

COMUNE DI MALALBERGO
VERBALE N. 14 DEL 01/09/2017

***Relazione dell'Organo di revisione
sulla proposta di bilancio consolidato
per l'esercizio 2016***

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria Luisa Carli

La sottoscritta Dott.ssa Maria Luisa Carli, revisore nominato con delibera del consiglio n. 17 del 20 aprile 2015;

ricevuta la proposta di bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016, nelle sue componenti:

- a) Stato Patrimoniale consolidato;
- b) Conto Economico consolidato;
- c) Relazione sulla gestione del bilancio consolidato con nota integrativa.

Il Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016 costituisce il primo bilancio consolidato redatto dal Comune di Malalbergo e viene predisposto in conformità alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 sull'armonizzazione dei sistemi contabili e gli schemi di bilancio della Regione, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, e degli allegati al decreto, nonché alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio e ai principi contabili elaborati dal CNDCeR e dall'OIC.

Il bilancio consolidato ha carattere sperimentale in linea con le norme citate in precedenza e con la metodologia adottata a livello nazionale per introdurre l'armonizzazione contabile degli enti pubblici.

Come previsto dal principio contabile succitato relativo al bilancio consolidato e recepito nella deliberazione di Giunta comunale n. 30 del 28/04/2016, l'area di consolidamento per l'esercizio 2016 è rappresentata dai seguenti organismi/enti/società, per le cui definizioni si rimanda al principio contabile stesso.

Organismi strumentali: nessuno

Enti strumentali controllati: nessuno

Enti strumentali partecipati:

- ASP Pianura Est

Società Controllate: nessuna

Società partecipate: nessuna

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Malalbergo, non fanno parte del perimetro di consolidamento le seguenti società:

- **Lepida S.p.A.** – partecipazione irrilevante;

- **ACER Azienda Casa Emilia-Romagna della Città metropolitana di Bologna –**
partecipazione irrilevante

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO Tutti gli Organismi/Enti/Società sono stati consolidati con il metodo proporzionale.

SCHEMI DI BILANCIO CONSOLIDATO Si allegano quale parte integrante della presente relazione lo Stato Patrimoniale Consolidato, il Conto Economico Consolidato 2016, la Nota Integrativa e la Relazione sulla gestione del Comune di Malalbergo (all. A).

A completamento di quanto summenzionato nello specifico riferimento al risultato economico consolidato si evidenzia un risultato complessivo negativo pari a euro 236.658. Tale risultato è da attribuire essenzialmente al risultato della gestione caratteristica derivante dal bilancio del Comune di Malalbergo, solo in parte attenuato dai saldi della gestione straordinaria.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto esposto si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2016.

Malalbergo, 01/09/2017

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott.ssa Maria Luisa Carli

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2016	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.444.818			
2	Proventi da fondi perequativi	695.181			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	365.430			
a	Proventi da trasferimenti correnti	323.233			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	42.197			E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	942.872		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	289.927			
b	Ricavi della vendita di beni	3.345			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	651.353			
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	771.153		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		7.219.453			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	114.781		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.553.697		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	14.189		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	699.316			
a	Trasferimenti correnti	680.728			
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	18.588			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.790.493		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	763.038		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	22.432		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	732.696		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	7.911		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	167		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	71.608		B12	B12
17	Altri accantonamenti	569.539		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	120.373		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		7.697.201			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 477.748			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	83.908		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	83.908			
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	10.376		C16	C16
Totale proventi finanziari		94.283			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	100.894		C17	C17
a	Interessi passivi	100.877			
b	Altri oneri finanziari	17			
Totale oneri finanziari		100.894			
totale (C)		- 6.611			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)		-			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	374.786		E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	331.350			E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	1.915			E20c
d	Altri proventi straordinari	41.521			
totale proventi		374.786			
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	23.510		E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	22.988			E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	522			E21a
c	Altri oneri straordinari				E21d
d					
totale oneri		23.510			
Totale (E) (E20-E21)		351.276			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		- 133.083			
26	Imposte (*)	103.575		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 236.658		23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				
(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.					

