



COMUNE DI RAVARINO

Provincia di Modena

Deliberazione nr. 40 del 28/09/2017

VERBALE DI DELIBERAZIONE CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2016 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

L'anno **2017**, addì **ventotto**, del mese di **Settembre** alle ore 19:45**45**, nell'apposita sala delle adunanze, si è riunito il Consiglio Comunale con l'intervento dei Signori:

Cognome e Nome	Carica	Presente	Assente
REBECCHI MAURIZIA	Sindaco	X	
GESTI MORENO	Consigliere	X	
PICCININI LAURA	Consigliere		X
PAOLO MICHELE	Consigliere	X	
SETTI ADRIANO	Consigliere	X	
PIGA PATRIZIO	Consigliere	X	
MOLINARI RENATA	Consigliere	X	
BULFARINI MARCELLA	Consigliere	X	
GHERARDI LUCA	Consigliere		X
ZIRONI DANIELE	Consigliere	X	
CHIOSSI ALESSIO	Consigliere	X	
PASSERINI PATRIZIA	Consigliere	X	
BOCCA GIORGIO	Consigliere		X

Presenti: 10 Assenti: 3

Assiste il Segretario Generale, Dott. Mario Adduci il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il Sindaco Dott.ssa Maurizia Rebecchi assume la presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Vengono designati a fungere da scrutatori i Consiglieri: Setti Adriano, Piga Patrizio, Chiossi Alessio

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2016 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

Il Sindaco - Presidente: l'ordine del giorno reca la discussione della proposta dal titolo: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2016 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

Su invito del Sindaco relazionano il dr. Rinaldi e dr. dr. Sighinolfi dell'Area Finanziaria Tributi. Quindi il Sindaco dichiara aperta la discussione generale, interviene il Cons. Passerini e replica il dr. Sighinolfi. Segue intervento finale dell'Ass. Molinari. Esaminata la proposta, viene messa ai voti.

“Si dà atto che per quanto riguarda il contenuto degli interventi e delle repliche, si rimanda alla registrazione audio – video che si conserva agli atti del servizio di segreteria comunale”

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

“1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

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

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. 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.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

“4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati

mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23

giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."

Tenuto conto che questo ente avendo esercitato la facoltà di rinvio di cui all'art. 11-bis, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 con delibera di consiglio Comunale n. 37 del 06/07/2015 è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2016;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 54 del 26/06/2017 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Ravarino dell'esercizio 2016;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 03/05/2017 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2016, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2016 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2016, approvato con delibera di Giunta Comunale n.80 dell'08/09/2017, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto la **lettera A)**, quali parti integranti e sostanziali;

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare *"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"*, consentendo di:

- a) *"sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
- b) *attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
- c) *ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico"* (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011);

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di

revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2016, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere **B)** e **C)** quali parti integranti e sostanziali;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Con votazione:

— Presenti: n. 10;
— Favorevoli: n. 7;
— Contrari: n. 0;
— Astenuti: n. 3 (Zironi, Chiossi e Passerini),

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2016 del Comune di Ravarino, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti:

- Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
- Relazione dell'organo di revisione;

che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), C) quali parti integranti e sostanziali;

2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di pertinenza della capogruppo €. **424.923,63**, così determinato:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori	Bilancio
-----------------	--------	--------------------	----------

		consolidati	consolidato
Valore della produzione (A)	5.306.357,19	2.598.137,05	7.904.494,24
Costi della produzione (B)	5.264.509,48	2.225.679,14	7.490.188,62
Risultato della gestione operativa (A-B)	41.847,71	372.457,91	414.305,62
Proventi e oneri finanziari (C)	48.482,98	-51.016,03	- 2.533,05
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari (E)	192.219,01	-9.070,39	183.148,62
Imposte	61.365,26	99.582,26	160.947,52
Risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	221.184,44	212.789,23	433.973,67
Risultato di esercizio di pertinenza della capogruppo	221.184,44	203.739,19	424.923,63

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. **16.655.277,58**, così determinato:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
A)Crediti verso partecipanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B1) Immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 4.867.728,31	€ 4.867.728,31
B2-3) Immobilizzazioni materiali	€ 16.865.391,80	€ 241.417,16	€ 17.106.808,96
Immobilizzazioni finanziarie	€ 935.778,66	€ 1.141,27	€ 936.919,93
Totale Immobilizzazioni	€ 17.801.170,46	€ 5.110.286,74	€ 22.911.457,20
Rimanenze	€ 0,00	€ 108.884,59	€ 108.884,59
Crediti	€ 2.483.887,10	€ 1.673.217,70	€ 4.157.104,80
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 1.726.967,91	€ 246.548,61	€ 1.973.516,52
C) Totale attivo	€ 4.210.855,01	€ 2.028.650,90	€ 6.239.505,91

circolante			
Totale ratei e risconti attivi	€ 0,00	€ 8.375,16	€ 8.375,16
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 22.012.025,47	€ 7.147.312,80	€ 29.159.338,27
A) Patrimonio netto	€ 16.391.849,19	€ 263.428,39	€ 16.655.277,58
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	<i>€ 1.082.817,06</i>		
B) Fondi per rischi ed oneri	€ 0,00	€ 77.775,51	€ 77.775,51
C)TFR	€ 0,00	€ 93.797,65	€ 93.797,65
D) Debiti	€ 4.814.836,27	€ 4.324.859,34	€ 9.139.695,61
E) Ratei e risconti passivi	€ 1.911.257,06	€ 1.281.534,85	€ 3.192.791,91
TOTALE DEL PASSIVO	€ 23.117.942,52	€ 6.041.395,75	€ 29.159.338,27

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2016 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

Quindi

IL CONSIGLIO COMUNALE

Stante l'urgenza di dare immediata esecuzione al provvedimento;

Con votazione:

- Presenti: n. 10;
- Favorevoli: n. 7;
- Contrari: n. 0;
- Astenuti: n. 3 (Zironi, Chiossi e Passerini),

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, 4° comma, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267.

Letto, approvato e sottoscritto:

IL SINDACO
Dott.ssa Maurizia Rebecchi
sottoscritto digitalmente

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. Mario Adduci
sottoscritto digitalmente

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE - Delibera N. 40 del 28/09/2017

Art.20 D.P.R. 445/2000 Art.23 D.Lgs 07.03.2005 n.82, modificato dall'art.16 D.Lgs 30.12.2010 n.235

Attesto che la presente copia cartacea e' conforme all'originale informatico, sottoscritto con firma digitale, il cui certificato e' intestato a MARIO ADDUCI, MAURIZIA REBECCHI ed e' valido e non revocato, la cui verifica ha avuto esito positivo.

Documento stampato il giorno 03/06/2019 da Rinaldi Luca.

il Segretario Generale
Dott. Mario Adduci



COMUNE DI RAVARINO

PROVINCIA DI MODENA

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Schemi componenti il Bilancio consolidato 2016:

- 1.1 Conto economico consolidato COMUNE**
- 1.2 Conto economico consolidato OPERAZIONI PRE CONSOLIDAMENTO**
- 1.3 Conto economico consolidato ASP**
- 1.4 Conto economico consolidato Farmacia Suffione Srl**
- 1.5 Conto economico consolidato Sorgeaqua Srl**
- 1.6 Conto economico consolidato GAP COMUNE DI RAVARINO**
- 1.7 Conto economico consolidato Patrimonio Netto di Terzi**
- 2.1 Stato patrimoniale consolidato - Attivo COMUNE**
- 2.2 Stato patrimoniale consolidato - Passivo COMUNE**
- 2.3 Stato patrimoniale consolidato - Attivo OPER. PRE CONSOLIDAMENTO**
- 2.4 Stato patrimoniale consolidato - Passivo OPER. PRE CONSOLIDAMENTO**
- 2.5 Stato patrimoniale consolidato - Attivo ASP**
- 2.6 Stato patrimoniale consolidato - Passivo ASP**
- 2.7 Stato patrimoniale consolidato - Attivo Farmacia Srl**
- 2.8 Stato patrimoniale consolidato - Passivo Farmacia srl**
- 2.9 Stato patrimoniale consolidato - Attivo Sorgeaqua srl**
- 2.10 Stato patrimoniale consolidato - Passivo Sorgeaqua srl**
- 2.11 Stato patrimoniale consolidato - Attivo GAP COMUNE DI RAVARINO**
- 2.12 Stato patrimoniale consolidato - Passivo GAP COMUNE DI RAVARINO**
- 2.13 Stato patrimoniale consolidato Differenza di Consolidamento**

COMUNE DI RAVARINO

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2016	Rettifiche	Totale	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
1	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
	Proventi da tributi	3.517.175,01		3.517.175,01		
2	Proventi da fondi perequativi					
3	Proventi da trasferimenti e contributi					
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	386.879,46		386.879,46		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>					E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	408.736,57		408.736,57		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici				A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	480.443,58		480.443,58		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>					
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	166.394,31	- 64.502,62	101.891,69		
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	411.230,88		411.230,88	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	5.370.859,81	- 64.502,62	5.306.357,19		
9	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	44.709,35		44.709,35	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.040.672,55		2.040.672,55	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	5.486,67		5.486,67	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi					
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.564.923,45		1.564.923,45		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>					
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.000,00		1.000,00		
13	Personale	852.891,07		852.891,07	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni				B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>				B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	222.826,23		222.826,23	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>				B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>				B10d	B10d
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)					
15					B11	B11
16	Accantonamenti per rischi				B12	B12
17	Altri accantonamenti	461.744,73		461.744,73	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	70.255,43		70.255,43	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	5.264.509,48	-	5.264.509,48		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	106.350,33	- 64.502,62	41.847,71		
19	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
	<i>Proventi finanziari</i>					
	Proventi da partecipazioni				C15	C15
a	<i>da società controllate</i>					
b	<i>da società partecipate</i>					
c	<i>da altri soggetti</i>	50.716,81		50.716,81		
20	Altri proventi finanziari	352,01		352,01	C16	C16
	Totale proventi finanziari	51.068,82	-	51.068,82		
	<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari				C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	2.585,84		2.585,84		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>					
	Totale oneri finanziari	2.585,84	-	2.585,84		
	totale (C)	48.482,98	-	48.482,98		
22	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
	Rivalutazioni				D18	D18
23	Svalutazioni				D19	D19
	totale (D)	-	-	-		
24	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
	<i>Proventi straordinari</i>					
	Proventi da permessi di costruire	154.499,05		154.499,05	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>					
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	80.743,04		80.743,04		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	93.310,00		93.310,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>					
	totale proventi	328.552,09	-	328.552,09		
	<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale				E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	127.036,75		127.036,75		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>					E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	9.296,33		9.296,33		E21d
d						
	totale oneri	136.333,08	-	136.333,08		
	Totale (E) (E20-E21)	192.219,01	-	192.219,01		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	347.052,32	- 64.502,62	282.549,70		
26	Imposte (*)	61.365,26	-	61.365,26	22	22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	285.687,06	- 64.502,62	221.184,44	23	23
27	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					
28						

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

operazioni di pre consolidamento conto economico consolidato 2016						
CONTO ECONOMICO		Comune di Ravarino	ASP Delia Repetto	Farmacia Stuffione Srl	Sorgeaqua Srl	Totale
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi		-		-	-
2	Proventi da fondi perequativi		-		-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi		-		-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		-		-	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		-		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		-		-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		-		-	-
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	- 17.820,18	-		-	- 17.820,18
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		-		- 41.441,64	- 41.441,64
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	- 3.717,82	-			- 3.717,82
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	- 21.538,00		-	- 41.441,64	- 62.979,64
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		-			-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo					-
10	Prestazioni di servizi	- 41.441,64	-			- 41.441,64
11	Utilizzo beni di terzi		-		-	-
12	Trasferimenti e contributi		-			-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>					-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>					-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				-	-
13	Personale				-	-
14	Ammortamenti e svalutazioni		-		-	-
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		-		-	-
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali					-
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni					-
d	Svalutazione dei crediti					-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)					-
16	Accantonamenti per rischi		-			-
17	Altri accantonamenti					-
18	Oneri diversi di gestione			- 17.820,18	- 3.717,82	- 21.538,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	- 41.441,64	-	- 17.820,18	- 3.717,82	- 62.979,64
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	19.903,64		17.820,18	- 37.723,82	-
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
	<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni		-		-	-
a	<i>da società controllate</i>		-		-	-
b	<i>da società partecipate</i>		-		-	-
c	<i>da altri soggetti</i>		-		-	-
20	Altri proventi finanziari		-		-	-
	Totale proventi finanziari		-		-	-
	<i>Oneri finanziari</i>		-			-
21	Interessi ed altri oneri finanziari					-
a	<i>Interessi passivi</i>					-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		-		-	-
	Totale oneri finanziari				-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-			-
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		-		-	-
22	Rivalutazioni					-
23	Svalutazioni		-		-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)		-		-	-
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		-		-	-
24	Proventi straordinari		-		-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-		-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-		-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				-	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-		-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-		-	-
	Totale proventi straordinari		-		-	-
25	Oneri straordinari		-		-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-		-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				-	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		-		-	-
	Totale oneri straordinari		-		-	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-		-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	19.903,64	-	17.820,18	- 37.723,82	-
26	Imposte (*)		-		-	-
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	19.903,64	-	17.820,18	- 37.723,82	-

CONTO ECONOMICO ASP DELIA REPETTO 2016						
			7,68%			
CONTO ECONOMICO		ASP Delia Repetto	totale con % possesso	rettifiche	rettifiche con % possesso	totale da consolidare
	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>	241.730,00	18.564,86			18.564,86
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		-			-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	63.897,00	4.907,29			4.907,29
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		-			-
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	12.896,00	990,41			990,41
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		-			-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.363.575,00	181.522,56			181.522,56
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	296.541,00	22.774,35			22.774,35
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.978.639,00	228.759,48			228.759,48
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		-			-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	75.066,00	5.765,07			5.765,07
10	Prestazioni di servizi	729.724,00	56.042,80			56.042,80
11	Utilizzo beni di terzi	3.574,00	274,48			274,48
12	Trasferimenti e contributi		-			-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		-			-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		-			-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		-			-
13	Personale	1.663.943,00	127.790,82			127.790,82
14	Ammortamenti e svalutazioni	112.995,00	8.678,02			8.678,02
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.727,00	286,23			286,23
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	109.268,00	8.391,78			8.391,78
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-			-
d	Svalutazione dei crediti		-			-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 483,00	- 37,09			- 37,09
16	Accantonamenti per rischi	32.421,00	2.489,93			2.489,93
17	Altri accantonamenti	114.316,00	8.779,47			8.779,47
18	Oneri diversi di gestione	16.456,00	1.263,82			1.263,82
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.748.012,00	211.047,32			211.047,32
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	230.627,00	17.712,15			17.712,15
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		-			-
	<i>Proventi finanziari</i>		-			-
19	Proventi da partecipazioni		-			-
a	<i>da società controllate</i>		-			-
b	<i>da società partecipate</i>		-			-
c	<i>da altri soggetti</i>		-			-
20	Altri proventi finanziari	1.959,00	150,45			150,45
	Totale proventi finanziari	1.959,00	150,45			150,45
	<i>Oneri finanziari</i>		-			-
21	Interessi ed altri oneri finanziari		-			-
a	<i>Interessi passivi</i>		-			-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		-			-
	Totale oneri finanziari	-	-			-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.959,00	150,45			150,45
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-			-
22	Rivalutazioni		-			-
23	Svalutazioni		-			-
	TOTALE RETTIFICHE (D)		-			-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		-			-
24	Proventi straordinari		-			-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-			-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-			-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	13.293,00	1.020,90			1.020,90
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-			-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	100,00	7,68			7,68
	Totale proventi straordinari	13.393,00	1.028,58			1.028,58
25	Oneri straordinari		-			-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-			-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	131.497,00	10.098,97			10.098,97
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-			-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		-			-
	Totale oneri straordinari	131.497,00	10.098,97			10.098,97
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 118.104,00	- 9.070,39			- 9.070,39
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	114.482,00	8.792,22			8.792,22
26	Imposte (*)	114.482,00	8.792,22			8.792,22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-	-			-

