



# COMUNE DI RAVARINO

Provincia di Modena

Deliberazione nr. 43 del 24/09/2018

## VERBALE DI DELIBERAZIONE CONSIGLIO COMUNALE

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017 ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

L'anno **2018**, addì **ventiquattro**, del mese di **Settembre** alle ore 21:022, 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	
SARTI ILENIA	Consigliere	X	
ZIRONI DANIELE	Consigliere	X	
CHIOSSI ALESSIO	Consigliere	X	
PASSERINI PATRIZIA	Consigliere	X	
BOCCA GIORGIO	Consigliere		X

Presenti: 12    Assenti: 1

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: Paolo Michele, Molinari Renata, Passerini Patrizia

Oggetto: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017 ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

Il Sindaco - Presidente: l'ordine del giorno reca la discussione della proposta dal titolo: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017 ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

Illustra l'atto, su invito del Sindaco, il dr. Rinaldi, Responsabile dell'Area Finanziaria Tributi, quindi il Sindaco dichiara aperta la discussione generale.

Interviene il Cons. Passerini, replica il dr. Rinaldi che ammette l'esistenza del refuso nel rigo **Risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) i cui valori corretti sono 1.746.141,72 e 262.679,39 quindi tutti i consiglieri danno mandato al Segretario Generale di provvedere, in sede di stesura del testo definitivo del verbale alla correzione del refuso evidenziato.** 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.”*

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 50 del 28/06/2018 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Ravarino dell'esercizio 2017;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 02/05/2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visti i bilanci dell'esercizio 2017 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2017, approvato con delibera di Giunta Comunale n. \_\_ del 15/09/2018, 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 2017, 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.12;
- Favorevoli: n. 9;
- Contrari: n. 0;
- Astenuti: n. 3 (Cons.ri Zironi, Chiossi e Passerini)

## D E L I B E R A

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 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 €. **2.008.821,11**, così determinato:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione (A)	5.482.393,83	2.668.830,68	8.151.224,51
Costi della produzione (B)	4.829.052,34	2.218.857,29	7.047.909,63
Risultato della gestione operativa (A-B)	653.341,49	449.973,39	1.103.314,88
Proventi e oneri finanziari (C)	-36.787,72	-50.987,73	-87.775,45
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	1.163.836,34	0,00	1.163.836,34
Proventi e oneri straordinari (E)	22.639,76	-741,04	21.898,72
Imposte	53.064,74	128.753,66	181.818,40
<b>Risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.746.141,72</b>	<b>262.679,39</b>	<b>2.008.821,11</b>

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. **21.403.946,13**, così determinato:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto valori consolidati	Bilancio consolidato
A)Crediti verso partecipanti	0,00	0,00	0,00
B1) Immobilizzazioni immateriali	0,00	4.873.016,92	4.873.016,92
B2-3) Immobilizzazioni materiali	19.277.386,63	207.669,26	19.485.055,89
Immobilizzazioni finanziarie	3.525.838,83	-1.044.119,00	2.481.719,83
Totale Immobilizzazioni	22.803.225,46	4.036.567,18	26.839.792,64
Rimanenze	0,00	110.578,19	110.578,19

Crediti	2.996.471,01	1.626.716,17	4.623.187,18
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.679.735,78	331.224,57	2.010.960,35
C) Totale attivo circolante	4.676.206,79	2.068.518,93	6.744.725,72
Totale ratei e risconti attivi	0,00	9.202,44	9.202,44
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>27.479.432,25</b>	<b>6.114.288,55</b>	<b>33.593.720,80</b>
A) Patrimonio netto	20.890.160,54	513.785,59	21.403.946,13
di cui riserva di consolidamento	63.575,23	0,00	63.575,23
B) Fondi per rischi ed oneri	16.557,97	82.847,62	99.405,59
C) TFR	0,00	100.622,57	100.622,57
D) Debiti	4.039.899,38	4.169.541,34	8.209.440,72
E) Ratei e risconti passivi	2.532.814,36	1.247.491,44	3.780.305,80
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>27.479.432,25</b>	<b>6.114.288,55</b>	<b>33.593.720,80</b>

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

Quindi

### IL CONSIGLIO COMUNALE

Stante l'urgenza di dare immediata esecuzione al provvedimento;

Con votazione:

Con votazione:

- Presenti: n.12;
- Favorevoli: n. 9;
- Contrari: n. 0;
- Astenuti: n. 3 (Cons.ri 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.