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	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)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			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			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre	69.420		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	69.420			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	11.261.452			
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	6.917.072			
1.9	Altri beni demaniali	4.344.380			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.060.452			
2.1	Terreni	1.908.768		BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	15.059.247			
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	4.103		BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	38.905		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	2.952			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.885			
2.7	Mobili e arredi	36.583			
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	9			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	265.986		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	28.587.891			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	946.189		BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	946.189			
2	Crediti verso	486		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	486		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	946.675			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.603.986			
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	897		CI	CI
	Totale	897			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	278.295			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	103.654			
a	verso amministrazioni pubbliche	103.654			
b	imprese controllate			CII3	CII2
c	imprese partecipate				CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	235.773		CII1	CII1
4	Altri Crediti	186.056		CII5	CII5
a	verso l'erario	228			
b	per attività svolta per c/terzi	23.010			
c	altri	163.274			
	Totale crediti	803.779			

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	1.921.879			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.921.879			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	39.356		CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	18		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.961.253			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.765.929			
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0		D	D
2	Risconti attivi	1.025		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.025			
	TOTALE DELL'ATTIVO	32.370.940			

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO	24.557.108			
	Fondo di dotazione	9.997.391		AI	AI
II	Riserve	14.796.376			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.356.194		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	6.839.806		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.600.376			
III	Risultato economico dell'esercizio	- 236.658		AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		24.557.108			
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)		24.557.108			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	104.164		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		104.164			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	4.980.745			
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.980.745		D5	
2	Debiti verso fornitori	1.203.072		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	289.004			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	135.673			
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	153.328			
5	altri debiti	385.942		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	672.017			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	18.211			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	300.515			
TOTALE DEBITI (D)		6.858.763			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	810		E	E
II	Risconti passivi	850.095		E	E
1	Contributi agli investimenti	849.107			
a	da altre amministrazioni pubbliche	537.065			
b	da altri soggetti	312.043			
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		850.905			
TOTALE DEL PASSIVO		32.370.940			
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)



Relazione sulla gestione e nota integrativa del bilancio consolidato al 31/12/2016



Relazione sulla gestione e nota integrativa del bilancio consolidato al 31/12/2016

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 di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.

GLI ORGANISMI PARTECIPATI DEL COMUNE DI MALALBERGO

SOCIETÀ CONTROLLATE:
nessuna

SOCIETÀ PARTECIPATE:

□ **HERA s.p.a.** (Gestione dei servizi di acqua-luce-gas)
Quota del Comune 0,06259

□ **Se.Ra s.r.l.** (Gestione dei servizi di ristorazione)
Quota del Comune 12,88%

□ **Lepida s.p.a.** (Impianto, sviluppo, manutenzione e gestione delle reti e sistemi)
Quota del Comune 0,0015%



ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI:

❑ **Asp Pianura Est** (gestione servizi sociali e socio-sanitari)
Quota del Comune 2,63%

❑ **Acer** - Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Bologna (gestione patrimonio immobiliare)
Quota del Comune 0,7%

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 Malalbergo ha approvato due distinti elenchi con delibera di G.C. N. 30 del 28/04/2016:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure di un'influenza dominante); sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all'art. 31 del D.Lgs. 267/2000 e le aziende speciali di cui all'art. 114, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;
- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita una influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria);



- le società partecipate (intese, ai fini della sperimentazione, come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione)

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente (primo elenco):

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA – elenco n. 1	
Ragione sociale	Quota posseduta
Lepida Spa	0,0015%
Acer - Azienda Casa Emilia-Romagna	0,7%
Asp Pianura Est	2,63%

Evidenziato che sono escluse dal Gruppo Amministrazione Pubblica:

HERA s.p.a. (Gestione dei servizi di acqua-luce-gas): quotata

Se.Ra s.r.l. (Gestione dei servizi di ristorazione): società misto pubblico privata

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione), sono sempre considerati irrilevanti le partecipazioni inferiori ad 1%;
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2016 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed espone precedentemente sono:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA – elenco n. 2	
<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota posseduta</i>
Asp Pianura Est	2,63%



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.

Vista la scarsa rilevanza della partecipazione all'ASP Pianura Est del Comune di Malalbergo, si procede col metodo proporzionale.

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. 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:

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il comune di Malalbergo e l'ASP Pianura Est derivante da valore dei costi/ricavi inerenti il servizio di assistenza domiciliare reso nel 2016 pari ad € 68.457= come da fatture emesse dall'ASP e contabilizzate dal Comune;

Le elisioni patrimoniali:

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale dei crediti dell'ASP Pianura Est verso il Comune pari ad € 11.263=;
- Eliminazione nel passivo patrimoniale dei debiti del Comune verso l'ASP pari ad € 11.263=;

Le quote di partecipazione del Comune nell'ASP non rappresentano quote di capitale (non è stato versato alcun contributo iniziale) bensì la quota è determinata sulla base dei servizi conferiti in gestione ed ora "congelata" (Delibera del Consiglio Comunale n. 64 del 30/07/2015).

Pertanto si precisa che non è stato necessario rettificare il patrimonio netto risultante alla voce "Immobilizzazioni finanziarie" dello Stato Patrimoniale attivo del Comune, in quanto le partecipazioni in questione non sono rappresentate a patrizio netto, non avendo conferito capitale alle partecipate.