CONTO ECONOMICO FARMACIA STUFFIONE SRL 2016						
			possesso	51,00%		
CONTO ECONOMICO		Farmacia Stuffione Srl	totale con consolidamento Integrale 100%	rettifiche	rettifiche con % possesso	totale da consolidare
	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>		-			-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		-			-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		-			-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		-			-
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		-			-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	716.126,61	716.126,61			716.126,61
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		-			-
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	530,90	530,90			530,90
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	716.657,51	716.657,51			716.657,51
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
			-			-
			-			-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	484.170,02	484.170,02			484.170,02
10	Prestazioni di servizi	91.392,93	91.392,93			91.392,93
11	Utilizzo beni di terzi	7.200,00	7.200,00			7.200,00
12	Trasferimenti e contributi		-			-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		-			-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		-			-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		-			-
13	Personale	72.996,77	72.996,77			72.996,77
14	Ammortamenti e svalutazioni		-			-
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	341,53	341,53			341,53
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.846,30	5.846,30			5.846,30
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-			-
d	Svalutazione dei crediti		-			-
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.577,79	7.577,79			7.577,79
16	Accantonamenti per rischi		-			-
17	Altri accantonamenti		-			-
18	Oneri diversi di gestione	19.726,35	19.726,35			19.726,35
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	689.251,69	689.251,69			689.251,69
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	27.405,82	27.405,82			27.405,82
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	<i>Proventi finanziari</i>		-			-
			-			-
19	Proventi da partecipazioni		-			-
a	<i>da società controllate</i>		-			-
b	<i>da società partecipate</i>		-			-
c	<i>da altri soggetti</i>		-			-
20	Altri proventi finanziari	24,64	24,64			24,64
	Totale proventi finanziari	24,64	24,64			24,64
	<i>Oneri finanziari</i>		-			-
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-			-
a	<i>Interessi passivi</i>	-	-			-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-			-
	Totale oneri finanziari	-	-			-
			-			-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	24,64	24,64	-		24,64
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-			-
23	Svalutazioni	-	-			-
	TOTALE RETTIFICHE (D)					-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari					-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>					-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>					-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>					-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>					-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>					-
	Totale proventi straordinari					-
25	Oneri straordinari					-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>					-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>					-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>					-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>					-
	Totale oneri straordinari	-	-			-
			-			-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-			-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	27.430,46	27.430,46			27.430,46
			-			-
26	Imposte (*)	8.961,00	8.961,00			8.961,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	18.469,46	18.469,46			18.469,46

CONTO ECONOMICO SORGEAQUA 2016						
		19,80%				
CONTO ECONOMICO		sorgeaqua	totale con % di possesso	rettifiche	Rettifica % possesso	totale
	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>		-			-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		-			-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		-			-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		-		-	-
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		-			-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		-			-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	8.215.187,00	1.626.607,03		-	1.626.607,03
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	189.944,00	37.608,91			37.608,91
8	Altri ricavi e proventi diversi	260.019,00	51.483,76			51.483,76
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.665.150,00	1.715.699,70	-	-	1.715.699,70
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		-			-
			-			-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	144.017,00	28.515,37			28.515,37
10	Prestazioni di servizi	3.778.601,00	748.163,00			748.163,00
11	Utilizzo beni di terzi	475.553,00	94.159,49			94.159,49
12	Trasferimenti e contributi		-			-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		-			-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		-			-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		-			-
13	Personale	1.459.906,00	289.061,39			289.061,39
14	Ammortamenti e svalutazioni		-			-
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	909.605,00	180.101,79			180.101,79
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	74.899,00	14.830,00			14.830,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-			-
d	Svalutazione dei crediti	56.074,00	11.102,65			11.102,65
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o					
15	beni di consumo (+/-)	-11.631,00	2.302,94		-	2.302,94
16	Accantonamenti per rischi		-			-
17	Altri accantonamenti		-			-
18	Oneri diversi di gestione	124.894,00	24.729,01			24.729,01
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.011.918,00	1.388.359,76	-	-	1.388.359,76
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.653.232,00	327.339,94	-	-	327.339,94
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		-			-
	<i>Proventi finanziari</i>		-			-
19	Proventi da partecipazioni	62,00	12,28			12,28
a	<i>da società controllate</i>		-			-
b	<i>da società partecipate</i>		-			-
c	<i>da altri soggetti</i>	62,00	12,28			12,28
20	Altri proventi finanziari	39.635,00	7.847,73			7.847,73
	Totale proventi finanziari	39.697,00	7.860,01			7.860,01
	<i>Oneri finanziari</i>		-			-
21	Interessi ed altri oneri finanziari	298.238,00	59.051,12			59.051,12
a	<i>Interessi passivi</i>	295.834,00	58.575,13			58.575,13
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.404,00	475,99			475,99
	Totale oneri finanziari	298.238,00	59.051,12			59.051,12
			-			-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-258.541,00	51.191,12			- 51.191,12
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-			-
22	Rivalutazioni		-			-
23	Svalutazioni		-			-
	TOTALE RETTIFICHE (D)		-			0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		-			-
24	Proventi straordinari		-			-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-			-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-			-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		-			-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-			-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-			-
	Totale proventi straordinari	0,00	0,00			-
25	Oneri straordinari		-			-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-			-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		-			-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-			-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		-			-
	Totale oneri straordinari	0,00	0,00			0,00
			-			-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	-			-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.394.691,00	276.148,82	-	-	276.148,82
			-			-
26	Imposte (*)	413.278,00	81.829,04			81.829,04
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	981.413,00	194.319,77	-	-	194.319,77

Comune di Ravarino
Provincia di Modena
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO		Comune Ravarino	operazioni pre consolidam.	ASP Delia Repetto	Farmacia Stuffione srl	Sorgeaqua	totale	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	3.517.175,01	-	-	-	-	3.517.175,01		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	386.879,46	-	18.564,86	-	-	405.444,32		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	408.736,57	-	4.907,29	-	-	413.643,86		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-	-	-	-	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	480.443,58	- 17.820,18	990,41	-	-	463.613,81		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-	716.126,61	-	716.126,61		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	101.891,69	- 41.441,64	181.522,56	-	1.626.607,03	1.868.579,64		
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	-	-	-	-	37.608,91	37.608,91	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	411.230,88	- 3.717,82	22.774,35	530,90	51.483,76	482.302,07	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.306.357,19	- 62.979,64	228.759,48	716.657,51	1.715.699,70	7.904.494,24		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	44.709,35	-	5.765,07	484.170,02	28.515,37	563.159,80	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.040.672,55	- 41.441,64	56.042,80	91.392,93	748.163,00	2.894.829,64	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	5.486,67	-	274,48	7.200,00	94.159,49	107.120,65	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.564.923,45	-	-	-	-	1.564.923,45		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-	-	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.000,00	-	-	-	-	1.000,00		
13	Personale	852.891,07	-	127.790,82	72.996,77	289.061,39	1.342.740,05	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-	-	-	-	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	-	-	286,23	341,53	180.101,79	180.729,55	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	222.826,23	-	8.391,78	5.846,30	14.830,00	251.894,31	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	-	-	-	-	11.102,65	11.102,65	B10d	B10d
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o								
15	beni di consumo (+/-)	-	-	37,09	7.577,79	2.302,94	5.237,76	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	2.489,93	-	-	2.489,93	B12	B12
17	Altri accantonamenti	461.744,73	-	8.779,47	-	-	470.524,20	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	70.255,43	- 21.538,00	1.263,82	19.726,35	24.729,01	94.436,61	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.264.509,48	- 62.979,64	211.047,32	689.251,69	1.388.359,76	7.490.188,62		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	41.847,71	-	17.712,15	27.405,82	327.339,94	414.305,62	-	-
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
	<i>Proventi finanziari</i>								
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	12,28	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	50.716,81	-	-	-	12,28	50.729,09		
20	Altri proventi finanziari	352,01	-	150,45	24,64	7.847,73	8.374,83	C16	C16
	Totale proventi finanziari	51.068,82	-	150,45	24,64	7.860,01	59.103,92		
	<i>Oneri finanziari</i>								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	2.585,84	-	-	-	58.575,13	61.160,97		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	475,99	475,99		
	Totale oneri finanziari	2.585,84	-	-	-	59.051,12	61.636,96		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	48.482,98	-	150,45	24,64	- 51.191,12	- 2.533,05	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-	-	-		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	154.499,05	-	-	-	-	154.499,05		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	80.743,04	-	1.020,90	-	-	81.763,94		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	93.310,00	-	-	-	-	93.310,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	7,68	-	-	7,68		
	Totale proventi straordinari	328.552,09	-	1.028,58	-	-	329.580,67		
25	Oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	127.036,75	-	10.098,97	-	-	137.135,72		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-	-	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	9.296,33	-	-	-	-	9.296,33		E21d
	Totale oneri straordinari	136.333,08	-	10.098,97	-	-	146.432,05		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	192.219,01	-	- 9.070,39	-	-	183.148,62	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	282.549,70	-	8.792,22	27.430,46	276.148,82	594.921,20	-	-
26	Imposte (*)	61.365,26	-	8.792,22	8.961,00	81.829,04	160.947,52	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	221.184,44	-	-	18.469,46	194.319,77	433.973,67	E23	E23
	di cui Risultato d'esercizio di pertinenza della capogruppo	221.184,44	-	-	9.419,42	194.319,77	424.923,63		
	di cui Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				9.050,04		9.050,04		
28									

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

DETERMINAZIONE PATRIMONIO NETTO DI TERZI								
ORGANISMO	Metodo consolidamento	QUOTA DEL GRUPPO			QUOTA DI TERZI			TOTALE COMPLESSIVO
		Capitale e riserve	Utile (Perdite) d'esercizio	PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO	Capitale e riserve	Utile (Perdite) d'esercizio	PATRIMONIO NETTO DI TERZI	
Comune di Ravarino	Capogruppo	15.309.032,14	1.535.825,75	16.844.857,89	0,00	0,00	0,00	16.844.857,89
Farmacia Stuffione s.r.l.	Integrale	103.345,22	18.469,46	121.814,68	50.639,16	9.050,04	59.689,19	181.503,87
A.S.P. Delia Repetto	Proporzionale	2.162.535,00	0,00	2.162.535,00	0,00	0,00	0,00	2.162.535,00
Sorgeaqua s.r.l.	Proporzionale	5.461.859,00	981.413,00	6.443.272,00	0,00	0,00	0,00	6.443.272,00
TOTALE		23.036.771,36	2.535.708,21	25.572.479,57	50.639,16	9.050,04	59.689,19	25.632.168,76

PATRIMONIO NETTO DEL GRUPPO	25.572.479,57
Capitale e riserve	23.036.771,36
Utile (Perdita) d'Esercizio	2.535.708,21

PATRIMONIO NETTO DI TERZI	59.689,19
Capitale e riserve	50.639,16
Utile (Perdita) d'Esercizio	9.050,04

COMUNE DI RAVARINO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2016	Rettifiche	Totale	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				BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali					
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
	Beni demaniali					
1.1	Terreni	1.027.336,26		1.027.336,26		
1.2	Fabbricati	29.720,41		29.720,41		
1.3	Infrastrutture	896.680,68		896.680,68		
1.9	Altri beni demaniali					
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)					
2.1	Terreni	196.439,53		196.439,53	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario					
2.2	Fabbricati	7.212.819,80		7.212.819,80		
a	di cui in leasing finanziario					
2.3	Impianti e macchinari	26.370,14		26.370,14	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario					
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	548,92		548,92	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	9.255,00		9.255,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	929,34		929,34		
2.7	Mobili e arredi	10.440,57		10.440,57		
2.8	Infrastrutture	2.582.469,97		2.582.469,97		
2.9	Diritti reali di godimento					
2.99	Altri beni materiali	18.210,00		18.210,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.854.171,18		4.854.171,18	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	16.865.391,80		16.865.391,80		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
	Partecipazioni in				BIII1	BIII1
a	imprese controllate	5.100,00	- 5.100,00	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate				BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	953.778,66	- 18.000,00	935.778,66		
2	Crediti verso				BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche					
b	imprese controllate			-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti				BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli				BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	958.878,66	- 23.100,00	935.778,66		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.824.270,46	- 23.100,00	17.801.170,46		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>				CI	CI
II	Totale					
	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria					
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità					
b	Altri crediti da tributi	790.799,31		790.799,31		
c	Crediti da Fondi perequativi					
2	Crediti per trasferimenti e contributi					
a	verso amministrazioni pubbliche	210.344,87		210.344,87		
b	imprese controllate				CII3	CII2
c	imprese partecipate					CII3
d	verso altri soggetti	232.000,00		232.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	277.092,52		277.092,52	CII1	CII1
4	Altri Crediti				CII5	CII5
a	verso l'erario					
b	per attività svolta per c/terzi					
c	altri	973.650,40		973.650,40		
	Totale crediti	2.483.887,10		2.483.887,10		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
	partecipazioni				CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli				CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
	Conto di tesoreria					
a	Istituto tesoriere	1.726.967,91		1.726.967,91		CIV1a
b	presso Banca d'Italia					
2	Altri depositi bancari e postali				CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa				CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
	Totale disponibilità liquide	1.726.967,91		1.726.967,91		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.210.855,01		4.210.855,01		
1	D) RATEI E RISCONTI					
	Ratei attivi				D	D
2	Risconti attivi				D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)					
	TOTALE DELL'ATTIVO	22.035.125,47	- 23.100,00	22.012.025,47		

(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

COMUNE DI RAVARINO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2016	Rettifiche	Totale	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	14.109.266,42		14.109.266,42	AI	AI
II	Riserve	-	1.147.319,67	1.147.319,67		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>				AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	914.078,66		914.078,66	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			-		
III	Risultato economico dell'esercizio	285.687,06	- 64.502,62	221.184,44	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi					
	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)	15.309.032,14	1.082.817,05	16.391.849,19		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza				B1	B1
2	per imposte				B2	B2
3	altri				B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri					
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
	TOTALE T.F.R. (C)					
	D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari					
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				D4	D3 e D4
c	verso banche e tesoriere				D5	
d	verso altri finanziatori	2.749.245,11		2.749.245,11	D7	D6
2	Debiti verso fornitori	590.263,96		590.263,96	D6	D5
3	Acconti			-		
4	Debiti per trasferimenti e contributi			-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			-		
b	altre amministrazioni pubbliche	851.246,67		851.246,67		
c	imprese controllate	150,00		150,00	D9	D8
d	imprese partecipate			-	D10	D9
e	altri soggetti	122.630,79		122.630,79		
5	altri debiti			-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	164.524,14		164.524,14		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	72.272,04		72.272,04		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>			-		
d	<i>altri</i>	264.503,56		264.503,56		
	TOTALE DEBITI (D)	4.814.836,27		4.814.836,27		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi				E	E
II	Risconti passivi				E	E
1	Contributi agli investimenti					
a	da altre amministrazioni pubbliche					
b	da altri soggetti					
2	Concessioni pluriennali	1.319.383,76		1.319.383,76		
3	Altri risconti passivi	591.873,30		591.873,30		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.911.257,06		1.911.257,06		
	TOTALE DEL PASSIVO	22.035.125,47	1.082.817,05	23.117.942,52		
	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)

COMUNE DI RAVARINO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2016	Rettifiche	Totale	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	14.109.266,42		14.109.266,42	AI	AI
II	Riserve				AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>				AII, AIII	AII, AIII
b	da capitale	914.078,66	64.502,62	978.581,28		
c	da permessi di costruire			-		
d	da riserva da consolidamento		1.082.817,05	1.082.817,05		
III	Risultato economico dell'esercizio	285.687,06	- 64.502,62	221.184,44	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi					
	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)	15.309.032,14	1.082.817,05	16.391.849,19		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza				B1	B1
2	per imposte				B2	B2
3	altri				B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri					
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
	TOTALE T.F.R. (C)					
	D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari					
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				D4	D3 e D4
c	verso banche e tesoriere				D5	
d	verso altri finanziatori	2.749.245,11		2.749.245,11	D7	D6
2	Debiti verso fornitori	590.263,96		590.263,96	D6	D5
3	Acconti			-		
4	Debiti per trasferimenti e contributi			-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			-		
b	altre amministrazioni pubbliche	851.246,67		851.246,67	D9	D8
c	imprese controllate	150,00		150,00	D10	D9
d	imprese partecipate			-		
e	altri soggetti	122.630,79		122.630,79	D12,D13,D14	D11,D12,D13
5	altri debiti			-		
a	tributari	164.524,14		164.524,14		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	72.272,04		72.272,04		
c	per attività svolta per c/terzi (2)			-		
d	altri	264.503,56		264.503,56		
	TOTALE DEBITI (D)	4.814.836,27		4.814.836,27		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi				E	E
	Risconti passivi				E	E
1	Contributi agli investimenti					
a	da altre amministrazioni pubbliche					
b	da altri soggetti					
2	Concessioni pluriennali	1.319.383,76		1.319.383,76		
3	Altri risconti passivi	591.873,30		591.873,30		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.911.257,06		1.911.257,06		
	TOTALE DEL PASSIVO	22.035.125,47	1.082.817,05	23.117.942,52		
	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)

