



COMUNE DI MADIGNANO
Provincia di Cremona
AREA - SERVIZI FINANZIARI
- Settore Bilancio e Programmazione Finanziaria -

Allegato alla Delibera C.C. n° 28 del 27 Settembre 2018

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Gli enti, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Comune di Madignano ha approvato con delibera di G.C. N. 74 del 28/12/2017 l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017 sono riportati nelle tabelle seguenti, assieme alle motivazioni della loro inclusione.

Tabella di determinazione del GAP Comune di Madignano

Denominazione	Tipologia	Sede	Inserimento in GAP	Perimetro di consolidamento
Comunità Sociale Cremasca a.s.c.	enti strumentali partecipati	Ente strumentale partecipato direttamente	SI	SI
Padania Acque Spa	società partecipata	titolare di affidamento diretto	SI	SI
S.c.r.p. Spa	società partecipata	Ente strumentale partecipato direttamente	SI	SI
Scs srl	società partecipata	Società partecipata indirettamente non titolare di affidamenti diretti	SI	SI
Consorzio.it	società partecipata	Società partecipata indirettamente titolare di affidamenti diretti	SI	SI
Biofor Energia srl	società partecipata	Società partecipata indirettamente non titolare di affidamenti diretti	SI	SI
Rei srl	società partecipate	Società partecipata indirettamente non a totale partecipazione pubblica, non titolare di affidamenti diretti e con percentuale partecipazione inferiore all'1%	SI	NO
LGH S.p.A.	società partecipate	società partecipate	SI	NO

Enti riportati nella tabella soprastante sono stati ripartiti in enti in cui vi è una partecipazione diretta del Comune di MADIGNANO ed enti partecipati indirettamente con l'indicazione della relativa percentuale di partecipazione.

Enti partecipati direttamente		
Denominazione	% partecipazione	classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011
Comunità Sociale Cremasca a.s.c.	1,61	<i>Società partecipata direttamente</i>
Padania Acque Spa	1,2926	<i>Società partecipata direttamente</i>
S.c.r.p. Spa	2,16	<i>Società partecipata direttamente</i>

Enti partecipati indirettamente dal Comune di Madignano		
Denominazione	classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011	Società che detiene la partecipazione diretta
Scs srl	<i>Società partecipata indirettamente</i>	S.c.r.p. Spa
Consorzio.it	<i>Società partecipata indirettamente</i>	S.c.r.p. Spa
Biofor Energia srl	<i>Società partecipata indirettamente</i>	S.c.r.p. Spa

Quote di partecipazione di S.c.r.p. Spa nelle società:			
Denominazione	% partecipazione	classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011	metodo consolidamento
Scs srl	65	<i>Società partecipata direttamente</i>	Proporzionale
Consorzio.it	90	<i>Società partecipata direttamente</i>	Proporzionale
Biofor Energia srl	50	<i>Società partecipata direttamente</i>	Proporzionale

Per il consolidamento delle partecipazioni indirette abbiamo dapprima consolidato e riclassificato secondo lo schema esposto nell'Allegato 11 al D.lgs. 118/2011 il bilancio della società **S.c.r.p. Spa**.

Il bilancio consolidato di S.c.r.p. Spa e le sue controllate è stato successivamente consolidato i dati di bilancio del Comune di Madignano e delle altre partecipate dirette del Comune; i dettagli del processo di consolidamento delle partecipazioni indirette sono riportati in Appendice A alla presente relazione.

Metodo di consolidamento

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

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

Enti partecipati direttamente dal Comune di Madignano	
Denominazione	Metodo di consolidamento
Comunità Sociale Cremasca a.s.c.	Proporzionale
Padania Acque Spa	Proporzionale
S.c.r.p. Spa	Proporzionale

Enti partecipati indirettamente dal Comune di Madignano	
Denominazione	Metodo di consolidamento
Scs srl	Proporzionale
Consorzio.it	Proporzionale
Biofor Energia srl	Proporzionale

I dati economici del consolidamento del bilancio del Comune di Madignano

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

COMUNE DI MADIGNANO (CR)
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.190.809,07			
2	Proventi da fondi perequativi	319.714,24			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	160.927,70			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	85.321,71			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	75.605,99			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	754.749,90		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	45.725,21			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.556,02			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	706.468,67			
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	13.428,01		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	605.018,10		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		3.044.647,02			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	83.987,40		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.253.009,69		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	49.998,82		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	363.658,82			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	362.907,79			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	751,03			
13	Personale	508.476,92		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	612.595,05		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	8.816,75		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	456.430,83		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	147.347,47		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	120,94		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	111.830,25		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		2.983.677,89			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		60.969,13			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	27.000,00		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00			
b	<i>da società partecipate</i>	27.000,00			
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00			
20	Altri proventi finanziari	2.852,82		C16	C16
Totale proventi finanziari		29.852,82			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	42.234,51		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	42.234,51			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00			
Totale oneri finanziari		42.234,51			
totale (C)		-12.381,69			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00		D18	D18
23	Svalutazioni	0,00		D19	D19
totale (D)		0,00			

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<i>Proventi straordinari</i>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00			
c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	74.898,52			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00			E20c
e	Altri proventi straordinari	4.863,02			
	totale proventi	79.761,54			
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00			
b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.975,43			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00			E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00			E21d
	totale oneri	1.975,43			
	Totale (E) (E20-E21)	77.786,11			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	126.373,55			
26	Imposte (*)	52.320,32		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	74.053,23		23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				
(*)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.				