La seduta termina alle ore 22,23.

Allegati: Bilancio consolidato - relazione sulla gestione - nota integrativa - relazione dell'organo di revisione

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. 43 del 24/09/2018

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 MAURIZIA REBECCHI, MARIO ADDUCI ed e' valido e non revocato, la cui verifica ha avuto esito positivo.

Documento stampato il giorno 31/05/2019 da Rinaldi Luca.

il Segretario Generale  
Dott. Mario Adduci



## **COMUNE DI RAVARINO**

PROVINCIA DI MODENA

### **BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

#### **Schemi componenti il Bilancio consolidato 2017:**

- 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**
- 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 - Patrimonio Netto di Terzi**
- 2.14 Stato patrimoniale consolidato - Differenza di Consolidamento**

**COMUNE DI RAVARINO**  
**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Rettifiche	Totale	riferimento	riferimento
					art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi da tributi	2.874.665,33		2.874.665,33		
2	Proventi da fondi perequativi	888.455		888.454,81		
3	Proventi da trasferimenti e contributi					
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	531.071,15		531.071,15		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>					E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	245.430,15		245.430,15		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici				A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	468.772,14		468.772,14		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>					
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	176.381,75	- 3.823,41	172.558,34		
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	297.618,50		297.618,50	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>5.482.393,83</b>	<b>- 3.823,41</b>	<b>5.478.570,42</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	36.370,49		36.370,49	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.189.484,15		2.189.484,15	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.408,46		6.408,46	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi					
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.281.959,14		1.281.959,14		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>					
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>					
13	Personale	880.596,68		880.596,68	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni				B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>				B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	231.067,45		231.067,45	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>				B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	101.636,89		101.636,89	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)					
16	Accantonamenti per rischi	1.800,00		1.800,00	B11	B11
17	Altri accantonamenti	14.757,97		14.757,97	B12	B12
18	Oneri diversi di gestione	84.971,11		84.971,11	B13	B13
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>4.829.052,34</b>	<b>-</b>	<b>4.829.052,34</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>653.341,49</b>	<b>- 3.823,41</b>	<b>649.518,08</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni				C15	C15
a	<i>da società controllate</i>					
b	<i>da società partecipate</i>					
c	<i>da altri soggetti</i>					
20	Altri proventi finanziari	383,62		383,62	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>383,62</b>	<b>-</b>	<b>383,62</b>		
<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari				C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	37.171,34		37.171,34		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>					
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>37.171,34</b>	<b>-</b>	<b>37.171,34</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>- 36.787,72</b>	<b>-</b>	<b>- 36.787,72</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
22	Rivalutazioni	1.163.873		1.163.872,76	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	36,42		36,42	D19	<b>D19</b>
<b>totale (D)</b>		<b>1.163.836,34</b>	<b>-</b>	<b>1.163.836,34</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
<i>Proventi straordinari</i>						
24	Proventi da permessi di costruire				E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>					
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	55.603,58		55.603,58		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	73.910,40		73.910,40		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>					
<b>totale proventi</b>		<b>129.513,98</b>	<b>-</b>	<b>129.513,98</b>		
<i>Oneri straordinari</i>						
25	Trasferimenti in conto capitale	40.192,77		40.192,77	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	27.927,95		27.927,95		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>					E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	38.753,50		38.753,50		E21d
d						
<b>totale oneri</b>		<b>106.874,22</b>	<b>-</b>	<b>106.874,22</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>22.639,76</b>	<b>-</b>	<b>22.639,76</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>1.803.029,87</b>	<b>- 3.823,41</b>	<b>1.799.206,46</b>		
26	Imposte (*)	53.064,74		53.064,74	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>1.749.965,13</b>	<b>- 3.823,41</b>	<b>1.746.141,72</b>	23	23
27	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>					
28						