Determinazione della quota di pertinenza di terzi

Non viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi in quanto non è applicato il metodo integrale.



Relazione sulla gestione

Per i dettagli sulla gestione si rinvia alle note integrative dei bilanci consolidati:

- relazione al rendiconto di gestione del Comune di Malalbergo:
<http://www.comune.malalbergo.bo.it/10/265/comune/il-bilancio/bilancio-consuntivo--anno-2016>
- note integrative Asp Pianura Est: <http://www.asppianuraest.bo.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilanci-consuntivi/bilancio-consuntivo-2016/view>

Indicatori

In questa sezione si analizzano gli indicatori della situazione patrimoniale ed economica del Gruppo limitando l'analisi agli indicatori più importanti, sia perché il Comune non è un'impresa e pertanto non si presta a valutazioni di tipo puramente, sia perché il peso del bilancio del Comune influenza pesantemente gli indicatori.

Si applica l'analisi per indici ai componenti del bilancio consolidato, in merito alla metodologia ci si basa sull'analisi del bilancio per indici dell'Università di Ferrara reperibili al link:

<http://www.unife.it/studenti/tirocini-placement/pil/dispense/cestari/Cestari-seconda%20elezione%20PIL%20approfondimenti.pdf>

Gli indici di composizione della struttura patrimoniale, rappresentando dei valori relativi permettono di confrontare la situazione di bilanci differenti prefiggendosi un duplice scopo:

1. esaminare, con riferimento agli impieghi, il grado di elasticità del capitale investito;
2. valutare, con riferimento alle fonti, il grado di indebitamento del capitale di finanziamento.

Il primo obiettivo può essere perseguito attraverso l'esame della composizione percentuale della sezione degli investimenti dello stato patrimoniale. L'informazione relativa al grado di elasticità del capitale, in particolare, è desumibile attraverso il calcolo e la valutazione di due indicatori:

Indice di rigidità = Immobilizzazioni su capitale investito

Indice di elasticità = attivo circolante su capitale investito

In dettaglio, una combinazione è "elastica" se è in grado di adeguarsi facilmente ed in tempi ragionevolmente brevi ai mutamenti del contesto ambientale in cui è inserita ed opera. Tale



predisposizione è tanto più concreta quanto più è elevato il peso percentuale degli impieghi di breve termine sul capitale investito.

All'opposto, l'azienda si reputa "rigida" qualora si dimostri incapace di riadattarsi flessibilmente alle mutevoli condizioni ambientali. Tale condizione di non flessibilità è condizionata dall'incidenza dell'attivo fisso sugli investimenti totali.

	ASP+COMUNE	ASP	COMUNE
Indice di rigidità = Immobilizzazioni su capitale investito	91,45%	36,97%	91,79
Indice di elasticità = attivo circolante su capitale investito	8,54%	60,53%	8,21%

I dati segnalano un patrimonio molto elevato appartenente al Comune di Malalbergo

La valutazione del grado di indebitamento (secondo obiettivo) richiede l'analisi della composizione delle fonti di finanziamento dell'azienda. A tal fine, l'analisi deve focalizzarsi innanzitutto sulla composizione delle passività per natura. Come precisato, rispetto alla natura delle fonti finanziarie, le passività possono distinguersi in mezzi propri, rappresentativi del capitale di rischio, e mezzi di terzi, espressivi del capitale di credito

In proposito, l'attenzione deve soffermarsi sull'esame di tali indicatori:

Indice di autonomia finanziaria = mezzi propri su capitale di finanziamento

Indice di indebitamento = Passivo consolidato e corrente su capitale di finanziamento

L'indice di autonomia finanziaria, misura l'incidenza percentuale delle fonti di finanziamento interne sul finanziamento totale. Peraltro, il complementare indice di indebitamento rileva il peso dei mezzi esterni sul capitale di finanziamento. Ciò posto, l'azienda deve ritenersi tanto più dipendente dalle fonti finanziarie esterne quanto più è bassa la misura dell'indice di autonomia finanziaria e viceversa.

	ASP+COMUNE	ASP	COMUNE
Indice di autonomia finanziaria = mezzi propri su capitale di finanziamento	75,86%	62,09%	76,02%
Indice di indebitamento = Passivo consolidato e corrente su capitale di finanziamento	24,14%	37,91%	23,98%



I valori risultano differenziati evidenziando comunque un grado di autonomia finanziaria superiore al 33%.