I dati patrimoniali del consolidamento del bilancio del Comune di Madignano

 Allegato n. 11
 al D.Lgs 118/2011

COMUNE DI MADIGNANO (CR)					
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
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				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	8.677,46		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	412,36		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.726,21		BI4	BI4
5	avviamento	1.045,02		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.177,13		BI6	BI6
9	altre	549,02		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	16.587,20			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	165.463,00			
1.1	Terreni	0,00			
1.2	Fabbricati	118.980,74			
1.3	Infrastrutture	46.482,26			
1.9	Altri beni demaniali	0,00			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.000.575,14			
2.1	Terreni	779.667,07		BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00			
2.2	Fabbricati	6.124.827,53			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00			
2.3	Impianti e macchinari	1.658.164,84		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	49.255,98		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	2.380,00			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.052,58			
2.7	Mobili e arredi	9.608,91			
2.8	Infrastrutture	3.786.045,89			
2.9	Diritti reali di godimento	0,00			
2.99	Altri beni materiali	573.572,34			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	68.374,88		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	13.234.413,02			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	40.807,83		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00		BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00		BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	40.807,83			
2	Crediti verso	490,49		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00			
b	<i>imprese controllate</i>	0,00		BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00		BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	490,49		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	41.298,32			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.292.298,54			

	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	2.013,34	CI	CI
	Totale	2.013,34		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	323.553,99		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della s</i>	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	312.845,92		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	10.708,07		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	19.193,25		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	19.193,25		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	594.910,88	CII1	CII1
4	Altri Crediti	170.188,74	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	91.439,35		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	5.737,66		
c	<i>altri</i>	73.011,73		
	Totale crediti	1.107.846,86		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	CIII6	CIII5
	totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	1.024.781,93		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.024.781,93		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	67.230,31	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	229,90	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati a	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.092.242,14		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.202.102,34		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	5.370,64	D	D
2	Risconti attivi	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	5.370,64		
	TOTALE DELL'ATTIVO	15.499.771,52		
	(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			

Si segnala che nel bilancio della COMUNITA' SOCIALE CREMASCA a.s.c sono iscritti due importi negativi :

- 1) Tra i crediti verso i soci per versamenti ancora dovuti : l'importo di -1.814,00 è stato direttamente riclassificato tra i debiti verso i soci per finanziamenti per evitare di avere importi negativi nel prospetto consolidato; tale importo negativo che potrebbe generare problemi nella trasmissione dei dati alla BDA
- 2) Tra le immobilizzazioni immateriali alla voce Altre è indicato l'importo - 6.053,00. Questo importo non è stato riclassificato perché dalla nota integrativa non si evince se si tratta di un errore e di riclassificazione o di un errore sostanziale. Il dato nel bilancio consolidato è stato portato in detrazione agli importi indicati nei bilanci delle altre partecipate.

COMUNE DI MADIGNANO (CR)					
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	11.041.061,41		AI	AI
II	Riserve	1.007.838,15			
				AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	46.253,60			
b	da capitale	5.930,47		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	790.191,07			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	165.463,00			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	74.053,23		AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi					
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	12.122.952,79			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		12.122.952,79			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00		B1	B1
2	per imposte	23.317,62		B2	B2
3	altri	184.100,56		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		207.418,18			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		30.746,40		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		30.746,40			
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	1.391.151,27			
a	prestiti obbligazionari	0,00		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00			
c	verso banche e tesoriere	780.198,32		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	610.952,95		D5	
2	Debiti verso fornitori	539.248,78		D7	D6
3	Acconti	2.872,39		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	173.161,97			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			
b	altre amministrazioni pubbliche	120.316,94			
c	imprese controllate	0,00		D9	D8
d	imprese partecipate	0,00		D10	D9
e	altri soggetti	52.845,03			
5	altri debiti	202.724,76		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	24.925,16			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.353,60			
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	0,00			
d	<i>altri</i>	168.446,00			
TOTALE DEBITI (D)		2.309.159,17			

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I		Ratei passivi	401.061,01		E
II		Risconti passivi	428.433,97		E
	1	Contributi agli investimenti	428.433,97		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	428.433,97		
	b	da altri soggetti	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	829.494,98		
		TOTALE DEL PASSIVO	15.499.771,52		
		CONTI D'ORDINE			
		1) Impegni su esercizi futuri	220.111,99		
		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	220.111,99		