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

operazioni di pre consolidamento conto economico consolidato 2017						
CONTO ECONOMICO		Comune di Ravarino	ASP Della Repetto	Farmacia Stuffione Srl	Sorgeaqua Srl	Totale
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi da tributi		-		-	-
2	Proventi da fondi perequativi		-		-	-
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>		-		-	-
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>	17.539,51	-		-	17.539,51
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		-		-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		-		8.348,47	8.348,47
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	736,75	-		-	736,75
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>18.276,26</b>			<b>8.348,47</b>	<b>26.624,74</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		-		-	-
10	Prestazioni di servizi	8.348,47	-		-	8.348,47
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	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		-		-	-
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		-		-	-
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		-		-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		-		-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-		-	-
16	Accantonamenti per rischi		-		-	-
17	Altri accantonamenti		-		-	-
18	Oneri diversi di gestione		-	17.539,51	736,75	18.276,26
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>8.348,47</b>		<b>17.539,51</b>	<b>736,75</b>	<b>26.624,74</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>9.927,79</b>		<b>17.539,51</b>	<b>7.611,72</b>	<b>-</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
<u>Proventi finanziari</u>						
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		-		-	-
	<b>Totale proventi finanziari</b>		-		-	-
<u>Oneri finanziari</u>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari		-		-	-
a	<i>Interessi passivi</i>		-		-	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		-		-	-
	<b>Totale oneri finanziari</b>		-		-	-
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		-		-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
22	Rivalutazioni		-		-	-
23	Svalutazioni		-		-	-
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		-		-	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
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>		-		-	-
	<b>Totale proventi straordinari</b>		-		-	-
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>		-		-	-
	<b>Totale oneri straordinari</b>		-		-	-
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		-		-	-
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>9.927,79</b>		<b>17.539,51</b>	<b>7.611,72</b>	<b>-</b>
26	Imposte (*)		-		-	-
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>9.927,79</b>		<b>17.539,51</b>	<b>7.611,72</b>	<b>-</b>

CONTO ECONOMICO ASP DELIA REPETTO 2017						
			7,68%			
CONTO ECONOMICO		ASP Delia Repetto	totale con % possesso	rettifiche	rettifiche con % possesso	totale da consolidare
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi da tributi	-	-	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	-	-	-	-	-
a	Proventi da trasferimenti correnti	236.040,00	18.127,87	-	-	18.127,87
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti	63.897,00	4.907,29	-	-	4.907,29
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-	-	-
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.159,00	1.010,61	-	-	1.010,61
b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.341.468,00	179.824,74	-	-	179.824,74
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	285.222,00	21.905,05	-	-	21.905,05
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.939.786,00</b>	<b>225.775,56</b>			<b>225.775,56</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	78.900,00	6.059,52	-	-	6.059,52
10	Prestazioni di servizi	738.410,00	56.709,89	-	-	56.709,89
11	Utilizzo beni di terzi	3.910,00	300,29	-	-	300,29
12	Trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-
a	Trasferimenti correnti	-	-	-	-	-
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-
13	Personale	1.687.595,00	129.607,30	-	-	129.607,30
14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-	-	-
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	7.505,00	576,38	-	-	576,38
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	106.313,00	8.164,84	-	-	8.164,84
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	1.371,00	105,29	-	-	105,29
17	Altri accantonamenti	67.211,00	5.161,80	-	-	5.161,80
18	Oneri diversi di gestione	117.155,00	8.997,50	-	-	8.997,50
		9.882,00	758,94	-	-	758,94
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.815.510,00</b>	<b>216.231,17</b>			<b>216.231,17</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>124.276,00</b>	<b>9.544,40</b>			<b>9.544,40</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-
a	da società controllate	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	2.618,00	201,06	-	-	201,06
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>2.618,00</b>	<b>201,06</b>			<b>201,06</b>
<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-
a	Interessi passivi	-	-	-	-	-
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>-</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>2.618,00</b>	<b>201,06</b>			<b>201,06</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
24	Proventi straordinari	-	-	-	-	-
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.736,00	594,12	-	-	594,12
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	300,00	23,04	-	-	23,04
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>8.036,00</b>	<b>617,16</b>			<b>617,16</b>
25	Oneri straordinari	-	-	-	-	-
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	17.685,00	1.358,21	-	-	1.358,21
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>17.685,00</b>	<b>1.358,21</b>			<b>1.358,21</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>117.245,00</b>	<b>9.004,42</b>			<b>9.004,42</b>
26	Imposte (*)	117.245,00	9.004,42	-	-	9.004,42
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>-</b>