Gli indici di redditività evidenziano l'attitudine del capitale aziendale di generare redditi in misura adeguata per il conseguimento ed il mantenimento di una posizione di equilibrio economico. Da tale capacità, difatti, dipende la possibilità per la combinazione produttiva di perpetuarsi nel tempo. Gli indici più significativi sono espressivi della:

- redditività del capitale proprio (return on equity o R.O.E.) = Reddito netto su mezzi propri ovvero reddito lordo su mezzi propri, nella misura in cui si vuole escludere l'impatto della pressione fiscale sulla redditività complessiva;
- redditività del capitale investito (return on investment o R.O.I.) = Reddito operativo su capitale investito

	ASP+COMUNE	ASP	COMUNE
R.O.E. = Reddito netto su mezzi propri	-0,73%	+0,27%	-0,74%
R.O.E. = Reddito lordo su mezzi propri	-0,41%	+3,84%	-0,46%
R.O.I. = Reddito operativo su capitale investito	-1,48%	+3,85%	-1,53%

Al riguardo si osserva che la redditività negativa del Comune di Malalbergo influenza pesantemente l'indice finale. Come già esplicitato in premessa tali indici non sono particolarmente rappresentativi dell'attività propria dei Comuni: nelle imprese i processi economici sono volti alla creazione di un risultato economico positivo (R.O.E./R.O.I.) inteso come la capacità di remunerare in maniera adeguata tutti i fattori produttivi coinvolti compreso il capitale; nel caso delle aziende pubbliche e ancor di più per gli enti territoriali, le attese non sono propriamente quelle di conseguire un ritorno economico in senso stretto, bensì di vedere soddisfatti determinati bisogni individuali e soprattutto collettivi.

Oltre al conto consolidato (All.A) si vedano i seguenti prospetti allegati alla presente relazione:

PROSPETTO 1) Situazione conto economico e stato patrimoniale degli enti da consolidare

PROSPETTO 2) Rettifiche conto economico e stato patrimoniale

PROSPETTO 3) Riepilogo dati da consolidare conto economico e stato patrimoniale

Comune di MALALBERGO PROSPETTO 1

Schema di bilancio consolidato CONTO ECONOMICO 2016

CONTO ECONOMICO		Comune	A.S.P. Pianura Est
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	4.444.817,64	
2	Proventi da fondi perequativi	695.180,55	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	355.770,10	
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	323.233,45	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	32.536,65	367.303,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	589.344,01	13.510.580,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	289.926,83	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.344,71	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	296.072,47	13.510.580,00
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	0,00	
8	Altri ricavi e proventi diversi	760.226,76	415.453,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.845.339,06	14.293.336,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	106.725,59	306.285,00
10	Prestazioni di servizi	3.415.328,00	5.329.648,00
11	Utilizzo beni di terzi	12.716,73	55.983,00
12	Trasferimenti e contributi	699.316,25	
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	680.728,21	
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	18.588,04	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	
13	Personale	1.612.179,38	6.779.983,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	743.370,93	747.794,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	21.074,25	51.610,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	722.296,68	395.396,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	300.788,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	6.331,00
16	Accantonamenti per rischi	68.952,07	101.000,00
17	Altri accantonamenti	566.527,53	114.500,00
18	Oneri diversi di gestione	112.450,78	301.235,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.337.567,26	13.742.759,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-492.228,20	550.577,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	83.907,54	
a	<i>da società controllate</i>	0,00	
b	<i>da società partecipate</i>	83.907,54	
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	
20	Altri proventi finanziari	10.371,09	169,00
Totale proventi finanziari		94.278,63	169,00
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	100.848,35	1.746,00
a	<i>Interessi passivi</i>	100.848,35	1.087,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	659,00
Totale oneri finanziari		100.848,35	1.746,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-6.569,72	-1.577,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	374.758,31	1.065,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	331.349,76	
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.915,12	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	41.493,43	1.065,00
Totale proventi straordinari		374.758,31	1.065,00
25	Oneri straordinari	23.510,39	
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	22.988,15	
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	522,24	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	
Totale oneri straordinari		23.510,39	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		351.247,92	1.065,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-147.550,00	550.065,00
26	Imposte (*)	90.125,75	511.385,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-237.675,75	38.680,00