(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

Il comune di Madignano, quale capogruppo del GAP Comune di Madignano, ha redatto il primo bilancio consolidato in riferimento all'esercizio 2017, pertanto, non essendo disponibili dati omogenei riferiti all'anno 2016, non è possibile effettuare confronti con dati dell'esercizio precedente né esprimere delle valutazioni sull'andamento della gestione: pertanto di seguito si riportano gli schemi di bilancio consolidato relativi al solo anno 2017.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Non sono presenti nel patrimonio di entrambe le partecipate investimenti in strumenti finanziari.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di gestione rilevanti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2017

Immobilizzazioni

Immateriali

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Madignano le immobilizzazioni immateriali sono costituite da

B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-
1	costi di impianto e di ampliamento	972,34
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	412,36
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.384,70

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale (ad esempio la cattedrale della città), l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Per quanto riguarda le società partecipate/controllate, la situazione è la seguente:

- SOCIETA' CREMASCA RETI E PATRIMONIO (SCRIP S.P.A. - dati consolidati):

	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	85.584,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	77.465,00
9	altre	688.755,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	851.804,00

- COMUNITA' SOCIALE CREMASCA A.S.C.:

I - Immobilizzazioni immateriali

4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.559
7) altre	-6.053
Totale immobilizzazioni immateriali	3.506

- **PADANIA ACQUE S.P.A.:**

I - Immobilizzazioni immateriali

1) costi di impianto e di ampliamento	596.095
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	353.730
5) avviamento	80.846
6) immobilizzazioni in corso e acconti	91.067
7) altre	50.013
Totale immobilizzazioni immateriali	1.171.751

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione. Il valore delle immobilizzazioni a esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni Materiali

Per quanto riguarda il Comune di Madignano, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

II	1	Beni demaniali	
	1.2	Fabbricati	118.980,74
	1.3	Infrastrutture	46.482,26
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
	2.1	Terreni	658.812,86
	2.2	Fabbricati	6.124.827,53
	2.3	Impianti e macchinari	68.228,90
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.964,56
	2.5	Mezzi di trasporto	2.380,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.052,58
	2.7	Mobili e arredi	9.608,91
	2.8	Infrastrutture	3.786.045,89
	2.99	Altri beni materiali	567.977,60
		Totale immobilizzazioni materiali	11.420.361,83

Per quanto riguarda le società partecipate la situazione è la seguente:

- SOCIETA' CREMASCA RETI E PATRIMONIO (SCRIP S.P.A. - dati consolidati):

III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	-
	2.1	Terreni	8.728.436,00
	2.3	Impianti e macchinari	38.273.872,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	70.864,00
	2.99	Altri beni materiali	5.363.436,25
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	201.417,00
		Totale immobilizzazioni materiali	52.638.025,25

- COMUNITA' SOCIALE CREMASCA A.S.C.:

II - Immobilizzazioni materiali

3) attrezzature industriali e commerciali	5.561
4) altri beni	40.262
Totale immobilizzazioni materiali	45.823

- PADANIA ACQUE S.P.A.:

II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati	9.349.699
2) impianti e macchinario	123.002.935
3) attrezzature industriali e commerciali	2.259.159
4) altri beni	382.680
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	5.289.717
Totale immobilizzazioni materiali	140.284.190

CREDITI

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Madignano i crediti sono esposti al valore nominale.

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

La situazione dei crediti relativa al Comune di Madignano è la seguente:

	<u>Crediti (2)</u>	
1	Crediti di natura tributaria	323.553,99
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	312.845,92
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	10.708,07
2	Crediti per trasferimenti e contributi	19.193,25
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	19.193,25
3	Verso clienti ed utenti	190.274,55
4	Altri Crediti	6.488,93
	a <i>verso l'erario</i>	751,27
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	5.737,66

Il totale dei crediti è di € **539.510,72**

Per quanto riguarda le società partecipate la situazione è la seguente:

- SOCIETA' CREMASCA RETI E PATRIMONIO (SCRIP S.P.A. - dati consolidati):

	<u>Crediti</u> (2)	
1	Crediti di natura tributaria	340.284,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	340.284,00
3	Verso clienti ed utenti	3.378.294,40
4	Altri Crediti	4.076.286,30
a	<i>verso l'erario</i>	1.154.924,00
c	<i>altri</i>	2.921.362,30

Il totale dei crediti è di € **7.794.864,70**

- COMUNITA' SOCIALE CREMASCA A.S.C.:

II - Crediti

4-bis) crediti tributari

esigibili entro l'esercizio successivo 27

5) verso altri

esigibili entro l'esercizio successivo 3.063.985

esigibili oltre l'esercizio successivo 98.599

Il totale dei crediti è di € **3.162.611**

- PADANIA ACQUE S.P.A.:

II - Crediti

1) verso clienti

esigibili entro l'esercizio successivo 31.305.878

4-bis) crediti tributari

esigibili entro l'esercizio successivo 2.792.312

4-ter) imposte anticipate

esigibili entro l'esercizio successivo 4.223.598

5) verso altri

esigibili entro l'esercizio successivo 1.570.277

esigibili oltre l'esercizio successivo 139.001

Il totale dei crediti è di € **40.031.066**

Disponibilità liquide

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Madignano relativamente alle disponibilità liquide è stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Per quanto riguarda le società partecipate la situazione è la seguente:

- SOCIETA' CREMASCA RETI E PATRIMONIO (SCRIP S.P.A. - dati consolidati):

Conto di tesoreria	-
Altri depositi bancari e postali	4.533.412,70
Denaro e valori in cassa	65.950,00

Il totale delle Disponibilità liquide è di € **4.599.362,70**

- COMUNITA' SOCIALE CREMASCA A.S.C.:

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	581.399
3) danaro e valori in cassa	138

Il totale delle Disponibilità liquide è di € **581.537**

- PADANIA ACQUE S.P.A.:

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	4.477.007
2) assegni	11.437
3) danaro e valori in cassa	6.177

Il totale delle Disponibilità liquide è di € **4.494.621**

Debiti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Madignano per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Nello Stato Patrimoniale delle società partecipate la situazione debitoria è si presenta come di seguito riportato:

- SOCIETA' CREMASCA RETI E PATRIMONIO (SCRIP S.P.A. - dati consolidati):

Debiti da finanziamento	16.282.987,00
c verso banche e tesoriere	16.282.987,00
Debiti verso fornitori	1.664.188,00
- Debiti per trasferimenti e contributi	536.887,00
c imprese controllate	536.887,00
altri debiti	5.759.219,70
a <i>tributari</i>	65.623,00
b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	74.509,00
d <i>altri</i>	5.619.087,70

Il totale dei Debiti è di € **24.243.281,70**

- COMUNITA' SOCIALE CREMASCA A.S.C.:

D) Debiti

7) debiti verso fornitori

esigibili entro l'esercizio successivo	2.141.701
esigibili oltre l'esercizio successivo	90.000

12) debiti tributari

esigibili entro l'esercizio successivo	69.857
----------------------------------------	--------

13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

esigibili entro l'esercizio successivo	37.418
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	37.418

14) altri debiti

esigibili entro l'esercizio successivo	327.169
----------------------------------------	---------

Il totale dei Debiti è di € **2.666.145**

- PADANIA ACQUE S.P.A.:

D) Debiti

4) debiti verso banche

esigibili entro l'esercizio successivo	27.850.353
esigibili oltre l'esercizio successivo	32.506.224

5) debiti verso altri finanziatori

esigibili entro l'esercizio successivo	756.116
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.793.418

6) acconti

esigibili entro l'esercizio successivo	222.218
----------------------------------------	---------

7) debiti verso fornitori

esigibili entro l'esercizio successivo	19.825.093
----------------------------------------	------------

12) debiti tributari

esigibili entro l'esercizio successivo	910.144
----------------------------------------	---------

13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

esigibili entro l'esercizio successivo	677.021
----------------------------------------	---------

14) altri debiti

esigibili entro l'esercizio successivo	10.116.034
esigibili oltre l'esercizio successivo	351.254

Il totale delle Disponibilità liquide è di € **96.007.875**

Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti"

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme .

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

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

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione

delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Le elisioni economiche:

Non sono state effettuate operazioni di elisione economica tra il Comune di Madignano e le sue partecipate dirette e d state elise dal patrimonio del Comune di Madignano sono le seguenti

Le elisioni patrimoniali:

Elisioni relative alle partecipazioni

le poste patrimoniali che sono state elise dal patrimonio del Comune di Madignano sono le seguenti

- **SOCIETA' CREMASCA RETI E PATRIMONIO (SCRIP S.P.A. - dati consolidati):**
euro **43.200,00** pari al 2,16% del capitale di SCRIP S.P.A. derivante dal consolidamento.

- **COMUNITA' SOCIALE CREMASCA A.S.C.:**
euro **2.621,42** pari al 1,61% del capitale **COMUNITA' SOCIALE CREMASCA A.S.C.**

- **PADANIA ACQUE S.P.A.:**
euro **436.246,69** pari al 1,2926% del capitale sociale di **PADANIA ACQUE S.P.A..**

le poste patrimoniali che sono state elise dal patrimonio del Comune di Madignano sono le seguenti

Di seguito sono illustrate le scritture di consolidamento effettuate:

Scrittura 1 - Elisione partecipazione SCRIP S.P.A. - dati consolidati.:

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione del capitale sociale del **SCRIP S.P.A. - dati consolidati** dal fondo di dotazione del Comune, dove la posta " B) IV 1 c) Partecipazioni in *altri soggetti* è stata diminuita dell'ammontare della posta "capitale sociale" del bilancio della società.

Cod	Descrizione	D	A
B) IV 1 c)	Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>		43.200,00
I	Capitale	43.200,00	

Scrittura 2 - Elisione partecipazione COMUNITA' SOCIALE CREMASCA A.S.C.