CONTO ECONOMICO FARMACIA STUFFIONE SRL 2017						
		possesso	51,00%			
CONTO ECONOMICO		Farmacia Stuffione Srl	totale con consolidamento Integrale 100%	rettifiche	rettifiche con % possesso	totale da consolidare
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi da tributi	-	-	-	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	-	-	-	-	-
a	Proventi da trasferimenti correnti	-	-	-	-	-
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	-	-	-	-
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-	-	-
b	Ricavi della vendita di beni	713.342,32	713.342,32	-	-	713.342,32
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-	-	-	-
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	2.536,13	2.536,13	-	-	2.536,13
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>715.878,45</b>	<b>715.878,45</b>			<b>715.878,45</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	471.265,81	471.265,81	-	-	471.265,81
10	Prestazioni di servizi	50.301,13	50.301,13	-	-	50.301,13
11	Utilizzo beni di terzi	8.410,00	8.410,00	-	-	8.410,00
12	Trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-
a	Trasferimenti correnti	-	-	-	-	-
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-
13	Personale	70.772,26	70.772,26	-	-	70.772,26
14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-	-	-
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	341,53	341,53	-	-	341,53
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.648,80	2.648,80	-	-	2.648,80
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	-	-	-	-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.289,62	3.289,62	-	-	3.289,62
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	16.751,78	16.751,78	-	-	16.751,78
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>623.780,93</b>	<b>623.780,93</b>			<b>623.780,93</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>92.097,52</b>	<b>92.097,52</b>			<b>92.097,52</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
<i>Proventi finanziari</i>						
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-
a	da società controllate	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	2,33	2,33	-	-	2,33
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>2,33</b>	<b>2,33</b>			<b>2,33</b>
<i>Oneri finanziari</i>						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-
a	Interessi passivi	-	-	-	-	-
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>-</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>2,33</b>	<b>2,33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,33</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
24	Proventi straordinari	-	-	-	-	-
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-	-	-
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>-</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
25	Oneri straordinari	-	-	-	-	-
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-	-	-
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>-</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>92.099,85</b>	<b>92.099,85</b>			<b>92.099,85</b>
26	Imposte (*)	25.882,00	25.882,00	-	-	25.882,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>66.217,85</b>	<b>66.217,85</b>			<b>66.217,85</b>