Comune di MALALBERGO PROSPETTO 1

Schema di bilancio consolidato STATO PATRIMONIALE – ATTIVO 2016

	Schema di bilancio consolidato STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune	A.S.P. Pianura Est
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	62.886,82	248.413,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	62.886,82	248.413,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	11.261.452,28	
1.1	Terreni	0,00	
1.2	Fabbricati	0,00	
1.3	Infrastrutture	6.917.072,42	
1.9	Altri beni demaniali	4.344.379,86	
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.832.455,31	
2.1	Terreni	1.908.527,51	9.146,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	
2.2	Fabbricati	14.838.518,69	8.392.706,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	
2.3	Impianti e macchinari	0,00	155.992,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	38.112,14	30.146,00
2.5	Mezzi di trasporto	2.952,37	
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.440,19	16.927,00
2.7	Mobili e arredi	34.904,41	63.806,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	356,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	264.811,92	44.647,00
	Totale immobilizzazioni materiali	28.358.719,51	8.713.726,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	946.188,96	
a	imprese controllate	0,00	
b	imprese partecipate	0,00	
c	altri soggetti	946.188,96	
2	Crediti verso		18.490,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	18.490,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	946.188,96	18.490,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.367.795,29	8.980.629,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	34.106,00
	Totale rimanenze	0,00	34.106,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	278.294,53	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	
b	Altri crediti da tributi	231.583,88	
c	Crediti da Fondi perequativi	46.710,65	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	67.151,08	1.399.222,00
a	verso amministrazioni pubbliche	67.151,08	1.399.222,00
b	imprese controllate	0,00	
c	imprese partecipate	0,00	
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	196.337,30	1.499.472,00
4	Altri Crediti	163.274,33	866.240,00
a	verso l'erario	0,00	-8.664,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	874.904,00
c	altri	163.274,33	
	Totale crediti	705.057,24	3.764.934,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	1.921.878,78	
a	Istituto tesoriere	1.921.878,78	
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	1.496.430,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	686,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	1.921.878,78	1.497.116,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.626.936,02	5.296.156,00
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	4,00
2	Risconti attivi	0,00	39.004,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	39.008,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.994.731,31	14.315.793,00

Comune di MALALBERGO PROSPETTO 1

Schema di bilancio consolidato STATO PATRIMONIALE – PASSIVO 2016

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		comune	A.S.P. Pianura Est
	A) PATRIMONIO NETTO		8.889.262,00
I	Fondo di dotazione	9.997.390,73	-292.881,00
II	Riserve	14.563.605,46	9.143.463,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.356.194,11	108.250,00
b	<i>da capitale</i>	6.607.035,52	9.035.213,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.600.375,83	
III	Risultato economico dell'esercizio	-237.675,75	38.680,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) COMPENSIVO QUOTA PERTINENZA TERZI	24.323.320,44	8.889.262,00
	FONDO DOTAZIONE E RISERVE PERTINENZA DI TERZI		
	RISULTATO ECONOMICO PERTINENZA DI TERZI		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO PERTINENZA TERZI		0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.362.700,08	8.889.262,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	76.398,07	1.055.742,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	76.398,07	1.055.742,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	4.973.752,71	265.873,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.973.752,71	265.873,00
2	Debiti verso fornitori	1.158.306,26	1.713.382,00
3	Acconti	0,00	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	285.198,69	144.686,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	131.870,54	144.686,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	
e	<i>altri soggetti</i>	153.328,15	
5	Altri debiti	328.648,11	2.178.502,00
a	<i>tributari</i>	58.690,35	324.195,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	10.978,58	275.005,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	
d	<i>altri</i>	258.979,18	1.579.302,00
	TOTALE DEBITI (D)	6.745.905,77	4.302.443,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00	30.786,00
II	Risconti passivi	849.107,03	37.560,00
1	Contributi agli investimenti	849.107,03	0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	537.064,53	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	312.042,50	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	849.107,03	68.346,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	31.994.731,31	14.315.793,00
	CONTI D'ORDINE		

Comune di MALALBERGO PROSPETTO 1

Schema di bilancio consolidato STATO PATRIMONIALE – PASSIVO 2016

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		comune	A.S.P. Pianura Est
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00