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione del capitale sociale della società **COMUNITA'**

SOCIALE CREMASCA A.S.C. dal fondo di dotazione del Comune, dove la posta " B) IV 1 c) Partecipazioni in *altri soggetti* è stata diminuita dell'ammontare della posta "capitale sociale" del bilancio della società in ragione della quota di partecipazione posseduta.

Cod	Descrizione	D	A
B) IV 1 c)	Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>		2.621,42
I	Capitale	2.621,42	

Scrittura 3 - Elisione partecipazione PADANIA ACQUE S.P.A.

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione del capitale sociale della società **PADANIA ACQUE S.P.A.** dal fondo di dotazione del Comune, dove la posta " B) IV 1 c) Partecipazioni in *altri soggetti* è stata diminuita dell'ammontare della posta "capitale sociale" del bilancio della società in ragione della quota di partecipazione posseduta.

Cod	Descrizione	D	A
B) IV 1 c)	Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>		436.246
I	Capitale	436.246	

Scrittura 4 - Elisione partite debitorie verso SCRIP S.P.A. - dati consolidati.:

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione del capitale sociale del **SCRIP S.P.A. - dati consolidati.:** dal passivo dello stato patrimoniale , dove la posta "D) 5 d debiti verso *altri soggetti* è stata diminuita, mentre è stato registrato l'incremento della voce del conto economico 24 C) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

Scrittura 4 - Riconciliazione debiti VERSO SOCIETA' CREMASCA RETI E PATRIMONIO (SCRIP S.P.A.)

Cod	Descrizione	D	A
D) 5 d	Altri	2,85	
24 C)	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		2,85

Scrittura 5 - Elisione partite creditorie verso SCRIP S.P.A. - dati consolidati.:

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione del capitale sociale del **SCRIP S.P.A. - dati consolidati** dall'attivo dello stato patrimoniale , dove la posta "C) II 3 Verso clienti ed utenti è stata diminuita, mentre è stato registrato l'incremento della voce del conto economico 25 B) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Cod	Descrizione	D	A
C) II 3	Rimborso iva su spilt payment		9,48
25 B)	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	9,48	

Scrittura 6 - Elisione partite debitorie verso COMUNITA' SOCIALE CREMASCA a.s.c.:

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione del capitale sociale **COMUNITA' SOCIALE CREMASCA a.s.c** dal passivo dello stato patrimoniale , dove la posta "D) 5 d debiti verso *altri soggetti* è stata diminuita, mentre è stato registrato l'incremento della voce del conto economico 24 C) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

Cod	Descrizione	D	A
D) 5 d	rette disabili	24,79	
D) 5 d	rette tutela minori	185,04	
D) 5 d	oneri sil	0,40	
D) 5 d	servizio sip	0,36	
D) 5 d	servizio sad	19,34	
E) 25 d	servizio sap	201,14	
24 C)	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		431,07

Scrittura 7 - Elisione partite creditorie verso COMUNITA' SOCIALE CREMASCA a.s.c.:

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione del capitale sociale del **COMUNITA' SOCIALE CREMASCA a.s.c** dall'attivo dello stato patrimoniale , dove la posta "C) Il 3 Verso clienti ed utenti è stata diminuita, mentre è stato registrato l'incremento della voce del conto economico 25 B) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Scrittura 3 - Riconciliazione crediti VERSO COMUNITA' SOCIALE CREMASCA a.s.c.

Cod	Descrizione	D	A
C) Il 3	adeguamento cap sociale		0,82
C) Il 3	servizio adm + adea		10,47
C) Il 3	fondo sociale regionale		0,39
25 B)	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	11,68	

Scrittura 9 - Elisione partite creditorie verso Padania Acque S.p.A.:

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione del capitale sociale del **Padania Acque S.p.A.** dall'attivo dello stato patrimoniale , dove la posta "C) Il 3 Verso clienti ed utenti è stata diminuita, mentre è stato registrato l'incremento della voce del conto economico 25 B) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Cod	Descrizione	D	A
C) Il 3	Utenze Comunali		4,42
C) Il 3	Utenze Comunali		7,35
25 B)	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	11,77	

il dettaglio delle operazioni di elisione economiche e/o patrimoniali sono tra la capogruppo e ciascuna ente rientrante nel perimetro di consolidamento è riportato negli schemi sottostanti:

Aggregato consolidato 31.12.2017	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO SOCIETA' CREMASCA RETI E PATRIMONIO (SCRIP S.P.A.)				TOTALE
COMUNE DI MADIGNANO (CR)	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partecipazione	Altre scritture	RETTIFICHE
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
Immobilizzazioni Finanziarie (1) Partecipazioni in altri soggetti			(43.200,00)		(43.200,00)
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	(43.200,00)	-	(43.200,00)
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	-	-	(43.200,00)	-	(43.200,00)
Crediti (2) Verso clienti ed utenti		(9,48)			(9,48)
Totale crediti	-	(9,48)	-	-	(9,48)
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	-	(9,48)	-	-	(9,48)
TOTALE DELL'ATTIVO	-	(9,48)	(43.200,00)	-	(43.209,48)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione altre riserve indisponibili			(43.200,00)		(43.200,00)
Risultato economico dell'esercizio		(6,63)			(6,63)
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-	(6,63)	(43.200,00)	-	(43.206,63)
D) DEBITI (1)					
altri debiti		(2,85)			(2,85)
altri		(2,85)			(2,85)
TOTALE DEBITI (D)	-	(2,85)	-	-	(2,85)
TOTALE DEL PASSIVO	-	(9,48)	(43.200,00)	-	(43.209,48)
CONTO ECONOMICO					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i> Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		2,85			2,85
Totale proventi straordinari	-	2,85	-	-	2,85
<i>Oneri straordinari</i> Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		(9,48)			(9,48)
Totale oneri straordinari	-	(9,48)	-	-	(9,48)
Totale (E) (E20-E21)	-	(6,63)	-	-	(6,63)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-	(6,63)	-	-	(6,63)
Imposte (*)		-			-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-	(6,63)	-	-	(6,63)

Aggregato consolidato 31.12.2017	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO COMUNITA' SOCIALE CREMASCA a.s.c.				TOTALE
COMUNE DI MADIGNANO (CR)	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
Partecipazioni in altri soggetti			(2.621,42)		(2.621,42)
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	(2.621,42)	-	(2.621,42)
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	-	-	(2.621,42)	-	(2.621,42)
Crediti (2)					
Verso clienti ed utenti		(11,68)			(11,68)
Totale crediti	-	(11,68)	-	-	(11,68)
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	-	(11,68)	-	-	(11,68)
TOTALE DELL'ATTIVO	-	(11,68)	(2.621,42)	-	(2.633,10)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione			(2.621,42)		(2.621,42)
Risultato economico dell'esercizio		419,39			419,39
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-	419,39	(2.621,42)	-	(2.202,03)
D) DEBITI (1)					
altri debiti	-	(431,07)	-	-	(431,07)
altri		(431,07)			(431,07)
TOTALE DEBITI (D)	-	(431,07)	-	-	(431,07)
TOTALE DEL PASSIVO	-	(11,68)	(2.621,42)	-	(2.633,10)
CONTO ECONOMICO					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		431,07			431,07
Totale proventi straordinari	-	431,07	-	-	431,07
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		(11,68)			(11,68)
Totale oneri straordinari	-	(11,68)	-	-	(11,68)
Totale (E) (E20-E21)	-	419,39	-	-	419,39
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-	419,39	-	-	419,39
Imposte (*)		-			-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-	419,39	-	-	419,39
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					

Aggregato consolidato 31.12.2017	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO Padania Acque S.p.A.				TOTALE
COMUNE DI MADIGNANO (CR)	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE
Immobilizzazioni Finanziarie (1) Partecipazioni in altri soggetti			(436.245,69)		(436.245,69)
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	(436.245,69)	-	(436.245,69)
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	-	-	(436.245,69)	-	(436.245,69)
Crediti (2) Verso clienti ed utenti		(11,77)		-	(11,77)
Totale crediti	-	(11,77)	-	-	(11,77)
TOTALE DELL'ATTIVO	-	(11,77)	(436.245,69)	-	(436.257,46)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione			(436.245,69)		(436.245,69)
Riserve			-		-
Risultato economico dell'esercizio		(15,77)			(15,77)
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-	(15,77)	(436.245,69)	-	(436.261,46)
TOTALE DEL PASSIVO	-	(11,77)	(436.245,69)	-	(436.257,46)
CONTO ECONOMICO					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Oneri straordinari</i> <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> <i>Minusvalenze patrimoniali</i>		(11,77)			(11,77)
Totale oneri straordinari	-	(11,77)	-	-	(11,77)
Totale (E) (E20-E21)	-	(11,77)	-	-	(11,77)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-	(11,77)	-	-	(11,77)
Imposte (*)		(4,00)			(4,00)
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-	(15,77)	-	-	(15,77)

Informazioni relative ai compensi spettanti ai revisori

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Il Collegio dei revisori dei Conti del Comune di Madignano ha percepito complessivamente € 9.135,00 comprensivo di IVA, CP e rimborso spese di viaggio.

Altre informazioni

Nel corso dell'esercizio 2017 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 10.551,60 a titolo di indennità di carica.

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

Appendice A

I dati economici consolidamento SOCIETA' CREMASCA RETI E PATRIMONIO (SCRIP S.P.A.)