**CONTO ECONOMICO SORGEAQUA 2017**

		19,80%			
CONTO ECONOMICO		sorgeaqua	totale con % di possesso	rettifiche	Rettifica % possesso
					totale
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi		-		-
2	Proventi da fondi perequativi		-		-
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>		-		-
a	Proventi da trasferimenti correnti		-		-
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		-		-
c	Contributi agli investimenti		-		-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.596.864	1.702.179,07	-	1.702.179,07
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		-		-
b	Ricavi della vendita di beni		-		-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		-		-
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	147.437	29.192,53		29.192,53
8	Altri ricavi e proventi diversi	132.592	26.253,22		26.253,22
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>8.876.893,00</b>	<b>1.757.624,81</b>	-	<b>1.757.624,81</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	113.286	22.430,63		22.430,63
10	Prestazioni di servizi	3.859.878	764.255,84		764.255,84
11	Utilizzo beni di terzi	460.459	91.170,88		91.170,88
12	Trasferimenti e contributi		-		-
a	Trasferimenti correnti		-		-
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		-		-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		-		-
13	Personale	1.366.433	270.553,73		270.553,73
14	Ammortamenti e svalutazioni		-		-
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	965.131	191.095,94		191.095,94
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	74.205	14.692,59		14.692,59
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-		-
d	Svalutazione dei crediti	134.809	26.692,18		26.692,18
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	24.636	4.877,93		4.877,93
16	Accantonamenti per rischi		-		-
17	Altri accantonamenti		-		-
18	Oneri diversi di gestione	148.768	29.456,06		29.456,06
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>7.098.333,00</b>	<b>1.405.469,93</b>	-	<b>1.405.469,93</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>1.778.560,00</b>	<b>352.154,88</b>	-	<b>352.154,88</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	62,00	12,28		12,28
a	da società controllate		-		-
b	da società partecipate		-		-
c	da altri soggetti	62,00	12,28		12,28
20	Altri proventi finanziari	24.797,00	4.909,81		4.909,81
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>24.859,00</b>	<b>4.922,08</b>		<b>4.922,08</b>
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	337.112,00	66.748,18		66.748,18
a	Interessi passivi	279.174,00	55.276,45		55.276,45
b	Altri oneri finanziari	57.938,00	11.471,72		11.471,72
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>337.112,00</b>	<b>66.748,18</b>		<b>66.748,18</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 258.541,00</b>	<b>- 51.191,12</b>		<b>- 51.191,12</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni		-		-
23	Svalutazioni		-		-
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		-		<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari		-		-
a	Proventi da permessi di costruire		-		-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		-		-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		-		-
d	Plusvalenze patrimoniali		-		-
e	Altri proventi straordinari		-		-
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>-</b>
25	Oneri straordinari		-		-
a	Trasferimenti in conto capitale		-		-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		-		-
c	Minusvalenze patrimoniali		-		-
d	Altri oneri straordinari		-		-
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.466.307,00</b>	<b>290.328,79</b>	-	<b>290.328,79</b>
26	Imposte (*)	474.077,00	93.867,25		<b>93.867,25</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>992.230,00</b>	<b>196.461,54</b>	-	<b>196.461,54</b>