Comune di MALALBERGO			PROSPETTO 2						
Schema di bilancio consolidato CONTO ECONOMICO 2016									
		CONTO ECONOMICO	A.S.P. Pianura Est	INFRAGRUPPO COMUNE ASP	NOTE	INFRAGRUPPO ASP COMUNE	NOTE	VALORI ASP + COMUNE CONSOLIDATO	
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1		Proventi da tributi							
2		Proventi da fondi perequativi							
3		Proventi da trasferimenti e contributi							
a		Proventi da trasferimenti correnti							
b		Quota annuale di contributi agli investimenti	367.303,00					9.660,07	
c		Contributi agli investimenti							
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.510.580,00			- 1.800,42	(Emissione bilancio ASP) COSTI COMUNE	353.527,83	
a		Proventi derivanti dalla gestione dei beni						-	
b		Ricavi della vendita di beni						-	
c		Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.510.580,00			- 1.800,42	(Emissione bilancio ASP) COSTI COMUNE	353.527,83	
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)						-	
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione						-	
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						-	
8		Altri ricavi e proventi diversi	415.453,00					10.926,41	
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	14.293.336,00	0,00		- 1.800,42	(Emissione bilancio ASP) COSTI COMUNE	374.114,32	
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						-	
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	306.285,00					8.055,30	
10		Prestazioni di servizi	5.329.648,00	-1.800,42	(Emissione bilancio comune) COSTI COMUNE			138.369,32	
11		Utilizzo beni di terzi	55.983,00					1.472,35	
12		Trasferimenti e contributi						-	
a		Trasferimenti correnti						-	
b		Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.						-	
c		Contributi agli investimenti ad altri soggetti						-	
13		Personale	6.779.983,00					178.313,55	
14		Ammortamenti e svalutazioni	747.794,00					19.666,98	
a		Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	51.610,00					1.357,34	
b		Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	395.396,00					10.398,91	
c		Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						-	
d		Svalutazione dei crediti	300.788,00	0,00				7.910,72	
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.331,00	0,00				166,51	
16		Accantonamenti per rischi	101.000,00					2.656,30	
17		Altri accantonamenti	114.500,00					3.011,35	
18		Oneri diversi di gestione	301.235,00					7.922,48	
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	13.742.759,00	-1.800,42	(Emissione bilancio comune) COSTI COMUNE			359.634,14	
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	550.577,00	1.800,42	(Emissione bilancio comune) COSTI COMUNE	- 1.800,42	(Emissione bilancio ASP) COSTI COMUNE	14.480,18	
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						-	
		Proventi finanziari						-	
19		Proventi da partecipazioni						-	
a		da società controllate						-	
b		da società partecipate						-	
c		da altri soggetti						-	
20		Altri proventi finanziari	169,00					4,44	
		Totale proventi finanziari	169,00					4,44	
		Oneri finanziari						-	
21		Interessi ed altri oneri finanziari	1.746,00					45,92	
a		Interessi passivi	1.087,00					28,59	
b		Altri oneri finanziari	659,00	0,00				17,33	
		Totale oneri finanziari	1.746,00	0,00				45,92	
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.577,00	0,00				- 41,48	
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						-	
22		Rivalutazioni	0,00	0,00				-	
23		Svalutazioni	0,00	0,00				-	
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00				-	
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						-	
24		Proventi straordinari	1.065,00					28,01	
a		Proventi da permessi di costruire						-	
b		Proventi da trasferimenti in conto capitale						-	
c		Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo						-	
d		Plusvalenze patrimoniali						-	
e		Altri proventi straordinari	1.065,00					28,01	
		Totale proventi straordinari	1.065,00	0,00				28,01	
25		Oneri straordinari						-	
a		Trasferimenti in conto capitale						-	
b		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo						-	
c		Minusvalenze patrimoniali						-	
d		Altri oneri straordinari						-	

Comune di MALALBERGO PROSPETTO 2								
Schema di bilancio consolidato CONTO ECONOMICO 2016								
		CONTO ECONOMICO	A.S.P. Pianura Est	INFRAGRUPPO COMUNE ASP	NOTE	INFRAGRUPPO ASP COMUNE	NOTE	VALORI ASP + COMUNE CONSOLIDATO
		Totale oneri straordinari	0,00	0,00				-
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.065,00	0,00				28,01
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A- B+C+D+E)	550.065,00	1.800,42	(Emissione bilancio comune) COSTI COMUNE	-1.800,42	(Emissione bilancio ASP) COSTI COMUNE	14.466,71
								-
26		Imposte (*)	511.385,00					13.449,43
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO comprensivo delle quote di pertinenza di terzi	38.680,00	1.800,42	(Emissione bilancio comune) COSTI COMUNE	-1.800,42	(Emissione bilancio ASP) COSTI COMUNE	1.017,28
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO di pertinenza di terzi						
(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.								-

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Comune di MALALBERGO PROSPETTO 3