OPERAZIONI DI PRE CONSOLIDAMENTO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune di Ravarino	ASP Delia Repetto	Farmacia Stuffione Srl	Sorgeaqua Srl	Totale	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE						A	A
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI							
I	<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					-	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-		
	<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)					-		
2.1	Terreni					-	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario					-		
2.2	Fabbricati					-		
a	di cui in leasing finanziario					-		
2.3	Impianti e macchinari					-	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario					-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali					-	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto					-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware					-		
2.7	Mobili e arredi					-		
2.8	Infrastrutture					-		
2.9	Diritti reali di godimento					-		
2.99	Altri beni materiali					-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti					-	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali		-	-	-	-		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>							
1	Partecipazioni in					-	BIII1	BIII1
a	imprese controllate					-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate					-	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti					-		
2	Crediti verso					-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche					-		
b	imprese controllate					-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate					-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti					-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli					-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie		-	-	-	-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		-	-	-	-		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I	<u>Rimanenze</u>						0 CI	CI
	Totale					-		
II	<u>Crediti (2)</u>							
1	Crediti di natura tributaria					-		
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					-		
a	verso amministrazioni pubbliche					-		
b	imprese controllate	- 10.000,00				- 10.000,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate					-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti					-		
3	Verso clienti ed utenti	- 19.238,18			- 2.781,99	- 22.020,17	CII1	CII1
4	Altri Crediti					-	CII5	CII5
a	verso l'erario					-		
b	per attività svolta per c/terzi					-		
c	altri					-		
	Totale crediti	- 29.238,18	-	-	- 2.781,99	- 32.020,17		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>							
1	partecipazioni					-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli					-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>							
1	Conto di tesoreria					-		
a	Istituto tesoriere					-		CIV1a
b	presso Banca d'Italia					-		
2	Altri depositi bancari e postali					-	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa					-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					-		
	Totale disponibilità liquide		-	-	-	-		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	- 29.238,18	-	-	- 2.781,99	- 32.020,17		
	D) RATEI E RISCONTI							
1	Ratei attivi					-	D	D
2	Risconti attivi					-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		-	-	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO	- 29.238,18	-	-	- 2.781,99	- 32.020,17		

(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

OPERAZIONI DI PRE CONSOLIDAMENTO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Comune di Ravarino	ASP Delia Repetto	Farmacia Stuffione Srl	Sorgeaqua Srl	Totale	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO							
	Fondo di dotazione					-	AI	AI
II	Riserve					-		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>					-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	da capitale					-	AII, AIII	AII, AIII
b	da permessi di costruire					-		
c	Risultato economico dell'esercizio					-	AIX	AIX
III	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi					-		
	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)	-	-	-	-	-		
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					-		
	per trattamento di quiescenza					-	B1	B1
2	per imposte					-	B2	B2
3	altri					-	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri					-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					-		
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					-	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)					-		
1	D) DEBITI (1)					-		
	Debiti da finanziamento					-		
a	prestiti obbligazionari					-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche					-		
c	verso banche e tesoriere					-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori					-	D5	
2	Debiti verso fornitori	- 2.781,99			- 19.238,18	- 22.020,17	D7	D6
3	Acconti					-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi					-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale					-		
b	altre amministrazioni pubbliche			- 10.000,00		- 10.000,00		
c	imprese controllate					-	D9	D8
d	imprese partecipate					-	D10	D9
e	altri soggetti					-		
5	altri debiti					-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari					-		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale					-		
c	per attività svolta per c/terzi (2)					-		
d	altri					-		
	TOTALE DEBITI (D)	- 2.781,99	-	- 10.000,00	- 19.238,18	- 32.020,17		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					-		
	Ratei passivi					-	E	E
II	Risconti passivi					-	E	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)	-	-	-	-	-		
	TOTALE DEL PASSIVO	- 2.781,99	-	- 10.000,00	- 19.238,18	- 32.020,17		
	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)

ASP DELIA REPETTO 7,68%

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2016	Anno 2016 con % possesso	Rettifiche	Rettifiche con % di possesso	Totale da consolidare	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	3.742,00	287,39			287,39	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	1.841,00	141,39			141,39	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.583,00	428,77			428,77		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					-		
	1 Beni demaniali	1.889.591,00	145.120,59			145.120,59		
	1.1 Terreni	-	-			-		
	1.2 Fabbricati	1.889.591,00	145.120,59			145.120,59		
	1.3 Infrastrutture					-		
	1.9 Altri beni demaniali					-		
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	76.878,00	5.904,23			5.904,23		
	2.1 Terreni					-	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario					-		
	2.2 Fabbricati					-		
III	a di cui in leasing finanziario					-		
	2.3 Impianti e macchinari	7.229,00	555,19			555,19	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario					-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	21.441,00	1.646,67			1.646,67	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto					-		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.332,00	102,30			102,30		
	2.7 Mobili e arredi	46.007,00	3.533,34			3.533,34		
	2.8 Infrastrutture					-		
	2.9 Diritti reali di godimento					-		
	2.99 Altri beni materiali	869,00	66,74			66,74		
IV	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-			-	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	1.966.469,00	151.024,82			151.024,82		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					-		
	1 Partecipazioni in	-	-			-		
	a imprese controllate					-	BI111	BI111
	b imprese partecipate					-	BI111a	BI111a
	c altri soggetti	-	-			-	BI111b	BI111b
	2 Crediti verso					-	BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche					-		
	b imprese controllate					-	BI112a	BI112a
IV	c imprese partecipate					-	BI112b	BI112b
	d altri soggetti					-	BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli					-	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-			-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.972.052,00	151.453,59	-		151.453,59		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					-		
	<u>Rimanenze</u>	7.584,00	582,45			582,45	CI	CI
	Totale	7.584,00	582,45			582,45		
	<u>Crediti (2)</u>					-		
	1 Crediti di natura tributaria					-		
	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					-		
	a verso amministrazioni pubbliche	501.079,00	38.482,87			38.482,87		
II	b imprese controllate					-		
	c imprese partecipate	-	-			-	CI13	CI13
	d verso altri soggetti					-		
	3 Verso clienti ed utenti	361.413,00	27.756,52			27.756,52	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	-	-			-	CI15	CI15
	a verso l'erario					-		
	b per attività svolta per c/terzi					-		
	c altri	2.844,00	218,42			218,42		
	Totale crediti	865.336,00	66.457,80	-		66.457,80		
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZ</u>					-		
III	1 partecipazioni					-	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
	2 altri titoli					-	CI116	CI115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					-		
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					-		
	1 Conto di tesoreria					-		
	a Istituto tesoriere	526.226,00	40.414,16			40.414,16		CIV1a
	b presso Banca d'Italia					-		
	2 Altri depositi bancari e postali	5.449,00	418,48			418,48	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	1.264,00	97,08			97,08	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					-		
IV	Totale disponibilità liquide	532.939,00	40.929,72	-		40.929,72		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.405.859,00	107.969,97	-		107.969,97		
	D) RATEI E RISCONTI					-		
	1 Ratei attivi	522,00	40,09			40,09	D	D
	2 Risconti attivi	42.435,00	3.259,01			3.259,01	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	42.957,00	3.299,10	-		3.299,10		
						-		
	TOTALE DELL'ATTIVO	3.420.868,00	262.722,66	-		262.722,66		

(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

ASP DELIA REPETTO 7,68%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2016	Anno 2016 con % possesso	Rettifiche	Rettifiche con % di	Totale da consolidare	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO							
	Fondo di dotazione	1.519.582,00	116.703,90	- 1.519.582,00	- 116.703,90	-	AI	AI
II	Riserve		-			-		
							AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti		-			-		
b	da capitale	642.953,00	49.378,79	- 642.953,00	- 49.378,79	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire		-			-		
III	Risultato economico dell'esercizio		-			-	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	2.162.535,00	166.082,69	- 1.519.582	- 166.082,69	-		
	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)	2.162.535,00	166.082,69	- 1.519.582,00	- 166.082,69	-		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	per trattamento di quiescenza		-				B1	B1
2	per imposte		-				B2	B2
3	altri	332.077,00	25.503,51			25.503,51	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		-					
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	332.077,00	25.503,51	-	-	25.503,51		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-			-	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-	-	-		
	D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento							
a	prestiti obbligazionari		-				D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-					
c	verso banche e tesoriere		-			-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori		-				D5	
2	Debiti verso fornitori	639.070,00	49.080,58			49.080,58	D7	D6
3	Acconti	20.633,00	1.584,61			1.584,61	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi		-					
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-					
b	altre amministrazioni pubbliche	103.550,00	7.952,65			7.952,66		
c	imprese controllate		-				D9	D8
d	imprese partecipate		-			-	D10	D9
e	altri soggetti		-					
5	altri debiti		-				D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	39.490,00	3.032,83			3.032,83		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1,00	0,08			0,08		
c	per attività svolta per c/terzi (2)		-					
d	altri	117.975,00	9.060,48			9.060,48		
	TOTALE DEBITI (D)	920.719,00	70.711,23			70.711,23		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
	Ratei passivi	251,00	19,28			19,28	E	E
	Risconti passivi	5.286,00	405,96			405,96	E	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)	5.537,00	425,24			425,24		
	TOTALE DEL PASSIVO	3.420.868,00	262.722,67	- 1.519.582,00	- 166.082,69	96.639,98		
	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)

FARMACIA STUFFIONE SRL

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2016	Rettifiche	Totale da consolidare	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	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					
I	<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	1.367,76		1.367,76	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.367,76		1.367,76		
	<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)	4.998,90		4.998,90		
2.1	Terreni			-	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario			-		
2.2	Fabbricati			-		
a	di cui in leasing finanziario			-		
2.3	Impianti e macchinari	56,25		56,25	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario			-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	612,50		612,50	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto			-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware			-		
2.7	Mobili e arredi			-		
2.8	Infrastrutture			-		
2.9	Diritti reali di godimento			-		
2.99	Altri beni materiali	4.330,15		4.330,15		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			-	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	4.998,90		4.998,90		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in				BIII1	BIII1
a	imprese controllate			-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			-	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti			-		
2	Crediti verso			-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche			-		
b	imprese controllate			-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie			-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.366,66	-	6.366,66		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	95.659,05		95.659,05	CI	CI
	Totale	95.659,05		95.659,05		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria			-		
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			-		
a	verso amministrazioni pubbliche			-		
b	imprese controllate			-	CII3	CII2 CII3
c	imprese partecipate			-		
d	verso altri soggetti			-		
3	Verso clienti ed utenti	34.211,08		34.211,08	CII1	CII1
4	Altri Crediti	24.860,67		24.860,67	CII5	CII5
a	verso l'erario	3.085,62		3.085,62		
b	per attività svolta per c/terzi			-		
c	altri	21.775,05		21.775,05		
	Totale crediti	59.071,75	-	59.071,75		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
1	partecipazioni			0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			0	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1	Conto di tesoreria					
a	Istituto tesoriere			-		CIV1a
b	presso Banca d'Italia			-		
2	Altri depositi bancari e postali	97.470,76		97.470,76	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	4.923,80		4.923,80	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			-		
	Totale disponibilità liquide	102.394,56	-	102.394,56		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	257.125,36	-	257.125,36		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi			-	D	D
2	Risconti attivi	614,13		614,13	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	614,13	-	614,13		
	TOTALE DELL'ATTIVO	264.106,15	-	264.106,15		

(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 indosponibili

FARMACIA STUFFIONE SRL

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2016	Rettifiche	Totale	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	10.000,00	- 5.100,00	4.900,00	AI	AI
II	Riserve					
					AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	93.345,22	- 47.606,06	45.739,16		
b	da capitale			-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			-		
III	Risultato economico dell'esercizio	18.469,46		18.469,46	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	121.814,68	- 52.706	69.108,62		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			50.639,16		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			9.050,04		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	121.814,68	- 52.706,06	69.108,62		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			-		
1	per trattamento di quiescenza			-	B1	B1
2	per imposte			-	B2	B2
3	altri			-	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			-		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.460,15		7.460,15	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	7.460,15	-	7.460,15		
	D) DEBITI (1)			-		
1	Debiti da finanziamento			-		
a	prestiti obbligazionari			-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			-		
c	verso banche e tesoriere			-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			-	D5	
2	Debiti verso fornitori	110.836,50		110.836,50	D7	D6
3	Acconti			-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi			-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			-		
b	altre amministrazioni pubbliche			-		
c	imprese controllate			-	D9	D8
d	imprese partecipate			-	D10	D9
e	altri soggetti			-		
5	altri debiti	17.943,24	-	17.943,24	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	11.169,89		11.169,89		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.063,00		2.063,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)			-		
d	altri	4.710,35		4.710,35		
	TOTALE DEBITI (D)	128.779,74	-	128.779,74		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			-		
I	Ratei passivi	6.051,58		6.051,58	E	E
II	Risconti passivi			-	E	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)	6.051,58		6.051,58		
	TOTALE DEL PASSIVO	264.106,15	- 52.706,06	211.400,09		
	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)

SORGEAQUA SRL 19,80%

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2016	Anno 2016 con % possesso	Rettifiche	Rettifiche con % di possesso	Totale da consolidare	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	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					-		
I	<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	487,00	96,43			96,43	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	24.574.926,00	4.865.835,35			4.865.835,35	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	24.575.413,00	4.865.931,77			4.865.931,77		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					-		
II	1 Beni demaniali	3.359,00	665,08			665,08		
1.1	Terreni	3.359,00	665,08			665,08		
1.2	Fabbricati					-		
1.3	Infrastrutture					-		
1.9	Altri beni demaniali					-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	320.037,00	63.367,33			63.367,33		
2.1	Terreni					-	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario					-		
2.2	Fabbricati					-		
a	di cui in leasing finanziario					-		
2.3	Impianti e macchinari	217.498,00	43.064,60			43.064,60	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario					-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	84.729,00	16.776,34			16.776,34	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto					-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware					-		
2.7	Mobili e arredi					-		
2.8	Infrastrutture					-		
2.9	Diritti reali di godimento					-		
2.99	Altri beni materiali	17.810,00	3.526,38			3.526,38		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	107.884,00	21.361,03			21.361,03	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	431.280,00	85.393,44			85.393,44		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					-		
1	Partecipazioni in	5.764,00	1.141,27			1.141,27	BIII1	BIII1
a	imprese controllate					-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate					-	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	5.764,00	1.141,27			1.141,27		
2	Crediti verso					-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche					-		
b	imprese controllate					-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate					-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti					-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli					-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.764,00	1.141,27			1.141,27		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.012.457,00	4.952.466,49	-		4.952.466,49		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE					-		
I	<u>Rimanenze</u>	63.854,00	12.643,09			12.643,09	CI	CI
	Totale	63.854,00	12.643,09			12.643,09		
II	<u>Crediti (2)</u>					-		
1	Crediti di natura tributaria					-		
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	14.455,00	2.862,09			2.862,09		
a	verso amministrazioni pubbliche					-		
b	imprese controllate					-	CII2	CII2
c	imprese partecipate	14.455,00	2.862,09			2.862,09	CII3	CII3
d	verso altri soggetti					-		
3	Verso clienti ed utenti	4.059.571,00	803.795,06	-	22.020,17	799.435,06	CII1	CII1
4	Altri Crediti	3.926.319,00	777.411,16		4.359,99	777.411,16	CII5	CII5
a	verso l'erario					-		
b	per attività svolta per c/terzi					-		
c	altri					-		
	Totale crediti	8.000.345,00	1.584.068,31	-	22.020,17	1.579.708,32		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					-		
1	partecipazioni					-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli					-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					-		
1	Conto di tesoreria					-		
a	Istituto tesoriere					-		CIV1a
b	presso Banca d'Italia					-		
2	Altri depositi bancari e postali	521.026,00	103.163,15			103.163,15	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	309,00	61,18			61,18	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					-		
	Totale disponibilità liquide	521.335,00	103.224,33	-		103.224,33		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.585.534,00	1.699.935,73	-	22.020,17	1.695.575,74		
	D) RATEI E RISCONTI					-		
1	Ratei attivi					-	D	D
2	Risconti attivi	22.535,00	4.461,93			4.461,93	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	22.535,00	4.461,93	-		4.461,93		
	TOTALE DELL'ATTIVO	33.620.526,00	6.656.864,15	-	22.020,17	6.652.504,15		