Allegato n. 11

SOCIETA' CREMASCA RETI E PATRIMONIO (SCRIP S.P.A.)

al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	-			
2	Proventi da fondi perequativi	-			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.926.122,80		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.926.122,80			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.512.881,00		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		11.439.003,80			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	505.580,20		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.652.868,75		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.120.182,40		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-			
13	Personale	1.475.168,30		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.788.270,30		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	223.142,30		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.565.128,00		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 44.127,40		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	650.000,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	-		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	240.936,65		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		10.388.879,20			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.050.124,60			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	299.064,00		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	299.064,00			
b	<i>da società partecipate</i>	-			
c	<i>da altri soggetti</i>	-			
20	Altri proventi finanziari	47.948,95		C16	C16
Totale proventi finanziari		347.012,95			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	863.314,50		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	863.314,50			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-			
Totale oneri finanziari		863.314,50			
totale (C)		516.301,55			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-		D18	D18
23	Svalutazioni	-		D19	D19
totale (D)		-			

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<i>Proventi straordinari</i>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	431.582,30			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	-			E20c
e	Altri proventi straordinari	-			
	totale proventi	431.582,30			
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	197.915,10			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-			E21a
d	Altri oneri straordinari	-			E21d
	totale oneri	197.915,10			
	Totale (E) (E20-E21)	233.667,20			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	767.490,25			
26	Imposte (*)	138.797,03		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	628.693,22		23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				
(*)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.				

I dati patrimoniali consolidamento SOCIETA' CREMASCA RETI E PATRIMONIO (SCRIP S.P.A.)

				Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011	
SOCIETA' CREMASCA RETI E PATRIMONIO (SCRIP S.P.A.)					
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-			
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I				BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	85.554,00		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-		BI4	BI4
5	avviamento	-		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	77.495,00		BI6	BI6
9	altre	688.755,00		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	851.804,00			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	-			
1.1	Terreni	-			
1.2	Fabbricati	-			
1.3	Infrastrutture	-			
1.9	Altri beni demaniali	-			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	52.436.608,25			
2.1	Terreni	8.728.436,00		BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	-			
2.2	Fabbricati	-			
	a di cui in leasing finanziario	-			
2.3	Impianti e macchinari	38.273.872,00		BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	-			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	70.864,00		BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	-			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	-			
2.7	Mobili e arredi	-			
2.8	Infrastrutture	-			
2.9	<u>Diritti reali di godimento</u>	-			
2.99	Altri beni materiali	5.363.436,25			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	201.417,00		BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	52.638.025,25			
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
IV	1 Partecipazioni in	5.868.323,75		BI111	BI111
	a imprese controllate	3.013.018,20		BI111a	BI111a
	b imprese partecipate	-		BI111b	BI111b
	c altri soggetti	2.855.305,55			
2	Crediti verso	8.888.076,05		BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche	-			
	b imprese controllate	-		BI112a	BI112a
	c imprese partecipate	-		BI112b	BI112b
	d altri soggetti	8.888.076,05		BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	754.054,00		BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	15.510.453,80			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	69.000.283,05			

	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	219.080,50		CI
	Totale	219.080,50		CI
II	Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria	-		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	340.284,00		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-		
b	<i>imprese controllate</i>	340.284,00		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	-	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	-		
3	Verso clienti ed utenti	3.378.294,40	CII1	CII1
4	Altri Crediti	4.076.286,30	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	1.154.924,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-		
c	<i>altri</i>	2.921.362,30		
	Totale crediti	7.794.864,70		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1	partecipazioni	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	82.037,65	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	82.037,65		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria	-		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-		
2	Altri depositi bancari e postali	4.533.412,70	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	65.950,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
	Totale disponibilità liquide	4.599.362,70		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.695.345,55		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	247.127,00	D	D
2	Risconti attivi	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	247.127,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	81.942.755,60		
	(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			

		Allegato n. 11		
		al D.Lgs 118/2011		
SOCIETA' CREMASCA RETIE PATRIMONIO (SCRIP S.P.A.)				
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				
		Anno 2017	Anno 2016	
				riferimento art.2424 CC
				riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.000.000,00		AI
II	Riserve	32.017.327,85		
				AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	25.547.699,85		AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	6.469.628,00		AII, AIII
c	da permessi di costruire	-		AII, AIII
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-		
e	altre riserve indisponibili			
III	Risultato economico dell'esercizio	628.693,22		AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	34.646.021,07		
	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) ⁽³⁾	34.646.021,07		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	-		B1
2	per imposte	161.035,13		B2
3	altri	4.419.420,20		B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.580.455,33		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		435.271,40		C
	TOTALE T.F.R. (C)	435.271,40		
D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	16.282.987,00		
a	prestiti obbligazionari	-		D1e D2
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-		D1
c	verso banche e tesoriere	16.282.987,00		D4
d	verso altri finanziatori	-		D3 e D4
2	Debiti verso fornitori	1.664.188,00		D5
3	Acconti	-		D7
4	Debiti per trasferimenti e contributi	536.887,00		D6
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	-		
c	imprese controllate	536.887,00		D9
d	imprese partecipate	-		D8
e	altri soggetti	-		D10
5	altri debiti	5.759.219,70		D12,D13,D14
a	tributari	65.623,00		D11,D12,D13
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	74.509,00		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	-		
d	altri	5.619.087,70		
	TOTALE DEBITI (D)	24.243.281,70		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	18.037.726,10		E
II	Risconti passivi	-		E
1	Contributi agli investimenti	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	-		
b	da altri soggetti	-		
2	Concessioni pluriennali	-		
3	Altri risconti passivi	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	18.037.726,10		
	TOTALE DEL PASSIVO	81.942.755,60		
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	-		
	2) beni di terzi in uso	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-		

(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

Scrittura 1 - Elisione ricavi CONSORZIO INFORMATICA TERRITORIO S.R.L.

