	Partecipata	Indiretta	1,20	SI
LENO SERVIZI SRL	Società	Partecipata	Indiretta	1,20	SI
ACQUE BRESCIANE SRL	Società	Partecipata	Indiretta	0,03	NO
BIOCICLO SRL	Società	Partecipata	Indiretta	0,72	NO
CASTELLA SRL	Società	Partecipata	Indiretta	1,50	NO
DEPURAZIONI BENACENSI SCRL	Società	Partecipata	Indiretta	1,50	SI
LA CASTELLA SRL	Società	Partecipata	Indiretta	3,00	NO

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

- FONDAZIONE SERVIZI INTEGRATI GARDESANI
- GARDA UNO SPA
- AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI GARDA E IDRO
- CONSORZIO FORESTALE TERRA TRA I DUE LAGHI
- SIRMIONE SERVIZI SRL
- LENO SERVIZI SRL
- DEPURAZIONI BENACENSI SCRL

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
Crediti Vs Partecipanti	1.125 €
Immobilizzazioni immateriali	43.272,42 €
Immobilizzazioni materiali	40.191.506,61 €
Immobilizzazioni finanziarie	1.207.798,60 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	41.442.577,63 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	3.383.822,42 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	5.055.509,22 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	8.439.331,64 €
Ratei e risconti	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	49.883.034,27 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	40.085.837,06 €
Fondi per rischi e oneri	1.394.905,44 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	4.938.705,18 €
Debiti verso fornitori	1.636.272,26 €
Debiti per trasferimenti e contributi	967.336,84 €
Altri debiti	736.863,29 €
TOTALE DEBITI	8.279.177,57 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	123.114,20 €

Il Bilancio dell'Ente ha subito variazioni per effetto delle operazioni di pre-consolidamento elencate di seguito:

- Aumento della voce "Partecipazioni in imprese partecipate" dell'importo pari a € 291.521,95 a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con i soggetti partecipati.
- Aumento della voce "Crediti Vs Partecipanti" dell'importo pari a € 1.125,00 a fronte delle operazioni infragruppo intercorse con i soggetti partecipati.
- Aumento voce "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" (e conseguente variazione del Risultato di esercizio) con riferimento alle movimentazioni dei punti precedenti.

Le operazioni sopra descritte si sono rese necessarie al fine di rendere omogenei i dati di Bilancio dei soggetti coinvolti, in modo da consentire nella fase di sterilizzazione delle operazioni infragruppo di procedere all'elisione di importi certamente definiti.

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

Denominazione sociale: FONDAZIONE SERVIZI INTEGRATI GARDESANI

- Sede: Piazza Carmine 4, 25087 Salò (BS)
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 5,75%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	16.338,36 €
Immobilizzazioni materiali	21.483,58 €
Immobilizzazioni finanziarie	900,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	38.721,94 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	2.910.542,41 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	471.598,40 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.382.140,81 €
Ratei e risconti	3.442,94 €
TOTALE DELL'ATTIVO	3.424.305,69 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	254.650,47 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	289.032,14 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	89.134,78 €
Debiti per trasferimenti e contributi	1.018.298,38 €
Altri debiti	616.104,44 €
TOTALE DEBITI	1.723.537,60 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.157.085,48 €
TOTALE DEL PASSIVO	3.424.305,69 €

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

Denominazione sociale: GARDA UNO SPA

- Sede: Via Italo Barbieri 20, 25080 Padenghe sul Garda (BS)
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 3,00%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	834.986,00 €
Immobilizzazioni materiali	8.771.770,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	25.378.863,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	34.985.619,00 €
Rimanenze	363.598,00 €
Crediti	18.404.716,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	5.888.779,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	24.657.093,00 €
Ratei e risconti	324.448,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	59.967.160,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	30.162.668,00 €
Fondi per rischi e oneri	1.759.653,00 €
TFR	670.268,00 €
Debiti da finanziamento	14.905.903,00 €
Debiti verso fornitori	9.243.976,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	317.290,00 €
Altri debiti	1.949.371,00 €
TOTALE DEBITI	26.416.540,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	958.031,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	59.967.160,00 €