(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

SORGEAQUA SRL 19,80%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2016	Anno 2016 con % possesso	Rettifiche	Rettifiche con % di possesso	Totale da consolidare	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO							
	Fondo di dotazione	100.000,00	19.800,00	- 100.000,00	- 19.800,00	-	AI	AI
II	Riserve					-		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.380.446,00	867.328,31	- 4.380.446,00	- 867.328,31	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale					-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire					-		
III	Risultato economico dell'esercizio	981.413,00	194.319,77		-	194.319,77	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	5.461.859,00	1.081.448	- 4.480.446	- 887.128,31			
	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)	5.461.859,00	1.081.448	- 4.480.446	- 887.128,31	194.319,77		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	per trattamento di quiescenza						B1	B1
2	per imposte						B2	B2
3	altri	264.000,00	52.272,00			52.272,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri							
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	264.000,00	52.272,00	-	-	52.272,00		
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	436.048,00	86.337,50			86.337,50	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	436.048,00	86.337,50	-	-	86.337,50		
	D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento						D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari							
b	v/ altre amministrazioni pubbliche							
c	verso banche e tesoriere	11.959.555,00	2.367.991,89			2.367.991,89	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori						D5	
2	Debiti verso fornitori	4.238.182,00	839.160,04	- 22.020,17	- 4.359,99	834.800,04	D7	D6
3	Acconti	162.931,00	32.260,34			32.260,34	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi							
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale							
b	altre amministrazioni pubbliche							
c	imprese controllate						D9	D8
d	imprese partecipate	4.112.420,00	814.259,16			814.259,16	D10	D9
e	altri soggetti							
5	altri debiti						D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	36.770,00	7.280,46			7.280,46		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	87.887,00	17.401,63			17.401,63		
c	per attività svolta per c/terzi (2)							
d	altri	421.187,00	83.395,03			83.395,03		
	TOTALE DEBITI (D)	21.018.932,00	4.161.748,54	- 22.020,17	- 4.359,99	4.157.388,54		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
	Ratei passivi	153.592,00	30.411,22			30.411,22	E	E
	Risconti passivi	6.286.095,00	1.244.646,81			1.244.646,81	E	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)	6.439.687,00	1.275.058			1.275.058,03		
	TOTALE DEL PASSIVO	33.620.526,00	6.656.864,15	- 4.502.466,17	- 891.488,30	5.765.375,85		
	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	187.000,00	37.026,00			37.026,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	187.000,00	37.026,00			37.026,00		

(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)

BILANCIO CONSOLIDATO 2016 - GAP RAVARINO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune di Ravarino	ASP Delia Repetto	Farmacia Stuffione Srl	Sorgeaqua Srl	Operazioni Pre Consolidamento	Totale consolidato	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE								
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-	-	-	-	A	A
	B) IMMOBILIZZAZIONI								
I	<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	-	287,39	-	96,43	-	383,81	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	-	141,39	1.367,76	4.865.835,35	-	4.867.344,50	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	-	428,77	1.367,76	4.865.931,77	-	4.867.728,31		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-	-	-	-	-		
II	1 Beni demaniali	-	-	-	-	-	-		
1.1	Terreni	1.027.336,26	-	-	665,08	-	1.028.001,34		
1.2	Fabbricati	29.720,41	145.120,59	-	-	-	174.841,00		
1.3	Infrastrutture	896.680,68	-	-	-	-	896.680,68		
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-	-	-	-		
2.1	Terreni	196.439,53	-	-	-	-	196.439,53	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-		
2.2	Fabbricati	7.212.819,80	-	-	-	-	7.212.819,80		
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	26.370,14	555,19	56,25	43.064,60	-	70.046,18	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	548,92	1.646,67	612,50	16.776,34	-	19.584,43	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	9.255,00	-	-	-	-	9.255,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	929,34	102,30	-	-	-	1.031,64		
2.7	Mobili e arredi	10.440,57	3.533,34	-	-	-	13.973,91		
2.8	Infrastrutture	2.582.469,97	-	-	-	-	2.582.469,97		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-		
2.99	Altri beni materiali	18.210,00	66,74	4.330,15	3.526,38	-	26.133,27		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.854.171,18	-	-	21.361,03	-	4.875.532,21	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	16.865.391,80	151.024,82	4.998,90	85.393,44	-	17.106.808,96		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	-	-	-	-	-	-		
1	Partecipazioni in	-	-	-	-	-	-	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	935.778,66	-	-	1.141,27	-	936.919,93		
2	Crediti verso	-	-	-	-	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-		
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	-	-	-	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	935.778,66	-	-	1.141,27	-	936.919,93		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.801.170,46	151.453,59	6.366,66	4.952.466,49	-	22.911.457,20		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-	-	-	-		

BILANCIO CONSOLIDATO 2016 - GAP RAVARINO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune di Ravarino	ASP Delia Repetto	Farmacia Stuffione Srl	Sorgeaqua Srl	Operazioni Pre Consolidamento	Totale consolidato	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>Rimanenze</u>	-	582,45	95.659,05	12.643,09	-	108.884,59	CI	CI
	Totale	-	582,45	95.659,05	12.643,09	-	108.884,59		
II	<u>Crediti (2)</u>	-	-	-	-	-	-		
1	Crediti di natura tributaria	-	-	-	-	-	-		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-		
b	Altri crediti da tributi	790.799,31	-	-	-	-	790.799,31		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-		
a	verso amministrazioni pubbliche	210.344,87	38.482,87	-	-	-	248.827,74		
b	imprese controllate	-	-	-	-	10.000,00	10.000,00		CII2
c	imprese partecipate	-	-	-	2.862,09	-	2.862,09	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	232.000,00	-	-	-	-	232.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	277.092,52	27.756,52	34.211,08	799.435,06	22.020,17	1.116.475,01	CII1	CII1
4	Altri Crediti	-	-	-	777.411,16	-	777.411,16	CII5	CII5
a	verso l'erario	-	-	3.085,62	-	-	3.085,62		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-		
c	altri	973.650,40	218,42	21.775,05	-	-	995.643,87		
	Totale crediti	2.483.887,10	66.457,80	59.071,75	1.579.708,32	- 32.020,17	4.157.104,80		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	-	-	-	-	-	-		
1	partecipazioni	-	-	-	-	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	-	-	-	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	-	-	-	-	-	-		
1	Conto di tesoreria	-	-	-	-	-	-		
a	Istituto tesoriere	1.726.967,91	40.414,16	-	-	-	1.767.382,07		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	-	418,48	97.470,76	103.163,15	-	201.052,39	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	97,08	4.923,80	61,18	-	5.082,06	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-		
	Totale disponibilità liquide	1.726.967,91	40.929,72	102.394,56	103.224,33	-	1.973.516,52		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.210.855,01	107.969,97	257.125,36	1.695.575,74	- 32.020,17	6.239.505,91		
	D) RATEI E RISCONTI	-	-	-	-	-	-		
1	Ratei attivi	-	40,09	-	-	-	40,09	D	D
2	Risconti attivi	-	3.259,01	614,13	4.461,93	-	8.335,07	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	-	3.299,10	614,13	4.461,93	-	8.375,16		
		-	-	-	-	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO	22.012.025,47	262.722,66	264.106,15	6.652.504,15	- 32.020,17	29.159.338,27		

(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

BILANCIO CONSOLIDATO 2016 - GAP RAVARINO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Comune di Ravarino	ASP Delia Repetto	Farmacia Stuffione Srl	Sorgeaqua Srl	Operazioni Pre Consolidamento	Totale Consolidato	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO								
	Fondo di dotazione	14.109.266,42	-	4.900,00	-	-	14.114.166,42	AI	AI
II	Riserve:								
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	45.739,16	-	-	45.739,16	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	978.581,28	-	-	-	-	978.581,28	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-		
d	da riserva di consolidamento	1.082.817,05	-	-	-	-	1.082.817,05		
III	Risultato economico dell'esercizio	221.184,44	-	18.469,46	194.319,77	-	433.973,67	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	16.391.849,19	-	69.108,62	194.319,77	-	16.655.277,58		
	<i>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</i>	-	-	50.639,16	-	-	50.639,16		
	<i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	-	-	9.050,04	-	-	9.050,04		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	59.689,19	-	-	59.689,19		
	<i>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza della Capogruppo</i>	16.170.664,75	-	-	-	-	16.170.664,75		
	<i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza della Capogruppo</i>	221.184,44	-	9.419,42	194.319,77	-	424.923,64		
	Patrimonio netto di pertinenza della Capogruppo	16.391.849,19	-	9.419,42	194.319,77	-	16.595.588,39		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.391.849,19	-	69.108,62	194.319,77	-	16.655.277,58		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-	-	-	-		
1	per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	-	-	-	-	B2	B2
3	altri	-	25.503,51	-	52.272,00	-	77.775,51	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	25.503,51	-	52.272,00	-	77.775,51		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-	-	-	-		
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	7.460,15	86.337,50	-	93.797,65	C	C
	D) DEBITI (1)	-	-	7.460,15	86.337,50	-	93.797,65		
1	Debiti da finanziamento	-	-	-	-	-	-		
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-		
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	2.367.991,89	-	2.367.991,89	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.749.245,11	-	-	-	-	2.749.245,11	D5	
2	Debiti verso fornitori	590.263,96	49.080,58	110.836,50	834.800,04	- 22.020,17	1.562.960,91	D7	D6
3	Acconti	-	1.584,61	-	32.260,34	-	33.844,95	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	851.246,67	7.952,66	-	-	- 10.000,00	849.199,33		
c	imprese controllate	150,00	-	-	-	-	150,00	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	-	814.259,16	-	814.259,16	D10	D9
e	altri soggetti	122.630,79	-	-	-	-	122.630,79		
5	altri debiti	-	-	-	-	-	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	164.524,14	3.032,83	11.169,89	7.280,46	-	186.007,32		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	72.272,04	0,08	2.063,00	17.401,63	-	91.736,74		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-		
d	altri	264.503,56	9.060,48	4.710,35	83.395,03	-	361.669,42		
	TOTALE DEBITI (D)	4.814.836,27	70.711,23	128.779,74	4.157.388,54	- 32.020,17	9.139.695,61		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-	-	-	-		
I	Ratei passivi	-	19,28	6.051,58	30.411,22	-	36.482,07	E	E

BILANCIO CONSOLIDATO 2016 - GAP RAVARINO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Comune di Ravarino	ASP Delia Repetto	Farmacia Stuffione Srl	Sorgeaqua Srl	Operazioni Pre Consolidamento	Totale Consolidato	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Risconti passivi	-	405,96	-	1.244.646,81	-	1.245.052,77	E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-		
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-		
2	Concessioni pluriennali	1.319.383,76	-	-	-	-	1.319.383,76		
3	Altri risconti passivi	591.873,30	-	-	-	-	591.873,30		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.911.257,06	425,24	6.051,58	1.275.058,03	-	3.192.791,91		
	TOTALE DEL PASSIVO	23.117.942,52	96.639,98	211.400,09	5.765.375,85	- 32.020,17	29.159.338,27		
	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	-	-	-	37.026,00	-	37.026,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-	37.026,00	-	37.026,00		

(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)

DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO - RETTIFICHE PATRIMONIO NETTO (CD "BUON AFFARE")

ORGANISMO	Note	Capitale e riserve (Senza Risultato Economico)	% Possesso	Quota del Comune	Valorizzazione del SP del Comune	Differenza		
Farmacia Stuffione s.r.l.	senza risultato economico	103.345,22	51,00%	52.706,06	5.100,00	-	47.606,06	cd "Buon affare"
A.S.P. Delia Repetto	senza risultato economico	2.162.535,00	7,68%	166.082,69	-	-	166.082,69	cd "Buon affare"
Sorgeaqua s.r.l.	senza risultato economico	4.480.446,00	19,80%	887.128,31	18.000,00	-	869.128,31	cd "Buon affare"
					23.100,00	-	1.082.817,06	



COMUNE DI RAVARINO

(Provincia di Modena)

BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL COMUNE DI RAVARINO

Relazione sulla gestione

Approvato con delibera di Giunta Comunale n. ____ del ____

Allegato alla delibera di Consiglio Comunale n. _____ del _____

Premessa

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

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

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ravarino

Il "Gruppo Comune di Ravarino" è così costituito:

ELENCO DI ENTI, AZIENDE E SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Organismi strumentali, in quanto articolazioni del Comune:

NON PRESENTI

Enti strumentali controllati

NON PRESENTI

Enti strumentali partecipati:

Ente/ attività	% Comune di Ravarino al 31/12/2016	% pubblica	Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento
ASP Delia Repetto (gestione servizi residenziali e semiresidenziali per popolazione anziana del Distretto sanitario di Castelfranco Emilia)	7,68% Quota variabile determinata in funzione della ripartizione della quota di contribuzione dei comuni soci	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> come <u>Ente Strumentale Partecipato</u> <i>Viene consolidato col metodo del consolidamento proporzionale</i>
Consorzio attività produttive aree e servizi (coordinamento e raccordo della pianificazione territoriale riguardante gli insediamenti produttivi)	2,87% (Le quote di partecipazione di ciascun Comune sono stabilite in base alla popolazione residente, all'entità degli interventi consortili sul territorio ed alla superficie territoriale)	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> in quanto <u>ente strumentale partecipato</u> Si ritiene di <u>non consolidarlo</u> in quanto, pur a totale partecipazione pubblica, non risulta affidataria diretta di servizio pubblico locale (ai sensi del punto 2 nota 5) dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011)

Società controllate:

Società/ attività	% Comune di Ravarino al 31/12/2016	% pubblica	Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento
Farmacia Stuffione s.r.l.	51%	51%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto società controllata</u> <i>Viene consolidata col metodo del consolidamento integrale</i>

Società partecipate:

Società/ attività	% Comune di Ravarino al 31/12/2016	% pubblica	Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento
Sorgea s.r.l. (concessione onerosa dei beni patrimoniali per la gestione del servizio di distribuzione del gas e del Servizio Idrico Integrato, ecc.)	10,98%	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto società partecipata</u> Si ritiene di <u>non consolidarla</u> in quanto, pur a totale partecipazione pubblica, non risulta affidataria diretta di servizio pubblico locale (ai sensi del punto 2 nota 5) dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011)
Sorgeacqua s.r.l. (gestione del servizio idrico integrato)	19,80% (inclusa la partecipazione indiretta attraverso la quota di possesso in Sorgea s.r.l.)	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto società partecipata</u> <i>Viene consolidata col metodo del consolidamento proporzionale</i>

Nel **perimetro di consolidamento** rientrano solamente le seguenti società/enti per le motivazioni sopra riportate:

- **ASP Delia Repetto (consolidamento proporzionale)**
- **Farmacia Stuffione s.r.l. (consolidamento integrale)**
- **Sorgeacqua s.r.l. (consolidamento proporzionale)**

Il bilancio consolidato del Comune di Ravarino si chiude con un risultato di esercizio consolidato di:

- € 433.973,67 comprensivo della quota di terzi pari ad € 9.050,04 ;
- € 424.923,63 al netto del risultato di terzi;

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche " per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;

- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Il Conto economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ravarino

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Ravarino:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione (A)	5.306.357,19	2.598.137,05	7.904.494,24
Costi della produzione (B)	5.264.509,48	2.225.679,14	7.490.188,62
Risultato della gestione operativa (A-B)	41.847,71	372.457,91	414.305,62
Proventi e oneri finanziari (C)	48.482,98	-51.016,03	- 2.533,05
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari (E)	192.219,01	-9.070,39	183.148,62
Imposte	61.365,26	99.582,26	160.947,52
Risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	221.184,44	212.789,23	433.973,67
Risultato di esercizio di pertinenza della capogruppo	221.184,44	203.739,19	424.923,63

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Importo	%
Proventi da tributi	3.517.175,01	44,50%
Proventi da fondi perequativi	-	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	-	0,00%
Proventi da trasferimenti correnti	405.444,32	5,13%
Quota annuale di contributi agli investimenti	-	0,00%
Contributi agli investimenti	413.643,86	5,23%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	0,00%
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	463.613,81	5,87%
Ricavi della vendita di beni	716.126,61	9,06%
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.868.579,64	23,64%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	0,00%

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	37.608,91	0,48%
Altri ricavi e proventi diversi	482.302,07	6,10%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.904.494,24	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	563.159,80	7,52%
Prestazioni di servizi	2.894.829,64	38,65%
Utilizzo beni di terzi	107.120,65	1,43%
Trasferimenti e contributi	-	0,00%
Trasferimenti correnti	1.564.923,45	20,89%
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	0,00%
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.000,00	0,01%
Personale	1.342.740,05	17,93%
Ammortamenti e svalutazioni:		0,00%
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	180.729,55	2,41%
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	251.894,31	3,36%
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	0,00%
d) Svalutazione dei crediti	11.102,65	0,15%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.237,76	0,07%
Accantonamenti per rischi	2.489,93	0,03%
Altri accantonamenti	470.524,20	6,28%
Oneri diversi di gestione	94.436,61	1,26%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.490.188,62	100,00%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Importo	%
Proventi finanziari	-	0,00%
<i>Proventi da partecipazioni</i>	-	0,00%
da società controllate	-	0,00%
da società partecipate	-	0,00%
da altri soggetti	50.729,09	85,83%
Altri proventi finanziari	8.374,83	14,17%
Totale proventi finanziari	59.103,92	100,00%
Oneri finanziari	-	0,00%
<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>		0,00%
Interessi passivi	61.160,97	99,23%
Altri oneri finanziari	475,99	0,77%
Totale oneri finanziari	61.636,96	100,00%

Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Importo	%
Proventi straordinari	-	0,00%
Proventi da permessi di costruire	154.499,05	46,88%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	81.763,94	24,81%
Plusvalenze patrimoniali	93.310,00	28,31%
Altri proventi straordinari	7,68	0,00%
Totale proventi straordinari	329.580,67	100,00%

Oneri straordinari	-	
Trasferimenti in conto capitale	-	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	137.135,72	93,65%
Minusvalenze patrimoniali	-	0,00%
Altri oneri straordinari	9.296,33	6,35%
Totale oneri straordinari	146.432,05	100,00%

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ravarino

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ravarino .