Schema di bilancio consolidato CONTO ECONOMICO 2016

CONTO ECONOMICO		Comune	valori per consolidato vedere prospetto 2	consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	4.444.817,64		4.444.817,64
2	Proventi da fondi perequativi	695.180,55		695.180,55
3	Proventi da trasferimenti e contributi	355.770,10	9.660,07	365.430,17
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	323.233,45		323.233,45
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	32.536,65	9.660,07	42.196,72
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00		0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	589.344,01	353.527,83	942.871,84
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	289.926,83		289.926,83
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.344,71		3.344,71
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	296.072,47	353.527,83	649.600,30
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	760.226,76	10.926,41	771.153,17
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.845.339,06	374.114,32	7.219.453,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	106.725,59	8.055,30	114.780,89
10	Prestazioni di servizi	3.415.328,00	138.369,32	3.553.697,32
11	Utilizzo beni di terzi	12.716,73	1.472,35	14.189,08
12	Trasferimenti e contributi	699.316,25		699.316,25
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	680.728,21		680.728,21
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	18.588,04		18.588,04
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00		0,00
13	Personale	1.612.179,38	178.313,55	1.790.492,93
14	Ammortamenti e svalutazioni	743.370,93	19.666,98	763.037,91
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	21.074,25	1.357,34	22.431,59
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	722.296,68	10.398,91	732.695,59
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00		0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	7.910,72	7.910,72
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	166,51	166,51
16	Accantonamenti per rischi	68.952,07	2.656,30	71.608,37
17	Altri accantonamenti	566.527,53	3.011,35	569.538,88
18	Oneri diversi di gestione	112.450,78	7.922,48	120.373,26
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.337.567,26	359.634,14	7.697.201,40
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-492.228,20	14.480,18	-477.748,02
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	83.907,54		83.907,54
a	<i>da società controllate</i>	0,00		0,00
b	<i>da società partecipate</i>	83.907,54		83.907,54
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00		0,00
20	Altri proventi finanziari	10.371,09	4,44	10.375,53
Totale proventi finanziari		94.278,63	4,44	94.283,07
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	100.848,35	45,92	100.894,27
a	<i>Interessi passivi</i>	100.848,35	28,59	100.876,94
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	17,33	17,33
Totale oneri finanziari		100.848,35	45,92	100.894,27
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-6.569,72	-41,48	-6.611,20
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00		0,00
23	Svalutazioni	0,00		0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00		0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	374.758,31	28,01	374.786,32
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00		0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00		0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	331.349,76		331.349,76
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.915,12		1.915,12
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	41.493,43	28,01	41.521,44
Totale proventi straordinari		374.758,31	28,01	374.786,32
25	Oneri straordinari	23.510,39		23.510,39
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00		0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	22.988,15		22.988,15
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	522,24		522,24
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00		0,00
Totale oneri straordinari		23.510,39	0,00	23.510,39
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		351.247,92	28,01	351.275,93
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-147.550,00	14.466,71	-133.083,29
26	Imposte (*)	90.125,75	13.449,43	103.575,18
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-237.675,75	1.017,28	-236.658,47

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Comune di MALALBERGO PROSPETTO 3

Schema di bilancio consolidato STATO PATRIMONIALE – ATTIVO 2016

	Schema di bilancio consolidato STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune	valori per consolidato vedere prospetto 2	consolidato
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00		
5	Avviamento	0,00		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00		
9	Altre	62.886,82	6.533,26	69.420,08
	Totale immobilizzazioni immateriali	62.886,82	6.533,26	69.420,08
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			0,00
II 1	Beni demaniali	11.261.452,28		0,00
1.1	Terreni	0,00		0,00
1.2	Fabbricati	0,00		0,00
1.3	Infrastrutture	6.917.072,42		6.917.072,42
1.9	Altri beni demaniali	4.344.379,86		4.344.379,86
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.832.455,31	227.996,78	17.060.452,09
2.1	Terreni	1.908.527,51	240,54	1.908.768,05
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00		0,00
2.2	Fabbricati	14.838.518,69	220.728,17	15.059.246,86
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00		0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	4.102,59	4.102,59
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00		0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	38.112,14	792,84	38.904,98
2.5	Mezzi di trasporto	2.952,37		2.952,37
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.440,19	445,18	9.885,37
2.7	Mobili e arredi	34.904,41	1.678,10	36.582,51
2.8	Infrastrutture	0,00		0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00		0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	9,36	9,36

Comune di MALALBERGO PROSPETTO 3

Schema di bilancio consolidato STATO PATRIMONIALE – ATTIVO 2016

	Schema di bilancio consolidato STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune	valori per consolidato vedere prospetto 2	consolidato
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	264.811,92	1.174,22	265.986,14
	Totale immobilizzazioni materiali	28.358.719,51	229.171,00	28.587.890,51
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			0,00
1	Partecipazioni in	946.188,96		0,00
a	imprese controllate	0,00		946.188,96
b	imprese partecipate	0,00		0,00
c	altri soggetti	946.188,96		946.188,96
2	Crediti verso		486,29	486,29
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
b	imprese controllate	0,00		0,00
c	imprese partecipate	0,00		0,00
d	altri soggetti	0,00	486,29	486,29
3	Altri titoli	0,00		0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	946.188,96	486,29	946.675,25
				0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.367.795,29	236.190,54	29.603.985,83
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			0,00
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	896,99	896,99
	Totale rimanenze	0,00	896,99	896,99
II	<u>Crediti (2)</u>			0,00
1	Crediti di natura tributaria	278.294,53		278.294,53
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		0,00
b	Altri crediti da tributi	231.583,88		
c	Crediti da Fondi perequativi	46.710,65		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	67.151,08	36.503,32	103.654,40
a	verso amministrazioni pubbliche	67.151,08	36.503,32	103.654,40
b	imprese controllate	0,00		0,00
c	imprese partecipate	0,00		0,00
d	verso altri soggetti	0,00		0,00
3	Verso clienti ed utenti	196.337,30	39.436,11	235.773,41
4	Altri Crediti	163.274,33	22.782,11	186.056,44
a	verso l'erario	0,00	-227,86	-227,86
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	23.009,98	23.009,98
c	altri	163.274,33		163.274,33
	Totale crediti	705.057,24	98.721,55	803.778,79