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

Denominazione sociale: **AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI GARDA E IDRO**

- Sede: Via Pietro da Salò 37, 25087 Salò (BS)
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 11,20%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	66,55 €
Immobilizzazioni materiali	7.590.570,96 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	7.590.637,51 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	1.928.001,80 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	6.724.174,95 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	8.652.176,75 €
Ratei e risconti	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	16.242.814,26 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	3.499.392,39 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	461.584,03 €
Debiti per trasferimenti e contributi	2.402.045,36 €
Altri debiti	1.517.498,60 €
TOTALE DEBITI	4.381.127,99 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	8.362.293,88 €
TOTALE DEL PASSIVO	16.242.814,26 €

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

Denominazione sociale: **CONSORZIO FORESTALE TERRA TRA I DUE LAGHI**

- Sede: Loc. Cluse, 25080 Turano di Valvestino (BS)
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 2,95%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	7.751,00 €
Immobilizzazioni materiali	143.158,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	500,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	151.409,00 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	65.687,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	27,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	65.714,00 €
Ratei e risconti	16.691,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	233.814,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	65.073,00 €
Fondi per rischi e oneri	10.440,00 €
TFR	208,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	0,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	111.825,00 €
TOTALE DEBITI	111.825,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	46.268,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	233.814,00 €

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

Denominazione sociale: SIRMIONE SERVIZI SRL

- Sede: Piazza Virgilio 18, 25019 Sirmione (BS)
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 1,20%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	49.626,00 €
Immobilizzazioni materiali	1.203.545,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	495.298,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.748.469,00 €
Rimanenze	103.283,00 €
Crediti	1.089.805,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	635.749,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.828.837,00 €
Ratei e risconti	5.589,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	3.582.895,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	547.919,00 €
Fondi per rischi e oneri	23.000,00 €
TFR	248.909,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	0,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	2.732.354,00 €
TOTALE DEBITI	2.732.354,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	30.713,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	3.582.895,00 €

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

Denominazione sociale: DEPURAZIONI BENACENSI SCRL

- Sede: Loc. Paradiso di sotto 14, 37019 Peschiera del Garda (VR)
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 1,50%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	3.488,00 €
Immobilizzazioni materiali	82.020,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	85.508,00 €
Rimanenze	119.169,00 €
Crediti	2.220.301,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	26.772,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.366.242,00 €
Ratei e risconti	18.462,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	2.545.212,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2017
Patrimonio Netto	120.837,00 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	113.765,00 €
Debiti da finanziamento	203.669,00 €
Debiti verso fornitori	1.770.472,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	279.764,00 €
TOTALE DEBITI	2.253.905,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	56.705,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	2.545.212,00 €

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

Denominazione sociale: LENO SERVIZI SRL

- Sede: Via Dante A. 3, 25025 Leno (BS)
- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 1,20%

La società Leno Servizi S.r.l. non ha fornito il Bilancio al 31/12/2017 redatto secondo la riclassificazione richiesta dagli schemi D.Lgs. 118/2011, pertanto non è stato oggetto di consolidamento.

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	562,50 €
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	562,50 €
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	costi di impianto e di ampliamento	0,00 €
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	559,08 €
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.168,34 €
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	40,41 €
	5	avviamento	0,00 €
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	863,62 €
	9	altre	52.513,94 €
		Totale immobilizzazioni immateriali	70.145,39 €
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II	1	Beni demaniali	484.719,29 €
	1.1	Terreni	0,00 €
	1.2	Fabbricati	0,00 €
	1.3	Infrastrutture	389.685,85 €
	1.9	Altri beni demaniali	95.033,44 €
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	39.979.116,59 €
	2.1	Terreni	3.722.655,00 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €
	2.2	Fabbricati	34.784.127,43 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €
	2.3	Impianti e macchinari	299.740,54 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	272.838,24 €
	2.5	Mezzi di trasporto	234.922,65 €
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	284.280,67 €
	2.7	Mobili e arredi	346.329,53 €
	2.8	Infrastrutture	0,00 €
	2.99	Altri beni materiali	34.222,53 €
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	862.099,08 €
		Totale immobilizzazioni materiali	41.325.934,96 €
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	1.597.666,26 €
	a	<i>imprese controllate</i>	1.070.812,65 €
	b	<i>imprese partecipate</i>	520.782,06 €
	c	<i>altri soggetti</i>	6.071,55 €
	2	Crediti verso	113,72 €
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00 €
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00 €
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00 €
	d	<i>altri soggetti</i>	113,72 €