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al "Comune di Ravarino " e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
A)Crediti verso partecipanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B1) Immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 4.867.728,31	€ 4.867.728,31
B2-3) Immobilizzazioni materiali	€ 16.865.391,80	€ 241.417,16	€ 17.106.808,96
Immobilizzazioni finanziarie	€ 935.778,66	€ 1.141,27	€ 936.919,93
Totale Immobilizzazioni	€ 17.801.170,46	€ 5.110.286,74	€ 22.911.457,20
Rimanenze	€ 0,00	€ 108.884,59	€ 108.884,59
Crediti	€ 2.483.887,10	€ 1.673.217,70	€ 4.157.104,80
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 1.726.967,91	€ 246.548,61	€ 1.973.516,52
C) Totale attivo circolante	€ 4.210.855,01	€ 2.028.650,90	€ 6.239.505,91
Totale ratei e risconti attivi	€ 0,00	€ 8.375,16	€ 8.375,16
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 22.012.025,47	€ 7.147.312,80	€ 29.159.338,27
A) Patrimonio netto	€ 16.391.849,19	€ 263.428,39	€ 16.655.277,58
di cui riserva di consolidamento	€ 1.082.817,06		
B) Fondi per rischi ed oneri	€ 0,00	€ 77.775,51	€ 77.775,51
C)TFR	€ 0,00	€ 93.797,65	€ 93.797,65
D) Debiti	€ 4.814.836,27	€ 4.324.859,34	€ 9.139.695,61

E) Ratei e risconti passivi	€ 1.911.257,06	€ 1.281.534,85	€ 3.192.791,91
TOTALE DEL PASSIVO	€ 23.117.942,52	€ 6.041.395,75	€ 29.159.338,27

il patrimonio netto del comune presenta un incremento derivante dalle delle riserve di consolidamento: € 1.082.817,06, per le altre variazione di rimanda alle schede dei singoli enti/società consolidate

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 4.867.728,31	16,69%
Immobilizzazioni materiali	€ 17.106.808,96	58,67%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 936.919,93	3,21%
Totale Immobilizzazioni	€ 22.911.457,20	78,57%
Rimanenze	€ 108.884,59	0,37%
Crediti	€ 4.157.104,80	14,26%
Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.973.516,52	6,77%
Totale attivo circolante	€ 6.239.505,91	21,40%
Totale ratei e risconti attivi	€ 8.375,16	0,03%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 29.159.338,27	100,00%
Patrimonio netto	€ 16.655.277,59	57,12%
Fondi per rischi ed oneri	€ 77.775,51	0,27%
TFR	€ 93.797,65	0,32%
Debiti	€ 9.139.695,61	31,34%
Ratei e risconti passivi	€ 3.192.791,91	10,95%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 29.159.338,27	100,00%

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ravarino ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 54 del 20 giugno 2017.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Il Comma 4 dell'Art. 147 quater del D.lgs 267/00, infatti prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che di seguito si sintetizza:

1) POSSIBILITA' DI DETENERE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA'.

Ai sensi dell'art. 4, del T.U.S.P. (D.lgs 175 del 19/08/2016), le amministrazioni non possono detenere quota del capitale di società per la "produzione di beni e servizi non strettamente necessari per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali" e comunque è consentito, alle medesime costituire, mantenere e acquisire partecipazioni per le seguenti categorie:

- Produzione di un servizio di interesse generale, ivi inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali ai servizi medesimi;
- Progettazione e realizzazione di un'opera pubblica sulla base di un accordo di programma fra amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 193 del decreto legislativo n. 50 del 2016;
 - Realizzazione e gestione di un'opera pubblica ovvero organizzazione e gestione di un servizio d'interesse generale attraverso un contratto di partenariato di cui all'articolo 180 del decreto legislativo n. 50 del 2016, con un imprenditore selezionato con le modalità di cui all'articolo 17, commi 1 e 2;
- Autoproduzione di beni o servizi strumentali all'ente o agli enti pubblici partecipanti o allo svolgimento delle loro funzioni, nel rispetto delle condizioni stabilite dalle direttive europee in materia di contratti pubblici e della relativa disciplina nazionale di recepimento;
- Servizi di committenza, ivi incluse le attività di committenza ausiliarie, apprestati a supporto di enti senza scopo di lucro e di amministrazioni aggiudicatrici di cui all'articolo 3, comma 1, lettera a), del decreto legislativo n. 50 del 2016;
- ovvero, al solo scopo di ottimizzare e valorizzare l'utilizzo di beni immobili facenti parte del proprio patrimonio, "in società aventi per oggetto sociale esclusivo la valorizzazione del patrimonio (...), tramite il conferimento di beni immobili allo scopo di realizzare un investimento secondo criteri propri di un qualsiasi operatore di mercato";
- ovvero, per la gestione di spazi fieristici, per la realizzazione e la gestione di impianti di trasporto a fune in aree montane, per la produzione di energia da fonti rinnovabili, spin off e start up universitari ed infine per la gestione di gruppi locali previsti dalla regolamentazione europea.

2) OBBLIGO DI DISMISSIONE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA'

E' fatto obbligo di dismissione delle partecipazioni in società:

- prive di dipendenti o che abbiano un numero di amministratori maggiore a quello dei dipendenti;
- che svolgano attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti strumentali;
- nel caso in cui sussista la necessità di contenere costi di funzionamento;
- nel caso vi sia la necessità di aggregare società diverse che svolgano attività consentite;
- che abbiano un fatturato medio di € 500.000,00 annuo (dal 2020 tale limite salirà ad 1.000.000 €).

3) DIVIETO DI PARTECIPAZIONI IN SOCIETA'

E' fatto divieto, infine detenere partecipazioni in società diverse da quelle costituite per la gestione di un servizio di interesse generale che abbiano prodotto un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti.

4) OBBLIGO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

Gli Enti Locali, annualmente devono provvedere alla redazione di un piano di riassetto per la razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione delle società partecipate.

Per l'anno 2017 la scadenza per l'adozione del piano di cui al precedente periodo è prevista al 30/09/2017.

In tale piano deve essere adeguatamente motivato il mantenimento della partecipazione nelle società ed in particolare:

- occorre dimostrare la necessità della società per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente;

- occorre evidenziare le ragioni e le finalità che giustificano il mantenimento della partecipazione nella società in termini di convenienza economica, sostenibilità finanziaria nonché di gestione diretta o esternalizzata del servizio affidato;
- occorre dar conto della compatibilità della scelta effettuata di mantenimento della partecipata con i principi di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa.

Tale piano, corredato di un'apposita relazione tecnica, deve essere stato trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti e pubblicato nel sito internet istituzionale dell'ente.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato: Nessuno.



COMUNE DI RAVARINO

(Provincia di Modena)

BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL COMUNE DI RAVARINO

Nota Integrativa

Approvato con delibera di Giunta Comunale n. ____ del ____

Allegato alla delibera di Consiglio Comunale n. ____ del ____

SOMMARIO

Premessa	Pag. 3
1. Definizione area di consolidamento	Pag. 4
2. Le aziende consolidate	Pag. 8
2.1 ASP DELIA REPETTO	Pag. 8
2.3 SORGEAQUA SRL	Pag. 8
2.4 FARMACIA STUFFIONE SRL	Pag. 9
3. Classificazione delle aziende consolidate per missioni (art. 11 ter co. 3 D.lgs 118/11)	Pag. 9
4. Criteri di redazione	Pag. 9
5. Criteri di valutazione applicati	Pag. 9
5.1 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Pag. 10
5.2 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Pag. 12
5.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Pag. 12
5.4 RIMANENZE	Pag. 13
5.5 CREDITI	Pag. 13
5.6 DISPONIBILITA' LIQUIDE	Pag. 13
5.7 PATRIMONIO NETTO	Pag. 14
5.8 FONDO RISCHI E ONERI	Pag. 14
5.9 DEBITI	Pag. 15
5.10 RATEI E RISCONTI	Pag. 15
6. Operazioni di pre-consolidamento e operazioni infragruppo	Pag. 15
7. Metodo di consolidamento	Pag. 15
8. Differenza di consolidamento	Pag. 16
9. Determinazione della quota di pertinenza di terzi	Pag. 17
10. Altre informazioni	Pag. 17
10.1 DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO	Pag. 17
10.2 COMPOSIZIONE DELLA VOCE "RATEI E RISCONTI" E DELLA VOCE "ALTRI ACCANTONAMENTI"	Pag. 18
10.3 SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E DEGLI ALTRI ONERI FINANZIARI TRA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO	Pag. 19
10.4 COMPOSIZIONE DELLE VOCI "PROVENTI STRAORDINARI" E "ONERI STRAORDINARI"	Pag. 20
10.5 AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI	Pag. 21
10.6 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	Pag. 21
10.7 VALUTAZIONE EFFETTO DELLE ESTERNALIZZAZIONI	Pag. 21
10.8 SPESE DI PERSONALE	Pag. 21
10.9 PERDITE RIPIANATE DALL'ENTE NEGLI ULTIMI TRE ANNI	Pag. 22
11. Rettifiche ed elisioni	Pag. 22

BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL COMUNE DI RAVARINO

Nota Integrativa

PREMESSA

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica e la necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso, è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione. Già con la Legge n. 42 del 05/05/2009 in materia di federalismo fiscale, ed in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, all'art. 2 si stabilisce che debbano essere definiti e individuati "...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati,...". Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118, così come modificato dal D.lgs 126/2014, regolando le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati".

Infine il D.L. 174 del 10/10/2012, convertito con modificazioni nella L. 7 dicembre 2012 n. 213 introduce, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i Comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147-quater e disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Il bilancio consolidato del "gruppo amministrazione pubblica", la cui definizione dettagliata è rimandata al paragrafo successivo, è obbligatorio dall'anno 2015 per tutti gli enti fatta salva la possibilità, per i Comuni superiori a 5000 abitanti, di rinviare tale adempimento all'esercizio 2016 (artt. 3 co. 12 e 11bis co. 4 del D.lgs 118/2011). Inoltre, per i soli Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, l'obbligo della predisposizione dello stesso decorre dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017.

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.lgs. 118/2011) definisce le modalità di consolidamento dei bilanci tra l'ente e le sue società partecipate, prevedendo la redazione di un bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica funzionale alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale nonché del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente "amministrazione pubblica" attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le società che lo stesso partecipa o controlla.

Il principio contabile applicato definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

Attraverso il bilancio consolidato:

- si sopperiscono le carenze informative e valutative del bilancio degli enti che perseguono le loro funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono, a volte, rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- viene introdotto un nuovo strumento di programmazione, gestione e controllo;
- si ottiene una visione completa della consistenza patrimoniale e del risultato economico del gruppo.

Il bilancio consolidato che va predisposto facendo riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce - è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato.

Il modello di bilancio da adottare fa riferimento all'allegato sub 11 del D.lgs 118/11 e prevede quali allegati la relazione sulla gestione, comprensiva anche della nota integrativa, e la relazione del collegio dei revisori.

E' approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

1. DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Il "gruppo amministrazione pubblica" (GAP) comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate dall'ente.

Ci si riferisce, in tal modo, a due nozioni:

- un controllo di "diritto"
- un controllo di "fatto"

Il controllo di "diritto" si ha nel caso in cui la Capogruppo abbia il possesso diretto o indiretto della maggioranza dei voti o il potere di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali);

Il controllo di "fatto" si ha nel caso in cui la Capogruppo abbia l'obbligo di ripianare disavanzi in una percentuale superiore alla partecipazione o esercita un'influenza dominante sulle decisioni della ente/società;

All'interno del controllo di "fatto" possiamo includere una ulteriore fattispecie di controllo ossia il "contrattuale" che si ha nel caso in cui vi sia un contratto di servizio o di concessione a favore di un'Ente partecipato che rappresenta, per lo stesso, la sua attività prevalente.

La definizione del concetto di influenza dominante è stata affrontata da ARCONET che con verbale del 6/7/2017 ha previsto quanto segue: *"Il concetto di influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione di una tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsioni di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. Resta confermato che i **contratti di servizio pubblico e di concessione** stipulato con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, presuppongono l'esercizio di influenza dominante. **L'attività si definisce prevalente** se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato".*

Il principio contabile concernente il bilancio consolidato allegato al D.lgs 118/11 prevede quale prima attività per definire l'area di consolidamento, la ricognizione di tutte le partecipazioni dell'Ente allo scopo di esaminare e valutare correttamente il legame esistente tra la singola società e la capogruppo in relazione alle tipologie elencate e definite dal punto 2 dell'Allegato A/4 al D.Lgs. 118/2011.

Detto principio contabile, prevede la predisposizione di due elenchi separati di cui uno contenente l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del gruppo pubblico, mentre l'altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento.

Sono da comprendere nel "gruppo amministrazione pubblica":

- 1) gli **organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel bilancio della capogruppo;
- 2) gli **enti strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda,
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda,
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda,

- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione,

- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

- 3) gli **enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2);

4) le **società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante sull'assemblea ordinaria,

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

In fase di prima applicazione, con riferimento agli esercizi 2015 –2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati;

5) le **società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a **totale partecipazione pubblica** affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Sono pertanto stati predisposti, e approvati con la deliberazione della Giunta Comunale n. 54 del 20/06/2017, due distinti elenchi:

1. Elenco di enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica,
2. Elenco di enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Con nota prot. n. 7048 del 26/06/2017 sono state trasmesse, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, comunicazione di quanto previsto della deliberazione della Giunta Comunale n. 54/2017 oltre alle linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area di consolidamento e di poter predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo.