Cod	Descrizione	D	A
A) 4 c)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	39.060,90	
B) 10	Prestazioni di servizi		39.060,90

Scrittura 2 - Elisione altri proventi finanziari CONSORZIO INFORMATICA TERRITORIO S.R.L.

Cod	Descrizione	D	A
C) 20	Altri proventi finanziari	14.175,00	
B)8	Oneri diversi di gestione		14.175,00

Scrittura 3 - Elisione costi CONSORZIO INFORMATICA TERRITORIO S.R.L.

Cod	Descrizione	D	A
A) 4 c)	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	-	106.394,40
B) 10	Prestazioni di servizi	106.394,40	-

Scrittura 4 - Riconciliazione crediti VERSO CONSORZIO INFORMATICA TERRITORIO S.R.L.

Cod	Descrizione	D	A
C) II 3	Verso clienti ed utenti		54.683,10
25 B)	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	54.683,10	

Scrittura 5 - Riconciliazione debiti VERSO CONSORZIO INFORMATICA TERRITORIO S.R.L.

Cod	Descrizione	D	A
D) 5 d	Altri	328.403,70	
24 C)	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		328.403,70

Scrittura 6 - Effetto fiscale Riconciliazione partite CONSORZIO INFORMATICA TERRITORIO S.R.L.

Cod	Descrizione	D	A
26	Imposte anticipate	18.592,25	
	Debiti per imposte differite		18.592,25

Scrittura 7 - Elisione partecipazione CONSORZIO INFORMATICA TERRITORIO S.R.L.

Cod	Descrizione	D	A
B) IV b	imprese partecipate	90.000,00	-
I	Capitale	-	90.000,00

Elisioni effettuate nei confronti di : SCS S.R.L.

Scrittura 1 - Elisione ricavi SCS S.R.L.

Cod	Descrizione	D	A
A) 4 c)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.950,00	
B) 10	Prestazioni di servizi		14.950,00

Scrittura 2 - Riconciliazione crediti VERSO SCS S.R.L.

Cod	Descrizione	D	A
C) II 3	Verso clienti ed utenti		15.034,50
25 B)	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	15.034,50	

Scrittura 3 - Riconciliazione debiti VERSO SCS S.R.L.

Cod	Descrizione	D	A
D) 5 d	Altri	74.453,60	
24 C)	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		74.453,60

Scrittura 4 - Effetto fiscale Riconciliazione partite SCS S.R.L..

Cod	Descrizione	D	A
26	Imposte anticipate	5.111,73	
	Debiti per imposte differite		5.111,73

Scrittura 5 - Elisione partecipazione SCS S.R.L.

Cod	Descrizione	D	A
B) IV b	imprese partecipate	302.036,80	-
I	Capitale	-	302.036,80

Elisioni effettuate nei confronti di : BIOFOR ENERGIA SRL

Scrittura 1 - Elisione ricavi BIOFOR ENERGIA SRL

	Descrizione	D	A
A) 4 c)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.000,00	
B) 10	Prestazioni di servizi		9.000,00

Scrittura 2 - Elisione altri proventi finanziari BIOFOR ENERGIA SRL

	Descrizione	D	A
C) 20	Altri proventi finanziari	13.359,00	
B)8	Oneri diversi di gestione		13.359,00

Scrittura 3 - Elisione costi BIOFOR ENERGIA SRL

	Descrizione	D	A
A) 4 c)	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	-	535,00
B) 10	Prestazioni di servizi	535,00	-

Scrittura 4 - Riconciliazione crediti VERSO BIOFOR ENERGIA SRL

		D	A
C) II 3	Verso clienti ed utenti		128.197,50
25 B)	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	128.197,50	

Scrittura 5 - Riconciliazione debiti VERSO BIOFOR ENERGIA SRL

	Descrizione	D	A
D) 5 d	Altri	28.725,00	
24 C)	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		28.725,00

Scrittura 6 - Effetto fiscale Riconciliazione partite BIOFOR ENERGIA SRL

	Descrizione	D	A
26	Imposte anticipate	43.587,15	
	Debiti per imposte differite		43.587,15

Scrittura 7 - Elisione partecipazione BIOFOR ENERGIA SRL

	Descrizione	D	A
B) IV b	imprese partecipate	49.500,00	-
I	Capitale	-	49.500,00