**Comune di Ravarino**  
**Provincia di Modena**  
**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO		Comune Ravarino	operazioni pre consolidam.	ASP Delia Repetto	Farmacia Stuffione srl	Sorgeaqua	2017	2016	riferimento	riferimento
									art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>										
1	Proventi da tributi	2.874.665,33	-	-	-	-	2.874.665,33	3.517.175,01		
2	Proventi da fondi perequativi	888.454,81	-	-	-	-	888.454,81	-		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	-	-	-	-	-	-	-		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	531.071,15	-	18.127,87	-	-	549.199,02	405.444,32		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	245.430,15	-	4.907,29	-	-	250.337,44	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>	468.772,14	- 17.539,51	1.010,61	-	-	452.243,24	463.613,81		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-	713.342,32	-	713.342,32	716.126,61		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	172.558,34	- 8.348,47	179.824,74	-	1.702.179,07	2.046.213,68	1.868.579,64		
5	<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</i>	-	-	-	-	-	-	-	A2	A2
6	<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	-	-	-	-	-	-	-	A3	A3
7	<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	-	-	-	-	29.192,53	29.192,53	37.608,91	A4	A4
8	<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	297.618,50	- 736,75	21.905,05	2.536,13	26.253,22	347.576,14	482.302,07	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>5.478.570,42</b>	<b>- 26.624,74</b>	<b>225.775,56</b>	<b>715.878,45</b>	<b>1.757.624,81</b>	<b>8.151.224,51</b>	<b>7.904.494,24</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	36.370,49	-	6.059,52	471.265,81	22.430,63	536.126,45	563.159,80	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.189.484,15	- 8.348,47	56.709,89	50.301,13	764.255,84	3.052.402,54	2.894.829,64	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.408,46	-	300,29	8.410,00	91.170,88	106.289,63	107.120,65	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.281.959,14	-	-	-	-	1.281.959,14	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		
13	Personale	880.596,68	-	129.607,30	70.772,26	270.553,73	1.351.529,97	1.342.740,05	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	-	-	576,38	341,53	191.095,94	192.013,85	180.729,55	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	231.067,45	-	8.164,84	2.648,80	14.692,59	256.573,68	251.894,31	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	101.636,89	-	-	-	26.692,18	128.329,07	11.102,65	B10d	B10d
15	<i>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</i>	-	-	105,29	3.289,62	4.877,93	1.693,60	5.237,76	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.800,00	-	5.161,80	-	-	6.961,80	2.489,93	B12	B12
17	Altri accantonamenti	14.757,97	-	8.997,50	-	-	23.755,47	470.524,20	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	84.971,11	- 18.276,26	758,94	16.751,78	29.456,06	113.661,63	94.436,61	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>4.829.052,34</b>	<b>- 26.624,74</b>	<b>216.231,17</b>	<b>623.780,93</b>	<b>1.405.469,93</b>	<b>7.047.909,63</b>	<b>7.490.188,62</b>		

	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>649.518,08</b>	-	<b>9.544,40</b>	<b>92.097,52</b>	<b>352.154,88</b>	<b>1.103.314,88</b>	<b>414.305,62</b>	-	-
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>									
	<i>Proventi finanziari</i>									
19	Proventi da partecipazioni					12,28			C15	C15
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-		
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-		
c	da altri soggetti	-	-	-	-	12,28	12,28	50.729,09		
20	Altri proventi finanziari	383,62	-	201,06	2,33	4.909,81	5.496,82	8.374,83	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>383,62</b>	-	<b>201,06</b>	<b>2,33</b>	<b>4.922,08</b>	<b>5.509,09</b>	<b>59.103,92</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>									
21	Interessi ed altri oneri finanziari								C17	C17
a	Interessi passivi	37.171,34	-	-	-	55.276,45	92.447,79	61.160,97		
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	11.471,72	11.471,72	475,99		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>37.171,34</b>	-	-	-	<b>66.748,18</b>	<b>103.919,52</b>	<b>61.636,96</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 36.787,72</b>	-	<b>201,06</b>	<b>2,33</b>	<b>- 51.191,12</b>	<b>- 87.775,45</b>	<b>- 2.533,05</b>	-	-
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>									
22	Rivalutazioni	1.163.872,76	-	-	-	-	1.163.872,76	-	D18	D18
23	Svalutazioni	36,42	-	-	-	-	36,42	-	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>1.163.836,34</b>	-	-	-	-	<b>1.163.836,34</b>	-		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>									
24	Proventi straordinari								E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	154.499,05		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	55.603,58	-	594,12	-	-	56.197,70	81.763,94		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	73.910,40	-	-	-	-	73.910,40	93.310,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-	23,04	-	-	23,04	7,68		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>129.513,98</b>	-	<b>617,16</b>	-	-	<b>130.131,14</b>	<b>329.580,67</b>		
25	Oneri straordinari								E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	40.192,77	-	-	-	-	40.192,77	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	27.927,95	-	1.358,21	-	-	29.286,16	137.135,72		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	38.753,50	-	-	-	-	38.753,50	9.296,33		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>106.874,22</b>	-	<b>1.358,21</b>	-	-	<b>108.232,43</b>	<b>146.432,05</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>22.639,76</b>	-	<b>741,04</b>	-	-	<b>21.898,72</b>	<b>183.148,62</b>	-	-
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.799.206,46</b>	-	<b>9.004,42</b>	<b>92.099,85</b>	<b>290.328,79</b>	<b>2.190.639,51</b>	<b>594.921,20</b>	-	-
26	Imposte (*)	53.064,74	-	9.004,42	25.882,00	93.867,25	181.818,40	160.947,52	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.746.141,72</b>	-	-	<b>66.217,85</b>	<b>196.461,54</b>	<b>2.008.821,11</b>	<b>433.973,67</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>
	<b>di cui Risultato d'esercizio di pertinenza della capogruppo</b>	<b>1.746.141,72</b>	-	-	<b>33.771,10</b>	<b>196.461,54</b>	<b>1.976.374,36</b>	<b>424.923,63</b>		
28	<b>di cui Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>				<b>32.446,75</b>		<b>32.446,75</b>	<b>9.050,04</b>		