	3	Altri titoli	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.597.779,98 €
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.993.860,33 €
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		<u>Rimanenze</u>	13.934,88 €
		Totale	13.934,88 €
II		<u>Crediti (2)</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	2.773.127,89 €
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00 €
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.773.127,89 €
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00 €
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	748.724,34 €
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	393.046,12 €
	b	<i>imprese controllate</i>	191.765,73 €
	c	<i>imprese partecipate</i>	81.709,32 €
	d	<i>verso altri soggetti</i>	82.203,17 €
	3	Verso clienti ed utenti	335.620,91 €
	4	Altri Crediti	481.905,08 €
	a	<i>verso l'erario</i>	354,02 €
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00 €
	c	<i>altri</i>	481.551,06 €
		Totale crediti	4.339.378,22 €
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
	1	partecipazioni	0,00 €
	2	altri titoli	0,00 €
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
	1	Conto di tesoreria	5.835.590,34 €
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.827.960,55 €
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	7.629,79 €
	2	Altri depositi bancari e postali	184.546,48 €
	3	Denaro e valori in cassa	291,65 €
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00 €
		Totale disponibilità liquide	6.020.428,47 €
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.373.741,57 €
		D) RATEI E RISCONTI	
	1	Ratei attivi	464,58 €
	2	Risconti attivi	10.303,24 €
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	10.767,82 €
		TOTALE DELL'ATTIVO	53.378.932,22 €

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	19.961.493,91 €
II		Riserve	20.086.031,91 €
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.291.404,43 €
	b	da capitale	13.074.681,15 €
	c	da permessi di costruire	3.031.158,50 €
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	484.719,29 €
	e	altre riserve indisponibili	204.068,54 €
III		Risultato economico dell'esercizio	982.678,29 €
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	41.030.204,11 €
		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)	41.030.204,11 €
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
	1	per trattamento di quiescenza	0,00 €
	2	per imposte	0,00 €
	3	altri	1.448.279,01 €
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00 €
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.448.279,01 €
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	41.426,92 €
		TOTALE T.F.R. (C)	41.426,92 €
		D) DEBITI (1)	
	1	Debiti da finanziamento	5.388.937,31 €
	a	prestiti obbligazionari	0,00 €
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00 €
	c	verso banche e tesoriere	443.709,44 €
	-	d verso altri finanziatori	4.945.227,87 €
	2	Debiti verso fornitori	1.981.959,51 €
	3	Acconti	0,00 €
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	1.302.804,12 €
	-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00 €
	-	b altre amministrazioni pubbliche	1.050.921,84 €
		c imprese controllate	720,00 €
		d imprese partecipate	8.798,70 €
		e altri soggetti	242.363,58 €
	5	altri debiti	1.027.772,73 €
	a	<i>tributari</i>	111.667,45 €
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	105.114,70 €
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00 €

		d	altri	810.990,58 €
			TOTALE DEBITI (D)	9.701.473,67 €
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I			Ratei passivi	9.287,04 €
II			Risconti passivi	216.388,56 €
	1		Contributi agli investimenti	998.270,91 €
		a	da altre amministrazioni pubbliche	931.872,91 €
		b	da altri soggetti	66.398,00 €
	2		Concessioni pluriennali	56.716,20 €
	3		Altri risconti passivi	93.274,36 €
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.157.548,51 €
			TOTALE DEL PASSIVO	53.378.932,22 €
			CONTI D'ORDINE	
			1) Impegni su esercizi futuri	3.807.816,37 €
			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	3.807.816,37 €

Gli elementi dell'attivo

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

Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

<i>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</i>	562,50 €
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	562,50 €

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

- storno proporzionale dell'importo pari a € 37.500,00 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata DEPURAZIONI BENACENSI SCRL nei confronti della partecipata GARDA UNO SPA.