ELENCO DI ENTI, AZIENDE E SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Organismi strumentali, in quanto articolazioni del Comune:

NON PRESENTI

Enti strumentali controllati

NON PRESENTI

Enti strumentali partecipati:

Ente/ attività	% Comune di Ravarino al 31/12/2016	% pubblica	Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento
ASP Delia Repetto (gestione servizi residenziali e semiresidenziali per popolazione anziana del Distretto sanitario di Castelfranco Emilia)	7,68% Quota variabile determinata in funzione della ripartizione della quota di contribuzione dei comuni soci	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> come <u>Ente Strumentale Partecipato</u> <i>Viene consolidato col metodo del consolidamento proporzionale</i>

Consorzio attività produttive aree e servizi (coordinamento e raccordo della pianificazione territoriale riguardante gli insediamenti produttivi)	2,87% (Le quote di partecipazione di ciascun Comune sono stabilite in base alla popolazione residente, all'entità degli interventi consortili sul territorio ed alla superficie territoriale)	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto ente strumentale partecipato</u> Si ritiene di <u>non consolidarlo</u> in quanto, pur a totale partecipazione pubblica, non risulta affidataria diretta di servizio pubblico locale (ai sensi del punto 2 nota 5) dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011)
---	--	------	--

Società controllate:

Società/ attività	% Comune di Ravarino al 31/12/2016	% pubblica	Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento
Farmacia Stuffione s.r.l.	51%	51%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto società controllata</u> <i>Viene consolidata col metodo del consolidamento integrale</i>

Società partecipate:

Società/ attività	% Comune di Ravarino al 31/12/2016	% pubblica	Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento
Sorgea s.r.l. (concessione onerosa dei beni patrimoniali per la gestione del servizio di distribuzione del gas e del Servizio Idrico Integrato, ecc.)	10,98%	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto società partecipata</u> Si ritiene di <u>non consolidarla</u> in quanto, pur a totale partecipazione pubblica, non risulta affidataria diretta di servizio pubblico locale (ai sensi del punto 2 nota 5) dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011)
Sorgeaqua s.r.l. (gestione del servizio idrico integrato)	19,80% (inclusa la partecipazione indiretta attraverso la quota di possesso in Sorgea s.r.l.)	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto società partecipata</u> <i>Viene consolidata col metodo del consolidamento proporzionale</i>

ELENCO DI ENTI, AZIENDE E SOCIETA' COMPONENTI DEL GRUPPO COMPRESI NEL BILANCIO CONSOLIDATO

- **ASP Delia Repetto** (consolidamento proporzionale)
- **Farmacia Stuffione s.r.l.** (consolidamento integrale)
- **Sorgeaqua s.r.l.** (consolidamento proporzionale)

Ai sensi del punto 3.1 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 gli enti, aziende e società facenti parte del gruppo amministrazione pubblica possono **non** essere compresi nel bilancio consolidato, nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capo-gruppo:

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

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

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata;

b) **Impossibilità di reperire le informazioni** necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Sulla base dei dati raccolti sono quindi stati verificati gli enti facenti parte del gruppo amministrazione pubblica da ricomprendere nell'area di consolidamento, non considerando gli organismi per i quali si detenga una partecipazione irrilevante, raffrontando i dati del Comune di Ravarino in relazione al totale dell'attivo, dei ricavi caratteristici e del patrimonio netto per ciascuno dei componenti del Gruppo comunale, o per i quali si sia nell'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento.

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 54 del 20/06/2017 è stato ridefinito il perimetro di consolidamento prendendo a riferimento i dati del rendiconto di gestione 2016:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Componenti positivi della gestione / Ricavi caratteristici
Valori Stato Patrimoniale e Conto Economico Comune di Ravarino - esercizio 2016	22.035.125,47	15.309.032,14	5.370.859,81
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.203.512,54	1.530.903,21	537.058,98

Ne consegue quindi che l'elenco degli enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato risulta essere il seguente:

Denominazione	% Partec.	Tot. Attivo	Patrim. Netto	Ricavi Caratt.
Azienda Pubblica Servizi alla Persona ASP DELIA REPETTO	7,68	3.420.868,00	2.162.535,00	2.978.639,00
Farmacia Stuffione srl	51,00	234.107,00	121.815,00	716.658,00
SorgeAqua Srl	19,80	33.620.526,00	5.461.859,00	8.665.150,00

Dati estrapolati dai rispettivi bilanci consuntivi 2016

2. LE AZIENDE CONSOLIDATE

Come si evince dal paragrafo precedente il Comune di Ravarino:

- non ha organismi strumentali,
- ha un solo Ente strumentale partecipato (ASP DELIA REPETTO),
- ha 1 società controllate in virtù del possesso del 51% del capitale sociale (Farmacia Stuffione Srl)
- ha una società partecipata (SorgeaAqua Srl).

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Ravarino.

2.1 ASP DELIA REPETTO

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Delia Repetto" nasce il 01/07/2008 con deliberazione di Giunta Regionale n. 746 del 26/05/2008. L'Azienda "Delia Repetto" è una Azienda Pubblica di Servizi alla Persona disciplinata dalla legge regionale 12 Marzo 2003, n. 2, dalle deliberazioni del Consiglio Regionale n. 623/04, n. 624/04, dalle successive indicazioni regionali e dallo Statuto. Nell'anno 2016 l'Azienda ha gestito i servizi conferiti dai Comuni del distretto di Castelfranco Emilia (MO) secondo quanto previsto da apposito contratto di servizio, e precisamente:

- una Casa Residenza;
- un Centro Diurno per anziani.

L'ASP Delia Repetto è un ente pubblico, senza scopo di lucro, dotata di personalità giuridica, contabile e finanziaria. Oltre al Comune di Ravarino sono soci di ASP DELIA REPETTO il Comune di Bastiglia, il Comune di Bomporto, il Comune di Nonantola, il Comune di Castelfranco Emilia ed il Comune di San Cesario sul Panaro.

2.2 SORGEAQUA SRL

La Società Sorgeaqua Srl ha come oggetto principale la gestione del Servizio Idrico Integrato (insieme delle attività di captazione, distribuzione dell'acqua e dopo il consumo, di rilascio nel sistema fognario e depurativo dell'acqua). Il Servizio viene svolto secondo le modalità proprie dell'affidamento "in house", sotto il controllo diretto degli Enti Locali Soci che esercitano un controllo analogo a quello da essi esercitato sui propri servizi.

La società opera nei territori di competenza dei propri Comuni soci: Finale Emilia, Nonantola, Crevalcore, Sant'Agata Bolognese e naturalmente Ravarino.

L'affidamento della gestione del servizio ottenuto dall'Agenzia di Ambito Territoriale di Modena per i Comuni di Finale Emilia, Nonantola e Ravarino e dall'Agenzia d'Ambito territoriale di Bologna per i Comuni di Crevalcore e Sant'Agata Bolognese, decorre dal 01 gennaio 2008 fino al 2024.

Sorgeaqua Srl si distingue come unica affidataria nelle Province di Modena e Bologna a totale capitale pubblico e gestisce il servizio idrico integrato attraverso una gestione industriale che si avvale di:

- un patrimonio di reti e di impianti da tenere in costante funzionalità,
- un'organizzazione operativa fatta di persone e di attività quotidiane,
- una regolamentazione di settore finalizzata alla tutela del consumatore.

2.3 FARMACIA STUFFIONE SRL

La Società Farmacia Stuffione Srl è di proprietà del comune di Ravarino al 51%.

E' stata costituita in data 30 aprile 2009 con atto unilaterale redatto dal notaio Giuseppe Giorgi;

L'oggetto della Società è "l'espletamento del servizio farmaceutico mediante la gestione della farmacia di nuova istituzione in frazione Stuffione" (art. 4 dell'atto costitutivo).

Costituita la Società questa ha svolto la selezione pubblica per individuare un socio privato operativo. In data 5 agosto 2009 davanti al notaio Giuseppe Giorgi il comune di Ravarino nella persona del sindaco pro-tempore Gatti Marino cedeva, al socio di minoranza dott.sa Fava, il 49% del capitale sociale pari a € 4.900,00;

Con deliberazione di Giunta n. 61 del 29/09/2009, sono stati stipulati i patti parasociali tra il comune e la dott.sa Fava Paola;

Il comune, quindi, ha affidato la gestione del servizio pubblico di farmacia alla dott.sa Fava con procura speciale redatta dal notaio Franco Soli in data 12/10/2009;

Come argomentato nel piano di razionalizzazione delle società partecipate del 2015 la Farmacia Stuffione srl è uno strumento indispensabile a garantire i servizi essenziali alla popolazione residente in una frazione distante rispetto al centro del paese e quindi se ne prevedeva il mantenimento in detto piano.

3. CLASSIFICAZIONE DELLE AZIENDE CONSOLIDATE PER MISSIONI (ART. 11 TER CO. 3 D.LGS 118/11)

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al comma 3 dell'art. 11 ter del D.lgs 118/2011:

<i>Tipologia (Missione)</i>	<i>Enti e società del Gruppo Comune di Ravarino</i>
12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	ASP Delia Repetto
13 – Tutela della salute	Farmacia Stuffione s.r.l.
9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sorgeaqua s.r.l.

4. CRITERI DI REDAZIONE

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) ed adottare lo schema predefinito dell'allegato sub 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Presupposto fondamentale del consolidamento, al fine di consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e dei conti economici, è che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nel Gruppo pubblico siano:

- UNIFORMI FORMALMENTE ovvero che abbiano la medesima data di riferimento del bilancio, siano redatti con la stessa moneta di conto e che abbiano gli stessi schemi di bilancio,
- UNIFORMI SOSTANZIALMENTE ovvero che siano utilizzati i medesimi criteri di valutazione e che siano identici i principi contabili applicati.

Per quanto riguarda l'uniformità formale del bilancio consolidato 2016 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ravarino, a seguito della riforma dei bilanci delle società, D.lgs 139/2015, che ha modificato gli schemi dei bilanci societari, ed in attuazione al verbale ARCONET del 3/5/2017, sono state richieste agli Enti/Società partecipate, inserite nel presente consolidato, informazioni aggiuntive al fine di riclassificare i bilanci secondo il vecchio schema.

Al riguardo invece dell'uniformità sostanziale è stato applicato il principio contenuto nella normativa attinente al bilancio consolidato che consente di derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione qualora la conservazione di criteri difformi sia più idonea ad una rappresentazione veritiera e corretta.

Di tale difformità viene dato conto nei paragrafi successivi.

5. CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Il Principio contabile per il Bilancio Consolidato consente la deroga all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzato progressivamente nel tempo.

Si ritiene, allo stato attuale, stante la diversa natura degli enti/società oggetto di consolidamento (ente locale da un lato, società ed enti con contabilità civilistica dall'altro), che la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta. Non si è ritenuto, pertanto, di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione adottati.

5.1 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Per quanto riguarda il **Comune di Ravarino** nello Stato Patrimoniale armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione ovvero, se non disponibile, al valore catastale .

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 con i seguenti coefficienti:

Fabbricati	3,00%
Fabbricati culturali con vincolo monumentale	3,00%
Infrastrutture stradali	2,00%
Infrastrutture idrauliche	2,00%
Terreni	0,00%
Mezzi di trasporto stradali	20,00%
Macchine per ufficio	20,00%
Mobili e arredi	10,00%
Impianti ed attrezzature	5,00%
Hardware	25,00%
Apparati di telecomunicazione	25,00%
Armi	20,00%

Per quanto riguarda **ASP DELIA REPETTO**, le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e dei costi di manutenzione e riparazione se di natura straordinaria.

I costi di manutenzione ordinaria sono addebitati integralmente al Conto Economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono portati ad aumento del costo del cespite cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

L'ammortamento inizia ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile ed in conformità a quanto previsto dal principio contabile OIC n. 16, nel momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

Gli ammortamenti sono calcolati, in maniera sistematica, con riferimento al costo di acquisizione ad aliquote costanti basate sulle seguenti aliquote:

Fabbricati	3,00%
Impianti e macchinari	12,50%.
Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	12,50%

Mobili e arredi	10,00%
Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	20,00%
Automezzi	20,00%
Altri beni	12,50%

Gli ammortamenti, conformemente alle indicazioni contenute nello schema tipo di regolamento di contabilità per le ASP, sono stati oggetto di “sterilizzazione”, relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale e a quelli acquisiti nel corso dell'esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni. Detta procedura permette l'accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati.

In base al regolamento di contabilità adottato da ASP DELIA REPETTO, i beni strumentali materiali di valore unitario inferiore ad Euro 516,45 acquisiti nel corso dell'esercizio, vengono ammortizzati per intero nell'esercizio secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità.

Per quanto riguarda **SORGEAQUA S.R.L.**, Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione, compresi i costi accessori e i costi diretti ed indiretti per la quota ad esse ragionevolmente imputabili ma con esclusione delle spese generali e degli oneri finanziari.

Quelle deperibili sono ammortizzate in maniera sistematica in relazione alla loro residua possibilità d'utilizzazione fisica ed economica, applicando, a partire dall'esercizio di entrata in funzione del bene, coefficienti ritenuti sufficientemente rappresentativi del normale deperimento e consumo nel periodo e nello specifico settore d'attività, ridotti a metà per il primo esercizio, e comunque entro i limiti fissati dagli artt. 102 e 102-bis del TUIR e dal D.M. 31/12/1988.

I contributi in conto impianti assegnati dalla Regione o da altri soggetti pubblici a fronte della realizzazione di impianti e reti sono accreditati al relativo Fondo di accantonamento; essi vengono ammortizzati secondo gli stessi criteri con i quali vengono ammortizzati gli impianti ai quali ineriscono.

Le Aliquote di ammortamento sono le seguenti:

Terreni e Fabbricati: Fabbricati industriali	2,50%.
Impianti e macchinari: - Contatori acqua installati	10,00%.
Impianti elettrici	10,00%
Attrezzature industriali e comm.li: - Apparecchi di misura e controllo	10,00%
Attrezzature industriali e comm.li: - Autoveicoli da trasporto	14,29%
Attrezzature industriali e comm.li: - Autovetture	7,14%
Attrezzature industriali e comm.li: - Attrezzatura varia e minuta	10,00%
Altri beni materiali: - Mobili, arredi e macchine ufficio	12,00%
Altri beni materiali: - Macchine ufficio elettriche, computers	20,00%

Per quanto riguarda **FARMACIA STUFFIONE S.R.L.**, i cespiti sono iscritti in bilancio al costo di acquisto.

5.2 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Fanno parte di questo gruppo i costi pluriennali capitalizzati ossia i costi di ricerca e di sviluppo, la manutenzione straordinaria su beni di terzi e lo sviluppo di software e manutenzione evolutiva.

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Ravarino** non sono presenti costi capitalizzati.

Sia per **ASP DELIA REPETTO**, che per **FARMACIA STUFFIONE S.R.L** e per **SORGEAQUA S.R.L** , le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo d'acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e sono ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura.

Per quanto riguarda **ASP** il costo per software ed oneri pluriennali sostenuti in occasione delle gare d'appalto, iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, sono ammortizzati sistematicamente in un periodo non superiore a 5 anni.

Per quanto riguarda **SORGEAQUA S.R.L.** , i costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo, sono iscritti fra le immobilizzazioni immateriali previo consenso del Collegio sindacale; essi sono ammortizzati secondo la loro vita utile, comunque in un periodo non superiore a cinque anni e, ove non sia dimostrata la loro utilità pluriennale, sono imputati all'esercizio nel quale sono sostenuti.

I costi per marchi e licenze, per utilizzo d'opere dell'ingegno e costi simili, sono iscritti tra le immobilizzazioni immateriali e vengono ammortizzati secondo la loro vita utile, comunque in un periodo non superiore a cinque anni.

Le aliquote di ammortamento sono:

Software	20,00%.
Costi e oneri pluriennali	20,00%.
Condotte acqua	2,50%
Impianti di depurazione	3,57%
Condotte fognarie	2,00%
Sollevamento fognario	4,17%
Sollevamento acqua	3,70%
Monitoraggio rete acqua	4,35%
Monitoraggio rete adduttrice	4,35%
Rete adduttrice	2,00%

Le aliquote adottate per il calcolo delle quote di ammortamento sia dei beni immateriali che materiali corrispondono a quelle previste dal piano di ammortamento predisposto tenendo conto della vita utile dei singoli beni conformemente a quanto rilevato nella perizia redatta nel novembre 2008 dall'Ing. Lupi Marco.

5.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nel principio contabile all. 4/3 al D.lgs 118/11 concernente la contabilità economica è previsto che le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli e che le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile salvo che non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) nel qual caso la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto.

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Ravarino** le immobilizzazioni finanziarie, in gran parte costituite da partecipazioni, sono valutate al costo d'acquisto.

Per quanto riguarda **ASP DELIA REPETTO ed FARMACIA STUFFIONE S.R.L.**, non vi sono immobilizzazioni finanziarie;

Per quanto riguarda **SORGEAQUA S.R.L.** le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate dal valore della partecipazione nella BANCA CENTRALE EMILIA (€ 5.764,00).

Le partecipazioni sono valutate al valore di acquisto.

5.4 RIMANENZE

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Ravarino** non sono presenti rimanenze.