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

COMUNE DI RAVARINO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Rettifiche	Totale	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
	<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
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>					
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali					
1.1	Terreni	1.044.220,27		1.044.220,27		
1.2	Fabbricati	29.720,41		29.720,41		
1.3	Infrastrutture	862.127,99		862.127,99		
1.9	Altri beni demaniali					
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)					
2.1	Terreni	216.935,96		216.935,96	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>					
2.2	Fabbricati	9.514.393,98		9.514.393,98		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>					
2.3	Impianti e macchinari	53.135,56		53.135,56	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>					
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.606,40		3.606,40	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	22.114,00		22.114,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	464,68		464,68		
2.7	Mobili e arredi	21.407,00		21.407,00		
2.8	Infrastrutture	2.402.405,17		2.402.405,17		
2.9	Diritti reali di godimento					
2.99	Altri beni materiali	18.210,00		18.210,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.088.645,21		5.088.645,21	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>19.277.386,63</b>		<b>19.277.386,63</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in				BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	62.125,65	- 62.125,65	-	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>				BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	3.463.713,18	- 983.134,62	2.480.578,56		
2	Crediti verso				BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>					
b	<i>imprese controllate</i>				BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>				BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>				BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli				BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.525.838,83</b>	<b>- 1.045.260,27</b>	<b>2.480.578,56</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>22.803.225,46</b>	<b>- 1.045.260,27</b>	<b>21.757.965,19</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
	<u>Rimanenze</u>				CI	CI
	<b>Totale</b>					
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria					
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>					
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	632.996,36		632.996,36		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>					
2	Crediti per trasferimenti e contributi					
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	472.564,85		472.564,85		
b	<i>imprese controllate</i>					
c	<i>imprese partecipate</i>				CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	602.000,00		602.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	163.878,07		163.878,07	CI1	CI1
4	Altri Crediti				CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>					
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>					
c	<i>altri</i>	1.125.031,73		1.125.031,73		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.996.471,01</b>		<b>2.996.471,01</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Rettifiche	Totale	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u> <u>IMMOBILIZZI</u>					
	1 partecipazioni				CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli				CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>					
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
	1 Conto di tesoreria					
	a Istituto tesoriere	1.679.735,78		1.679.735,78		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						
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.679.735,78</b>		<b>1.679.735,78</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.676.206,79</b>		<b>4.676.206,79</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi				D	D
2	Risconti attivi				D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>					
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>27.479.432,25</b>	<b>- 1.045.260,27</b>	<b>26.434.171,98</b>		