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	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
Costi di impianto e di ampliamento	0,00 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	559,08 €
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.168,34 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	40,41 €
Avviamento	0,00 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00 €
Altre	52.513,94 €
Totale immobilizzazioni immateriali	70.145,39 €

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.

<i>Immobilizzazioni materiali</i>	
Beni demaniali	
Terreni	0,00 €
Fabbricati	0,00 €
Infrastrutture	389.685,85 €
Altri beni demaniali	95.033,44 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	
Terreni	3.722.655,00 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €
Fabbricati	34.784.127,43 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €
Impianti e macchinari	299.740,54 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €
Attrezzature industriali e commerciali	272.838,24 €
Mezzi di trasporto	234.922,65 €
Macchine per ufficio e hardware	284.280,67 €
Mobili e arredi	346.329,53 €
Infrastrutture	0,00 €
Altri beni materiali	34.222,53 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	862.099,08 €
Totale immobilizzazioni materiali	41.325.934,96 €

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.

<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	
Partecipazioni in	1.597.666,26 €
<i>imprese controllate</i>	1.070.812,65 €
<i>imprese partecipate</i>	520.782,06 €
<i>altri soggetti</i>	6.071,55 €
Crediti verso	113,72 €
altre amministrazioni pubbliche	0,00 €
<i>imprese controllate</i>	0,00 €
<i>imprese partecipate</i>	0,00 €
<i>altri soggetti</i>	113,72 €
Altri titoli	0,00 €
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.597.779,98 €

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 imprese partecipate 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.

<i>Crediti</i>	
Crediti di natura tributaria	2.773.127,89 €
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	2.773.127,89 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00 €
Crediti per trasferimenti e contributi	748.724,34 €
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	393.046,12 €
<i>imprese controllate</i>	191.765,73 €
<i>imprese partecipate</i>	81.709,32 €
<i>verso altri soggetti</i>	82.203,17 €
Verso clienti ed utenti	335.620,91 €
Altri Crediti	481.905,08 €
<i>verso l'erario</i>	354,02 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00 €
<i>altri</i>	481.551,06 €
Totale crediti	4.339.378,22 €

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 non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

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 sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- storno dell'importo proporzionale corrispondente a € 14.577,31 derivante da crediti vantati dalla Capogruppo nei confronti della partecipata AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI GARDA E IDRO.

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 sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- storno dell'importo pari a € 330.880,00 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata DEPURAZIONI BENACENSI SCRL nei confronti della partecipata GARDA UNO SPA;
- storno dell'importo pari a € 2.715,00 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata GARDA UNO SPA nei confronti della partecipata DEPURAZIONI BENACENSI SCRL.

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 € 9.397,00 derivante da crediti vantati dalla Capogruppo nei confronti della partecipata FONDAZIONE SERVIZI INTEGRATI GARDESANI;
- storno dell'importo pari a € 3.651,07 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata FONDAZIONE SERVIZI INTEGRATI GARDESANI nei confronti della Capogruppo;
- storno dell'importo pari a € 360.110,59 corrispondente a crediti vantati dalla partecipata GARDA UNO SPA nei confronti della Capogruppo.

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	0,00 €
Altri titoli	0,00 €
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €

Le valorizzazioni imputate nella presente sezione sono riconducibili a titoli, partecipazioni societarie e strumenti finanziari che per il Gruppo Comune di Toscolano Maderno 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	5.835.590,34 €
<i>Istituto tesoriere</i>	5.827.960,55 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	7.629,79 €
Altri depositi bancari e postali	184.546,48 €
Denaro e valori in cassa	291,65 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00 €
Totale disponibilità liquide	6.020.428,47 €

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	464,58 €
Risconti attivi	10.303,24 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	10.767,82 €

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.