Per quanto riguarda **ASP DELIA REPETTO**, le scorte sono state rilevate dall'inventario fisico delle giacenze disponibili al 31.12.2016. Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economali. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto).

Per quanto riguarda **SORGEAQUA S.R.L.**, le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono relative a materiali per l'esecuzione degli allacciamenti, per le manutenzioni degli impianti e delle reti idriche ed a rimanenze di contatori acqua da installare.

Sono valutate ed iscritte al costo medio ponderato ovvero, se inferiore, al valore corrente desumibile dall'andamento del mercato nel corso dell'ultimo mese dell'esercizio. Gli acconti su forniture di materiali e su prestazioni di servizi sono valutati ed iscritti al valore nominale.

Le rimanenze dei lavori in corso su ordinazione sono valutate e iscritte sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati.

Per quanto riguarda **FARMACIA STUFFIONE S.R.L.** sono presenti nel bilancio 2016 rimanenze per € 95.659,00, sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto e/o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato

5.5 CREDITI

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Ravarino** i crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

Salvo diversa esplicita indicazione, i crediti sono da intendersi esigibili entro l'esercizio successivo.

Per quanto riguarda **ASP DELIA REPETTO**, i crediti sono stati esposti al valore di presunto realizzo, secondo quanto stabilito dal Regolamento di contabilità DGR 279/2007, coincide con quello nominale, ad eccezione della voce: crediti verso utenti, per la quale si è reso necessario rettificarne il valore mediante l'iscrizione di un apposito fondo svalutazione crediti; la struttura infatti vanta crediti verso ospiti raggirati dall'amministratore di sostegno oltre ad altri crediti incagliati. In via prudenziale si ritiene che, qualora l'ospite direttamente o il suo garante in via di regresso, non riuscissero a coprire quanto ancora dovuto, la struttura farà fronte alla conseguente perdita su crediti con quanto preventivamente accantonato nel relativo fondo svalutazione. La struttura ha comunque attivato le procedure necessarie affidando al legale la riscossione dei crediti rimasti insoluti nei confronti degli ospiti.

Per quanto riguarda **SORGEAQUA S.R.L.** , i crediti sono valutati ed iscritti al netto dei fondi rettificativi secondo il presumibile valore di realizzazione. In particolare i crediti in sofferenza sono valutati dettagliatamente sulla base di elementi certi e precisi.

Per quanto riguarda **FARMACIA STUFFIONE S.R.L.** , i crediti sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2345 bis c.c.

5.6 DISPONIBILITA' LIQUIDE

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Ravarino**, così come per **ASP DELIA REPETTO** le disponibilità liquide sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Per quanto riguarda **SORGEAQUA S.R.L.** e **FARMACIA STUFFIONE S.R.L.**, le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

5.7 PATRIMONIO NETTO

Per le amministrazioni pubbliche il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, dovrà essere articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Nell'ambito delle riserve sono incluse le riserve derivanti da risultati economici degli esercizi precedenti, la riserva di capitale e le riserve da permessi di costruire.

Per quanto riguarda **ASP DELIA REPETTO** il patrimonio netto è formato dal Fondo di dotazione e dalle sue variazioni, dalle donazioni vincolate ad investimenti , dalle donazioni di immobilizzazioni, da riserve statutarie, da utili o perdite portate a nuovo e da utile o perdita d'esercizio.

Il patrimonio netto di **SORGEAQUA S.R.L** è formato dal capitale sociale pari ad € 100.000,00, da una riserva legale pari ad € 4.380.446,00 e da utile di esercizio pari ad € 981.413,00.

Per quanto riguarda **FARMACIA STUFFIONE S.R.L.** Il patrimonio netto è composto dal capitale sociale pari ad € 10.000,00 , dalla riserva legale pari ad € 1.609,00, da altre riserve pari ad € 91.737,00 e da utile esercizio per € 18.469,00;

5.8 FONDI RISCHI E ONERI

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Ravarino** non sono stanziati fondi rischi ed oneri per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa e probabile, dei quali tuttavia alla chiusura di esercizio non sono determinabili in ammontare preciso.

Si ricorda invece che parte dell'avanzo di amministrazione risulta essere vincolato per fondo rischi.

In particolare per **ASP DELIA REPETTO** sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinati 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.

Per quanto riguarda **SORGEAQUA S.R.L.**, i fondi per rischi ed oneri sono costituiti da accantonamenti che intendono coprire passività potenziali a carico della Società, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

5.9 DEBITI

Per quanto riguarda il Comune di Ravarino i debiti sono stati iscritti a bilancio al loro valor nominale così come per **ASP DELIA REPETTO**, dove sono stati classificati per natura sulla base della tipologia del soggetto creditore e la valutazione è avvenuta secondo il presumibile valore di estinzione, coincidente con quello nominale, con indicazione per ciascuna voce degli eventuali importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

SORGEAQUA S.R.L., per la valutazione dei debiti aventi scadenza ultrannuale applica, se possibile il criterio del costo ammortizzato.

Tutti gli altri debiti, come pure gli acconti o le somme a credito di clienti, sono iscritti per un importo pari al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del valore di estinzione.

Per quanto riguarda **FARMACIA STUFFIONE S.R.L.**, i debiti sono stati rilevati in bilancio al loro valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435 bis c.c.;

5.10 RATEI e RISCONTI

Non sono presenti nel bilancio del Comune di **Ravarino** né ratei né risconti.

ASP DELIA REPETTO e **SORGEAQUA S.R.L.** calcolano i ratei ed i risconti nel rispetto del principio della competenza temporale, e comprendono quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi.

Nella nota integrativa del bilancio 2016 di **FARMACIA STUFFIONE S.R.L.** sono presenti ratei e risconti per € 6.052,00.

6. RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO E OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria.

Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni effettuate con soggetti terzi estranei al gruppo.

Ciò significa che, in sede di consolidamento, vanno eliminate le operazioni reciproche nonché i corrispondenti saldi, in quanto semplici trasferimenti di risorse all'interno del gruppo il cui mantenimento determinerebbe un'alterazione dei saldi consolidati.

Si è pertanto proceduto:

- all'individuazione delle operazioni infragruppo avvenute nel corso del 2016 (rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
- all'individuazione delle modalità di contabilizzazione;
- alla verifica dei saldi reciproci e all'individuazione di eventuali disallineamenti in termini quantitativi e qualitativi;
- alla sistemazione contabile degli eventuali disallineamenti;

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio.

In particolare la modalità di contabilizzazione di alcune operazioni hanno portato ad alcuni disallineamenti tecnici dovuti alla diversa caratteristica dei sistemi contabili adottati (contabilità finanziaria secondo i principi contenuti nel D.lgs 118/11 per il Comune e contabilità civilistica per gli Enti partecipati).

7. METODO DI CONSOLIDAMENTO

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola azienda vengono integrati per redigere il bilancio consolidato.

I metodi di consolidamento previsti sono tre: metodo integrale, metodo proporzionale e metodo del patrimonio netto.

Il metodo adottato nel caso del Comune e delle aziende componenti il Gruppo Ente Locale è il metodo proporzionale (Integrale per la farmacia Stuffione Srl).

L'utilizzo di tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci delle aziende incluse nell'area del Comune siano sommati tra loro per un importo proporzionale alla quota di partecipazione posseduta eliminando opportunamente le operazioni infragruppo.

In particolare si è proceduto a:

- 1) eliminare i ricavi/costi reciproci;
- 2) eliminare i crediti/debiti reciproci;
- 3) eliminare i trasferimenti effettuati a favore delle società partecipate;
- 4) eliminare proventi diversi effettuati a favore del Comune;

Alcune di queste operazioni risultano neutre rispetto al bilancio consolidato in quanto si annullano a vicenda; altre, invece incidono direttamente sul risultato d'esercizio o sul patrimonio netto del gruppo.

Naturalmente, avendo utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale, le singole voci contenute nel conto economico e stato patrimoniale delle partecipate facenti parte del gruppo, per il loro inserimento nel bilancio consolidato, sono state calcolate in proporzione alla quota di partecipazione posseduta dal Comune.

8. LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO

Nell'aggregare i dati di bilancio per giungere al bilancio consolidato secondo il metodo prescelto, non ci si può limitare a sommare, ai valori del conto economico e stato patrimoniale del Comune di Ravarino ai valori del conto economico e dello stato patrimoniale dei bilanci degli enti/società consolidate, ma risulta anche necessario:

- eliminare il valore della partecipazione nel bilancio della capogruppo con il corrispondente valore del patrimonio netto;
- determinare l'eventuale differenza di consolidamento;

Non è scontato, infatti che al termine del consolidamento l'incremento del patrimonio netto risulti uguale al valore della partecipazione iscritto nell'attivo patrimoniale ma si può, invece riscontrare una differenza che può essere negativa quando il valore della partecipazione iscritta nel bilancio del Comune è inferiore al corrispondente patrimonio netto o positiva quando il valore della partecipazione è maggiore del patrimonio netto corrispondente. Nel caso di differenza positiva occorre imputare tale importo e/o all'avviamento, nello stato patrimoniale attivo e/o a perdita nel conto economico con conseguente riduzione della riserva di consolidamento iscritta nel passivo dello stato patrimoniale.

Nel caso in cui si abbia una differenza negativa occorre imputare tale importo a riserva di consolidamento nel passivo dello stato patrimoniale (C.D. Buon affare) e/o al Fondo rischi e perdite future nel caso in cui si preveda un risultato economico sfavorevole negli anni a venire.

Per il Comune di Ravarino, avendo lo stesso rilevato il valore delle partecipate con il criterio del costo d'acquisto, la differenza di consolidamento è risultata negativa per un importo di € 23.100,00.

In particolare per quanto riguarda ASP DELIA REPETTO, siccome la quota di partecipazione è definita sulla base dei servizi conferiti in gestione e non mediante quote di capitale (non è stato versato alcun contributo iniziale) non è stato necessario rettificare il patrimonio netto in quanto la partecipazione in questione non è rappresentata nello stato patrimoniale attivo del Comune di Ravarino.

Si è proceduto pertanto a rettificare in diminuzione il valore delle partecipazioni nello stato patrimoniale del Comune per l'importo corrispondente al costo d'acquisto delle società consolidate (€ 23.100,00) e

contemporaneamente a ridurre del medesimo importo le riserve di capitale all'interno del patrimonio netto contenuto nello stato patrimoniale passivo del Comune.

La voce riserve è costituita da:

-dalla differenza di consolidamento che è stata imputata a Stato Patrimoniale a patrimonio netto quale riserva di consolidamento pari ad € 1.082.817,86;

-ed € 64.502.62 per rettifiche del risultato economico derivanti da concessioni da anni precedenti infragruppo;

Infine sono stati inseriti arrotondamento a quadratura per € 0,17.

9. DETERMINAZIONE DELLA QUOTA DI PERTINENZA DI TERZI

Il principio contabile concernente il bilancio consolidato prevede che solo nel caso venga adottato il metodo di consolidamento integrale si debba determinare la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Avendo il Comune di Ravarino adottato il metodo proporzionale per ASP DELIA REPETTO e SORGEACQUA SRL la quota di pertinenza di terzi non deve essere determinata per queste due partecipazioni, mentre verrà applicata per FARMACIA STUFFIONE SRL (si veda schema specifico allegato).

10. ALTRE INFORMAZIONI

10.1 DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO

ASP DELIA REPETTO la nota integrativa non riferisce di debiti assistiti da garanzie reali;

SORGEA SRL ha prestato garanzie per € 16.346.739,00 a favore degli Istituti di credito affidanti a fronte degli affidamenti concessi a **SORGEAQUA SRL**.

SORGEAQUA SRL ha in essere i seguenti mutui ipotecari:

Istituto mutuante	Valore nominale	Debito residuo a fine 2016
Cassa Risparmio di Cento - 2006	€ 3.300.000,00	€ 568.245,00
Cassa Risparmio di Cento - 2007	€ 2.600.000,00	€ 1.636.563,00
Banca Centro Emilia - 2011	€ 500.000,00	€ 165.522,00
Banca Pop. Emilia Romagna - 2011	€ 2.000.000,00	€ 788.163,00
Banca Pop. Emilia Romagna - 2013 (mutuo sisma tasso 0)	€ 752.220,00	€ 573.045,00
Cassa di Risparmio di Cento - 2014	€ 1.500.000,00	€ 1.323.529,00
Veneto Banca - 2015	€ 500.000,00	€ 306.848,00
Credito Emiliano - 2015	€ 500.000,00	€ 355.715,00
Banco Popolare - 2015	€ 500.000,00	€ 316.023,00
Banca Pop. San Felice s.P. - 2015	€ 500.000,00	€ 348.226,00
Banca Pop. Emilia Romagna - 2015	€ 600.000,00	€ 454.016,00
Cassa di Risparmio di Cento - 2016	€ 600.000,00	€ 600.000,00
Banca Centro Emilia - 2016	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Banco Popolare - 2016	€ 500.000,00	€ 469.425,00

Credito Emiliano - 2016	€ 800.000,00	€ 654.464,00
Totale	€ 15.652.220,00	€ 9.059.784,00

FARMACIA STUFFIONE S.R.L non hanno iscritto garanzie reali su beni sociali relativamente a debiti iscritti in bilancio.

10.2 COMPOSIZIONE DELLA VOCE “RATEI E RISCONTI” E DELLA VOCE “ALTRI ACCANTONAMENTI”

Il Comune non ha rilevato né ratei né risconti.

	Ratei Attivi	Risconti attivi	Ratei Passivi	Risconti passivi
ASP DELIA REPETTO	€ 521,97	€ 42.435,06	€ 251,15	€ 0,00
SORGEAQUA SRL	€ 0,00	€ 22.535,00	€ 6.439.687,00*	€ 0,00
FARMACIA STUFFIONE SRL	€ 0,00	€ 614,13	€ 6051,58	€ 0,00
Totale	€ 521,97	€ 65.584,19	€ 6.445.989,73	€ 0,00

*di cui solo ratei passivi “puri” 153.685,00

In particolare **SORGEAQUA** nella voce “Ratei e risconti passivi” ha inserito le seguenti voci:

Contributi in conto impianti da ammortizzare	€ 283.079,00
Contributi c/impianti SISMA (reti)	€ 5.895.025,00
Contributi c/impianti SISMA (Torre Piezometrica)	€ 107.899,00

Comune di Ravarino ha effettuato i seguenti accantonamenti con l’approvazione del Consuntivo 2016

Accantonamenti ai fondi	Situazione al 31/12/2016
Fondo rischi contenzioso	€ 1.800,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	€ 461.744,53
Fondo indennità di fine mandato al Sindaco	€ 6.678,67
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti	€ 4.000,00
Totale	€ 474.223,20

ASP DELIA REPETTO, invece, ha registrato i seguenti:

Accantonamenti ai fondi	Situazione al 31/12/2016
Fondo rinnovi contrattuali pers. dipendenti	4.687,41
Fondo oneri a utilità ripart. pers. cess	2.465,46
Fondo per ferie e festività non godute	29.450,60
Fondo recupero ore str. pers. dipendente	6.815,75

Fondo incentivo di produttività	137.405,64
Fondi spese future	607,47
Fondo per manut. arredi	9.697,45
Fondo manut. impianti termo idraul.	140.947,41
Totale	332.077,19

Gli accantonamenti di **SORGEAQUA Srl** risultano i seguenti:

Accantonamenti ai fondi	Situazione al 31/12/2016
Fondo accantonamento Legge Galli	€ 227.192,00
Fondo accantonamento agevolazioni tariffarie	€ 23.917,00
Fondo quota remunerazione del capitale	€ 12.891,00
Totale	€ 264.000,00

Gli accantonamenti di **FARMACIA STUFFIONE SRL** risultano i seguenti:

Accantonamenti ai fondi	Situazione al 31/12/2016
Fondo rischi ed oneri	€ 7.460,15
Totale	€ 7.460,15

10.3 SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E DEGLI ALTRI ONERI FINANZIARI TRA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO

Il **Comune di Ravarino** ha sostenuto, nel corso del 2016, solo oneri finanziari per indennità per estinzione anticipata di mutui così distinti:

Istituto mutuante	Interessi 2016
Cassa DD.PP.	€ 2.585,84
Totale	€ 2.585,84

La situazione relativa alla suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento di **ASP DELIA REPETTO** risulta essere la seguente:

Descrizione	Situazione al 31/12/2016
Altri proventi finanziari	
Interessi bancari e postali	€ 1.959,00
Proventi finanziari diversi	€ 0,00