Comune di MALALBERGO PROSPETTO 3

Schema di bilancio consolidato STATO PATRIMONIALE – ATTIVO 2016

	Schema di bilancio consolidato STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Comune	valori per consolidato vedere prospetto 2	consolidato
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			0,00
	1 Partecipazioni	0,00		0,00
	2 Altri titoli	0,00		0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
	1 Conto di tesoreria	1.921.878,78		1.921.878,78
	a Istituto tesoriere	1.921.878,78		1.921.878,78
	b presso Banca d'Italia	0,00		0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	39.356,11	39.356,11
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	18,04	18,04
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00
	Totale disponibilità liquide	1.921.878,78	39.374,15	1.961.252,93
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.626.936,02	138.992,69	2.765.928,71
	D) RATEI E RISCONTI			0,00
	1 Ratei attivi	0,00	0,11	0,11
	2 Risconti attivi	0,00	1.025,81	1.025,81
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	1.025,92	1.025,92
				0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.994.731,31	376.209,14	32.370.940,45

Comune di MALALBERGO PROSPETTO 3

Schema di bilancio consolidato STATO PATRIMONIALE – PASSIVO 2016

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		comune	valori per consolidato vedere prospetto 2	consolidato
	A) PATRIMONIO NETTO	24.323.320,44	233.787,39	24.557.107,83
I	Fondo di dotazione	9.997.390,73		9.997.390,73
II	Riserve	14.563.605,46	232.770,31	14.796.375,77
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.356.194,11		5.356.194,11
b	<i>da capitale</i>	6.607.035,52	232.770,31	6.839.805,83
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.600.375,83		2.600.375,83
III	Risultato economico dell'esercizio	-237.675,75	1.017,28	- 236.658,47
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) COMPENSIVO QUOTA PERTINENZA TERZI	24.323.320,44	233.787,59	24.557.108,03
	FONDO DOTAZIONE E RISERVE PERTINENZA DI TERZI			
	RISULTATO ECONOMICO PERTINENZA DI TERZI			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO PERTINENZA TERZI		0,00	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00		-
2	Per imposte	0,00		-
3	Altri	76.398,07	27.766,01	104.164,08
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	76.398,07	27.766,01	104.164,08
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00		-
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00		-
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	4.973.752,71	6.992,46	4.980.745,17
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00		-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00		-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00		-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.973.752,71	6.992,46	4.980.745,17
2	Debiti verso fornitori	1.158.306,26	44.765,73	1.203.071,99
3	Acconti	0,00		-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	285.198,69	3.805,24	289.003,93
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00		-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	131.870,54	3.802,24	135.672,78
c	<i>imprese controllate</i>	0,00		-

Comune di MALALBERGO PROSPETTO 3

Schema di bilancio consolidato STATO PATRIMONIALE – PASSIVO 2016

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		comune	valori per consolidato vedere prospetto 2	consolidato
d	imprese partecipate	0,00		-
e	altri soggetti	153.328,15		153.328,15
5	Altri debiti	328.648,11	57.294,60	385.942,71
a	tributari	58.690,35	8.526,33	67.216,68
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.978,58	7.232,63	18.211,21
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00		-
d	altri	258.979,18	41.535,64	300.514,82
	TOTALE DEBITI (D)	6.745.905,77	112.858,03	6.858.763,80
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			-
I	Ratei passivi	0,00	809,67	809,67
II	Risconti passivi	849.107,03	987,83	850.094,86
1	Contributi agli investimenti	849.107,03		849.107,03
a	da altre amministrazioni pubbliche	537.064,53		537.064,53
b	da altri soggetti	312.042,50		312.042,50
2	Concessioni pluriennali	0,00		-
3	Altri risconti passivi	0,00		-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	849.107,03	1.797,50	850.904,53
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	31.994.731,31	376.209,14	32.370.940,45
	CONTI D'ORDINE			-
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00		-
	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	0,00	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	-