Il fondo di dotazione può registrare movimentazioni ad incremento mediante la destinazione degli utili di esercizio, opzione oggetto di specifica deliberazione consiliare da adottare in sede di approvazione dello schema di Bilancio Consolidato.

Le riserve hanno la funzione di copertura delle eventuali perdite degli esercizi e, al pari del fondo di dotazione, possono essere incrementate da risultati economici positivi; tali manovre di copertura perdite e destinazione di utili d'esercizio devono essere deliberate dall'organo consiliare.

Qualora il patrimonio netto (ad esclusione del fondo di dotazione) non fosse capiente rispetto alla perdita da compensare, l'eccedenza sarà rinviata agli esercizi successivi come "perdita portata a nuovo"; attraverso questo meccanismo si vuole garantire la copertura della perdita stessa con ricavi futuri.

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

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	19.961.493,91 €
Riserve	20.086.031,91 €
da risultato economico di esercizi precedenti	3.291.404,43 €
da capitale	13.074.681,15 €
da permessi di costruire	3.031.158,50 €
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	484.719,29 €
altre riserve indisponibili	204.068,54 €
Risultato economico dell'esercizio	982.678,29 €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	41.030.204,11 €
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)	41.030.204,11 €

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2017 ammonta a € 41.030.204,11, 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 Toscolano Maderno, 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	0,00 €
per imposte	0,00 €
altri	1.448.279,01 €
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00 €
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.448.279,01 €

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.

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

Trattamento di fine rapporto

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

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	41.426,92 €
TOTALE T.F.R. (C)	41.426,92 €

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	5.388.937,31 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00 €
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00 €
<i>verso banche e tesoriere</i>	443.709,44 €
<i>verso altri finanziatori</i>	4.945.227,87 €
Debiti verso fornitori	1.981.959,51 €

Acconti	0,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	1.302.804,12 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.050.921,84 €
<i>imprese controllate</i>	720,00 €
<i>imprese partecipate</i>	8.798,70 €
<i>altri soggetti</i>	242.363,58 €
Altri debiti	1.027.772,73 €
<i>tributari</i>	111.667,45 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	105.114,70 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00 €
<i>altri</i>	810.990,58 €
TOTALE DEBITI (D)	9.701.473,67 €

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 Toscolano Maderno, 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 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 € 330.880,00 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata GARDA UNO SPA nei confronti della DEPURAZIONI BENACENSI SCRL;
- storno dell'importo pari a € 2.715,00 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata DEPURAZIONI BENACENSI SCRL nei confronti della GARDA UNO SPA.

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2017 per l'erogazione e/o 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 € 14.577,31 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI GARDA E IDRO nei confronti della Capogruppo.

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 € 37.500,00 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata GARDA UNO SPA nei confronti della partecipata DEPURAZIONI BENACENSI SCRL;
- storno dell'importo pari a € 9.397,00 corrispondente a debiti esistenti in capo alla partecipata FONDAZIONE SERVIZI INTEGRATI GARDESANI nei confronti della Capogruppo;
- storno dell'importo proporzionale corrispondente a € 3.651,07 derivante da debiti esistenti in capo alla Capogruppo nei confronti della partecipata FONDAZIONE SERVIZI INTEGRATI GARDESANI;
- storno dell'importo proporzionale corrispondente a € 360.110,59 derivante da debiti esistenti in capo alla Capogruppo nei confronti della partecipata GARDA UNO SPA.

Debiti di durata residua superiore a cinque anni

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

Debiti assistiti 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.

<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
Ratei passivi	9.287,04 €
Risconti passivi	216.388,56 €
Contributi agli investimenti	998.270,91 €
da altre amministrazioni pubbliche	931.872,91 €
da altri soggetti	66.398,00 €
Concessioni pluriennali	56.716,20 €
Altri risconti passivi	93.274,36 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.157.548,51 €