Totale proventi finanziari	€ 1.959,00
Interessi e altri oneri finanziari	
Interessi bancari	-€ 0,00
Interessi su mutui	-€ 0,00
Oneri finanziari diversi	-€ 0,00
Totale interessi e altri oneri finanziari	-€ 0,00
<i>Totale proventi e oneri finanziari</i>	<i>€ 1.959,00</i>

Quella di **SORGEAQUA SRL** è invece la seguente:

Descrizione	Situazione al 31/12/16
Proventi da partecipazioni	
Proventi da partecipazione – da altri	€ 62,00
Totale proventi da partecipazioni	€ 62,00
Altri proventi finanziari	
Proventi diversi dai precedenti:	
Proventi diversi dai precedenti – da altri	€ 39.635,00
Totale proventi finanziari	€ 39.635,00
Interessi e altri oneri finanziari	
Ad imprese collegate	-€ 80.121,00
Altri : su debiti verso banche	-€ 24.434,00
Altri: per mutui passivi	-€ 191.278,00
Altri oneri finanziari	-€ 2.405,00
Totale interessi e altri oneri finanziari	-€ 298.238,00
<i>Totale proventi e oneri finanziari</i>	<i>-€ 258.541,00</i>

Farmacia Stuffione SRL rileva quanto segue:

Descrizione	Situazione al 31/12/16
Altri proventi finanziari	
Proventi diversi dai precedenti:	----
Proventi diversi dai precedenti – da altri	€ 24,64
Totale proventi finanziari	€ 24,64
<i>Totale proventi e oneri finanziari</i>	<i>€ 24,64</i>

10.4 COMPOSIZIONE DELLE VOCI “PROVENTI STRAORDINARI” E “ONERI STRAORDINARI”

Il **Comune di Ravarino** nel corso del 2016 ha conseguito i seguenti proventi straordinari:

- 154.499,05 euro di proventi da permessi di costruire;
- 80.743,09 euro per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo;

c) 93.310,00 euro per le plusvalenze patrimoniali;

E sostenuto i seguenti oneri

- 1) 127.036,75 euro per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, frutto principalmente di operazioni di riaccertamento dei residui al netto dei crediti di dubbia esigibilità costituiti nel 2016;
- 2) 9.296,33 euro per altri oneri straordinari;

Per quanto riguarda **ASP DELIA REPETTO** i proventi straordinari e gli oneri straordinari sono i seguenti:

Descrizione	Situazione al 31/12/16
Proventi vari	€ 13.393,00
Totale proventi vari	€ 13.393,00
Oneri vari	€ 131.497,00
Totale oneri	€ 131.497,00
TOTALE	-€ 118.104,00

Nè **SORGEAQUA SRL** né **FARMACIA STUFFIONE SRL** rilevano proventi e/o Oneri straordinari.

10.5 AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI

I compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del collegio sindacale – Revisore sono i seguenti:

Società/ente	Situazione al 31.12.16
ASP DELIA REPETTO	€ 6.205,00
FARMACIA STUFFIONE S.R.L.	€ 5.000,00
SORGEAQUA SRL	€ 16.050,00

I componenti dell'Organo di revisione per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune di Ravarino è stato stabilito dalla delibera di C.C. n. 7 del 14.04.2016

10.6 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Nessuna delle Società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento ha strumenti derivati.

10.7 VALUTAZIONE EFFETTO DELLE ESTERNALIZZAZIONI

Per valutare l'effetto delle esternalizzazioni occorre rilevare, in adempimento al principio contabile del bilancio consolidato allegato al D.lgs 118/11:

- Le percentuali utilizzate per consolidare il bilancio sono le seguenti:

Denominazione	% partecipazione
Azienda Pubblica Servizi alla Persona ASP Delia Repetto	7,68%
Farmacia Stuffione Srl	51,00%
SorgeAqua Srl	19,80%

- L'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri della partecipata

Società/ente	Ricavi imputabili alla controllante	Ricavi complessivi della Società/ente	Percentuale
ASP DELIA REPETTO	€ 0,00	€ 11.875.115,00	0,00%
FARMACIA STUFFIONE S.R.L.	€ 0,00	€ 2.887.068,000	0,00%
SORGEAQUA	€ 19.421,47	€ 8.665.150,00	0,22%

Come si evince dai dati sopra nonostante le percentuali di partecipazione alle società/enti consolidati siano rilevanti i ricavi di dette società/enti imputabili al Comune di Ravarino sono nulli od irrilevanti.

10.8 SPESE DI PERSONALE

Le spese sostenute dal Comune di Ravarino per il personale utilizzato a qualsiasi titolo è pari ad € 852.891,07. La spesa sostenuta per il medesimo titolo da ASP DELIA REPETTO è pari ad € 1.663.943,00, quella sostenuta da SORGEAQUA SRL è pari ad € 1.459.906,00, quella sostenuta da FARMACIA STUFFIONE S.R.L. è pari a € 72.997,00.

10.9 PERDITE RIPIANATE DALL'ENTE NEGLI ULTIMI TRE ANNI

Negli ultimi tre anni non sono state ripianate perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie a favore degli enti/società compresi nel perimetro di consolidamento.

RETTIFICHE ED ELISIONI

Qui di seguito l'elenco delle rettifiche ed elisioni effettuate al fine di procedere al consolidamento dei dati contabili delle società/enti appartenenti al perimetro di consolidamento del Gruppo Pubblica Amministrazione Ravarino:

RETTIFICHE

	Comune di Ravarino	Asp Delia Repetto	Farmacia Stuffione Srl	Sorgeaqua Srl
Componenti positivi				
CE – Ricavi da prestazioni				
CE – Proventi di trasferimenti	-64.502,64			
Totale componenti positivi	-64.502,64			
Componenti negativi				
CE – Prestazioni di servizio				
CE – Utilizzo beni di terzi				
Totale componenti negativi				
Differenza positivo/negativo	-64.502,64			

Componenti positivi				
SP – Immobilizzazioni finanziarie	-23.100,00			
SP – Crediti Vs. pubbl. amm.ni fondo di dotazione				
SP – Crediti per trasferimenti				
SP – Crediti vs. clienti				-4.359,99
Totale componenti positivi	-23.100,00			
Componenti negativi				
SP – Patrimonio netto	1.092.236,48	-166.082,69	-62.125,49	-887.128,31
SP – Altri debiti				-4.359,99
Totale componenti negativi	1.092.236,48	-166.082,69	-62.125,49	-891.488,30
Differenza positivo/negativo	1.069.136,48	-166.082,69	-62.125,49	-887.128,31

Rettifiche che, rapportate alla percentuale di possesso da parte del Ravarino nelle diverse Società/enti partecipati, modificano l'utile d'esercizio per € 64.502,64 ed il patrimonio netto per le differenze sopra riportate.

ELISIONI

	Comune di Ravarino	Asp Delia Repetto	Farmacia Stuffione Srl	Sorgeaqua Srl
Componenti positivi				
CE – Ricavi da servizi	-17.820,18			-41.441,64
CE – Altri ricavi	-3.717,82			
Totale componenti positivi	-21.538,00			-41.441,64
Componenti negativi				
CE – Prestazioni di servizi	-41.441,64			
CE – Utilizzo beni di terzi				
CE – Trasferimenti				
CE – Oneri diversi di gestione			-17.820,18	-3.717,82
Totale componenti negativi	-41.441,64			
Differenza positivo/negativo	19.903,64		17.820,18	-37.723,82

Componenti positivi				
SP– Crediti da trasferimenti	-10.000,00			
SP – Crediti da clienti	-19.238,18			-2.781,99
Totale componenti positivi	-29.238,18			-2.781,99
Componenti negativi				
SP – Debiti vs. fornitori	-2.781,99			-19.238,18
SP – Debiti per trasferimenti			-10.000,00	
Totale componenti negativi				
Differenza positivo/negativo	-2.781,99		-10.000,00	-19.238,18

Ravarino, 09/09/2017

Il Responsabile Area Contabile-Finanziaria
(Dott. Luca Rinaldi)

COMUNE DI RAVARINO

Provincia di Modena

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Tiziano Cericola

COMUNE DI RAVARINO Comune di Ravarino	E
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE	
Protocollo N.0009838/2017 del 22/09/2017 Firmatario: TIZIANO CERICOLA	

Indice

Introduzione	pag. 4
Conto economico consolidato	pag. 7
Stato patrimoniale consolidato	pag. 11
Relazione illustrativa e nota integrativa	pag. 14
Osservazioni e considerazioni	pag. 14
Conclusioni	pag. 15

Comune di Ravarino

L'Organo di Revisione

Verbale n. 25 del 16/09/2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D. Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 80 dell' 08/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Ravarino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Tiziano Cericola

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del Dott. Tiziano Cericola;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 03/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 11 del 21/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 80 dell' 08/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione Illustrativa e Nota integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del su richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Ravarino con deliberazione n. 37 del 06/07/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 54 del 20/06/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal “*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*”, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Ravarino, si è provveduto ad individuare la cosiddetta “**soglia di rilevanza**” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Comune di Ravarino - anno 2016	22.035.125,47	15.309.032,14	5.370.859,81
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.203.512,54	1.530.903,21	537.058,98

- risultano pertanto **incluse nell'area di consolidamento** del “**Gruppo Comune di Ravarino**” le seguenti partecipazioni:

organismi strumentali:

Non presenti

enti strumentali controllati:

Non presenti

enti strumentali partecipati:

ASP Delia Repetto - quota di partecipazione 7,68%;

società controllate:

Farmacia Stuffione s.r.l. - quota di partecipazione 51,00%;

società partecipate:

Sorgeacqua s.r.l. - quota di partecipazione 19,80%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo Comune di Ravarino”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 54 del 20.06.2017:

società partecipate:

HERA S.p.A. -	quota di partecipazione	0,0001%;
Agenzia per la mobilità di Modena		
(A.MO.) S.p.A. -	quota di partecipazione	0,0695%;
LEPIDA S.p.A. -	quota di partecipazione	0,002%;
Geovest s.r.l. -	quota di partecipazione	3,35%;
SETA S.p.A. -	quota di partecipazione	0,017%;
Sorgea s.r.l. -	quota di partecipazione	10,98%;

enti strumentali partecipati:

ACER Modena -	quota di partecipazione	0,71%;
Consorzio attività produttive		
aree e servizi -	quota di partecipazione	2,71%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ravarino”**.

La Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4 al D. Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Ravarino e/o quelli in cui il Comune di Ravarino ha una quota di possesso inferiore all'1% del capitale della partecipata (punto 3.1 lett. A - allegato 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011).

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** per la controllata Farmacia di Stuffione s.r.l. e con il metodo proporzionale, cioè in base alla quota di partecipazione, con riferimento al bilancio della società partecipata Sorgeacqua s.r.l. e dell'ASP Delia Repetto.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato.

CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)
A	componenti positivi della gestione	7.904.494,24
B	componenti negativi della gestione	7.490.188,62
	Risultato della gestione	414.305,62
C	Proventi ed oneri finanziari	
	proventi finanziari	59.103,92
	oneri finanziari	61.636,96
D	Rettifica di valore attività finanziarie	
	Rivalutazioni	0,00
	Svalutazioni	0,00
	Risultato della gestione operativa	411.772,58
E	proventi straordinari	329.580,67
E	oneri straordinari	146.432,05
	Risultato prima delle imposte	594.921,20
	Imposte	160.947,52
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	433.973,68
	di cui Risultato d'esercizio di pertinenza della capogruppo	424.923,63
	di cui Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	9.050,04

(**) Per applicazione del metodo integrale per Farmacia di Stuffione Srl

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Ravarino (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Ravarino 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.904.494,24	5.306.357,19	2.598.137,05
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.490.188,62	5.264.509,48	2.225.679,14
	Risultato della gestione	414.305,62	41.847,71	372.457,91
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	59.103,92	51.068,82	8.035,10
	<i>oneri finanziari</i>	61.636,96	2.585,84	59.051,12
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	411.772,58	90.330,69	321.441,89
E	<i>proventi straordinari</i>	329.580,67	328.552,09	1.028,58
E	<i>oneri straordinari</i>	146.432,05	136.333,08	10.098,97
	Risultato prima delle imposte	594.921,20	282.549,70	312.371,50
	Imposte	160.947,52	61.365,26	
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	433.973,67	221.184,44	212.789,23

(*) Quota di terzi € 9.050,04= (v. precedente tabella).

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici : Proventi derivanti dalla gestione dei beni	- 17.820,18
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici: Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	- 41.441,64
Altri ricavi e proventi diversi	- 3.717,82
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
Totale	- 62.979,64
Totale elisioni	- 62.979,64

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
Prestazioni di servizi	- 41.441,64
Oneri diversi di gestione	- 21.538,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
Totale	- 62.979,64
Totale elisioni	- 62.979,64

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato 2016;

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)
Immobilizzazioni immateriali	4.867.728,31
Immobilizzazioni materiali	17.106.808,96
Immobilizzazioni finanziarie	936.919,93
Totale immobilizzazioni	22.911.457,20
Rimanenze	108.884,59
Crediti	4.157.104,80
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	1.973.516,52
Totale attivo circolante	6.239.505,91
Ratei e risconti	8.375,16
Totale dell'attivo	29.159.338,27
<i>Passivo</i>	
Patrimonio netto	16.655.277,59
Fondo rischi e oneri	77.775,51
Trattamento di fine rapporto	93.797,65
Debiti	9.139.695,61
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.192.791,91
Totale del passivo	29.159.338,27
Conti d'ordine	37.026,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO**Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 4.867.344,50= e deriva quasi per intero dalla quota derivante dalla partecipazione in Sorgeacqua srl.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 17.106.808,96= e deriva per il 99% circa dal bilancio del Comune di Ravarino; le voci più significative sono i fabbricati e le infrastrutture.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 936.919,93= e deriva quasi per intero dal bilancio del Comune di Ravarino.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.157.104,80=.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti da tributi Euro 790.799,31
- Crediti verso clienti / utenti Euro 1.116.475,01
- Altri Crediti Euro 995.643,87

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Comune di Ravarino –Euro 29.238,18
- Sorgeaqua Srl –Euro 2.781,99

per un ammontare complessivo di –Euro 32.020,17

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.973.516,52= e sono così costituite:

- Fondo cassa del Comune presso la tesoreria comunale € 1.726.967,91;
- Fondo cassa dell' ASP presso la propria tesoreria € 40.414,16;
- Altri depositi bancari e postali dell'ASP e società € 201.052,39.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, al netto della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 16.655.277,59= (arr.to di € 0.01= rispetto ai prospetti per esigenze del foglio excel) e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016
fondo di dotazione	14.114.166,42
riserve	
riserve da capitale	1.024.320,43
riserva da consolidamento	1.082.817,06
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	433.973,67
totale patrimonio netto capogruppo	16.655.277,58

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 77.775,51=, derivano dai bilanci di Sorgeacqua srl e dell'ASP Delia Repetto e si riferiscono alle seguenti voci:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	0,00
altri	77.755,51
totale fondi rischi	77.755,51

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo ammonta ad € 93.797,65= e deriva esclusivamente dai bilanci delle due s.r.l. consolidate in quanto il Comune di Ravarino e l'ASP Delia Repetto non accantonano somme a tale titolo nei propri bilanci per via delle diverse normative applicabili.

Debiti

I debiti ammontano a euro 9.139.695,61=.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento: verso banche e tesoriere € 2.367.991,89
- Debiti da finanziamento: verso altri finanziatori € 2.749.245,11
- Debiti verso fornitori € 1.562.960,91

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Comune di Ravarino Euro - 2.781,99
- Farmacia Stuffione srl: Euro -10.000,00
- Sorgeacqua srl: Euro -19.238,18

per un ammontare complessivo di Euro -32.020,17

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 3.192.791,91= e si riferisce principalmente a:

- | | |
|---------------------------|----------------|
| ▪ Ratei passivi | € 36.482,07 |
| ▪ Risconti passivi | € 1.245.052,77 |
| ▪ Concessioni pluriennali | € 1.319.383,76 |

Conti d'ordine

Ammontano a euro 37.026,00=: si tratta di garanzie prestate a terzi rilevate dal bilancio di Sorgeacqua s.r.l..

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione illustrativa comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Ravarino;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Ravarino è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D. Lgs. n. 118/2011 e la Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Ravarino rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D. Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo Comune di Ravarino.

Data, 16/09/2017

L'Organo di Revisione

Dott. Tiziano Cericola