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 Toscolano Maderno è pari a € 982.678,29 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	11.644.335,38 €
B – Componenti negativi della gestione	11.480.670,94 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	163.664,44 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-110.811,21 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	479.733,43 €
Risultato prima delle imposte	532.586,66 €
Imposte	117.318,64 €
Risultato dell'esercizio	415.268,02 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società Fondazione Servizi Integrati Gardesani:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	4.645.888,89 €
B – Componenti negativi della gestione	4.588.014,42 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	57.874,47 €
C – Proventi ed oneri finanziari	0,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-16.426,79 €
Risultato prima delle imposte	41.447,68 €
Imposte	32.095,07 €
Risultato dell'esercizio	9.352,61 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società GARDA UNO SPA:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	64.575.912,00 €
B – Componenti negativi della gestione	49.095.686,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	15.480.226,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-571.678,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	14.908.548,00 €
Imposte	1.325.770,00 €
Risultato dell'esercizio	13.582.778,00 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI GARDA E IDRO:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	5.869.681,11 €
B – Componenti negativi della gestione	4.458.485,62 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	1.411.195,49 €
C – Proventi ed oneri finanziari	2,37 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	37.307,18 €
Risultato prima delle imposte	1.448.505,04 €
Imposte	32.969,21 €
Risultato dell'esercizio	1.415.535,83 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società CONSORZIO FORESTALE TERRA TRA I DUE LAGHI:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	346.973,00 €
B – Componenti negativi della gestione	338.943,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	8.030,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-2.826,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	5.204,00 €
Imposte	3.212,00 €
Risultato dell'esercizio	1.992,00 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società SIRMIONE SERVIZI SRL:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	4.301.093,00 €
B – Componenti negativi della gestione	4.203.768,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	97.325,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-22.644,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	74.681,00 €
Imposte	11.200,00 €
Risultato dell'esercizio	63.481,00 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società DEPURAZIONI BENACENSI SCRL:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017
A – Componenti positivi della gestione	5.309.225,00 €
B – Componenti negativi della gestione	5.276.605,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	32.620,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-16.270,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	16.350,00 €
Imposte	14.443,00 €
Risultato dell'esercizio	1.907,00 €

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	8.562.493,89 €
2	Proventi da fondi perequativi	37.458,64 €
3	Proventi da trasferimenti e contributi	610.071,87 €
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	556.015,49 €
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00 €
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	54.056,38 €
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.363.725,51 €
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.006.509,63 €
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00 €
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.357.215,88 €
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00 €
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00 €
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	951.710,86 €
8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00 €
totale componenti positivi della gestione A)		14.525.460,77 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	233.512,89 €
10	Prestazioni di servizi	5.799.274,00 €
11	Utilizzo beni di terzi	105.557,59 €
12	Trasferimenti e contributi	2.602.729,86 €
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.473.827,66 €
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	108.602,20 €
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	20.300,00 €
13	Personale	2.278.218,21 €
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.264.182,31 €
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	79.182,80 €
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	918.805,38 €
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00 €
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	266.194,13 €
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.142,70 €
16	Accantonamenti per rischi	41.619,63 €
17	Altri accantonamenti	982.974,64 €
18	Oneri diversi di gestione	424.901,99 €
totale componenti negativi della gestione B)		13.734.113,82 €
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		791.346,95 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	3.428,52 €
a	<i>da società controllate</i>	0,00 €
b	<i>da società partecipate</i>	3.428,52 €
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00 €
20	Altri proventi finanziari	5.680,73 €
Totale proventi finanziari		9.109,25 €

		<u>Oneri finanziari</u>	
21		Interessi ed altri oneri finanziari	
	a	<i>Interessi passivi</i>	103.665,12 €
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	34.004,56 €
		Totale oneri finanziari	137.669,68 €
		totale (C)	-128.560,43 €
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22		Rivalutazioni	0,00 €
23		Svalutazioni	0,00 €
		totale (D)	
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24		<u>Proventi straordinari</u>	663.288,45
	a	Proventi da permessi di costruire	213.557,62 €
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00 €
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	433.436,46 €
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00 €
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	16.294,37 €
		totale proventi	663.288,45 €
25		<u>Oneri straordinari</u>	180.321,16
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00 €
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	93.760,80 €
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	54,84 €
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	86.505,52 €
		totale oneri	180.321,16 €
		Totale (E) (E20-E21)	482.967,29 €
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.145.753,81 €
26		Imposte (*)	163.075,52 €
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	982.678,29 €
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00 €

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	8.562.493,89 €
Proventi da fondi perequativi	37.458,64 €
Proventi da trasferimenti e contributi	610.071,87 €
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	556.015,49 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	54.056,38 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.006.509,63 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.357.215,88 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00 €
Altri ricavi e proventi diversi	951.710,86 €
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	14.525.460,77 €

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 infragrupo 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 infragrupo.

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 non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

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 sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- storno dell'importo pari a € 2.491.525,00 costituito da ricavi realizzati dalla partecipata DEPURAZIONI BENACENSI SCRL nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della partecipata GARDA UNO SPA;
- storno dell'importo pari a € 97.796,00 costituito da ricavi realizzati dalla partecipata GARDA UNO SPA nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della partecipata DEPURAZIONI BENACENSI SCRL.

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 pari a € 107.092,00 costituito da ricavi realizzati dalla partecipata DEPURAZIONI BENACENSI SCRL nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della partecipata GARDA UNO SPA;
- storno dell'importo pari a € 18.744,00 costituito da ricavi realizzati dalla partecipata GARDA UNO SPA nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della partecipata DEPURAZIONI BENACENSI SCRL.

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	233.512,89 €
Prestazioni di servizi	5.799.274,00 €
Utilizzo beni di terzi	105.557,59 €
Trasferimenti e contributi	2.602.729,86 €
<i>Trasferimenti correnti</i>	2.473.827,66 €
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	108.602,20 €
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	20.300,00 €
Personale	2.278.218,21 €
Ammortamenti e svalutazioni	1.264.182,31 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	79.182,80 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	918.805,38 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00 €
<i>Svalutazione dei crediti</i>	266.194,13 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.142,70 €
Accantonamenti per rischi	41.619,63 €
Altri accantonamenti	982.974,64 €
Oneri diversi di gestione	424.901,99 €
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	13.734.113,82 €

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 servizio, Utilizzo beni di terzi

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 e dell'importo pari a € 2.491.525,00 costituito da costi registrati dalla partecipata GARDA UNO SPA nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della partecipata DEPURAZIONI BENACENSI SCRL;
- storno e dell'importo pari a € 97.796,00 costituito da costi registrati dalla partecipata DEPURAZIONI BENACENSI SCRL nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della partecipata GARDA UNO SPA.

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 non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

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 e dell'importo pari a € 107.092,00 costituito da costi registrati dalla partecipata GARDA UNO SPA nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della partecipata DEPURAZIONI BENACENSI SCRL;
- storno e dell'importo pari a € 18.744,00 costituito da costi registrati dalla partecipata DEPURAZIONI BENACENSI SCRL nell'ambito delle operazioni infragruppo nei confronti della partecipata GARDA UNO SPA.

Proventi ed oneri finanziari

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

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	
Proventi da partecipazioni	3.428,52 €
<i>da società controllate</i>	0,00 €
<i>da società partecipate</i>	3.428,52 €
<i>da altri soggetti</i>	0,00 €
Altri proventi finanziari	5.680,73 €
Totale proventi finanziari	9.109,25 €
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	
<i>Interessi passivi</i>	103.665,12 €
<i>Altri oneri finanziari</i>	34.004,56 €
Totale oneri finanziari	137.669,68 €
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-128.560,43 €

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 infragrupo 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 infragrupo.

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.

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.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
Proventi straordinari	
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	213.557,62 €
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00 €
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	433.436,46 €
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00 €
<i>Altri proventi straordinari</i>	16.294,37 €
Totale proventi straordinari	663.288,45 €
Oneri straordinari	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00 €
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	93.760,80 €
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	54,84 €
<i>Altri oneri straordinari</i>	86.505,52 €
Totale oneri straordinari	180.321,16 €

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 € 163.075,52 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)	1.145.753,81 €
Imposte	163.075,52 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	982.678,29 €
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00 €

L'importo pari a € 982.678,29 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.

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

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