(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 2017	Rettifiche	Totale	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
I	Fondo di dotazione	8.281.446,55		8.281.446,55	AI	AI
II	Riserve					
a	da risultato economico di esercizi precedenti	285.687,06		285.687,06	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-	3.823,41	3.823,41	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	136.929,03		136.929,03		
d	da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali					
e	indisponibili e per i beni culturali	10.436.132,77		10.436.132,77		
	altre riserve indisponibili	0,00	63.575,23	63.575,23		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.749.965,13	- 3.823,41	1.746.141,72	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>						
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				-		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>				-		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>20.890.160,54</b>	<b>63.575,23</b>	<b>20.953.735,77</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>						
1	per trattamento di quiescenza				B1	B1
2	per imposte				B2	B2
3	altri	16.557,97		16.557,97	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri					
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>16.557,97</b>		<b>16.557,97</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>						
<b>D) DEBITI (1)</b>						
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	2.515.722,27		2.515.722,27	D5	
2	Debiti verso fornitori	424.665,74		424.665,74	D7	D6
3	Acconti			-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi			-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			-		
b	altre amministrazioni pubbliche	734.678,58		734.678,58		
c	imprese controllate	150,00		150,00	D9	D8
d	imprese partecipate			-	D10	D9
e	altri soggetti	106.572,34		106.572,34		
5	altri debiti			-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	86.617,79		86.617,79		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	72.893,79		72.893,79		
c	per attività svolta per c/terzi (2)			-		
d	altri	98.598,87		98.598,87		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.039.899,38</b>		<b>4.039.899,38</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>						
	Ratei passivi	122.021,51		122.021,51	E	E
	Risconti passivi	2.410.792,85		2.410.792,85	E	E
1	Contributi agli investimenti					
a	da altre amministrazioni pubbliche	499.535,79				
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		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>2.532.814,36</b>		<b>2.532.814,36</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>27.479.432,25</b>	<b>63.575,23</b>	<b>27.543.007,48</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
	1) Impegni su esercizi futuri	1.916.980,34		1.916.980,34		
	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					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.916.980,34</b>		<b>1.916.980,34</b>		

(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	Sorgeacqua Srl	Totale	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>						A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					-		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
	<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
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	-	-	-	-	-		
	<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					-	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario					-		
2.2	Fabbricati					-		
a	di cui in leasing finanziario					-		
2.3	Impianti e macchinari					-	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario					-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali					-	BI13	BI13
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					-	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		-	-	-	-		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>							
1	Partecipazioni in					-	BI11	BI11
a	imprese controllate					-	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate					-	BI11b	BI11b
c	altri soggetti					-		
2	Crediti verso					-	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche					-		
b	imprese controllate					-	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate					-	BI12b	BI12b
d	altri soggetti					-	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli					-	BI13	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		-	-	-	-		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		-	-	-	-		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>							
	<u>Rimanenze</u>						CI	CI
	<b>Totale</b>					-		
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	-	8.702,77			-	CI13	CI13
c	imprese partecipate					-		
d	verso altri soggetti					-		
3	Verso clienti ed utenti	-	3.582,09		-	1.477,79	CI11	CI11
4	Altri Crediti					-	CI15	CI15
a	verso l'erario					-		
b	per attività svolta per c/terzi					-		
c	altri					-		
	<b>Totale crediti</b>	-	12.284,86	-	-	1.477,79	-	
	<b>TOTALE CREDITI vs STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>							

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
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>							
	<u>IMMOBILIZZI</u>							
	1	partecipazioni				-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli				-	CIII6	CIII5	
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>					-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>							
	1	Conto di tesoreria				-		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>				-		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>				-		
	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				-			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>			-	-	-		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		- 12.284,86	-	-	- 1.477,79	-	- 13.762,66
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>								
1	Ratei attivi					-	D	D
2	Risconti attivi					-	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>			-	-	-		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>		- 12.284,86	-	-	- 1.477,79	-	- 13.762,66

(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

**OPERAZIONI DI PRE CONSOLIDAMENTO**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Comune di Ravarino	ASP Delia Repetto	Farmacia Stuffione Srl	Sorgeacqua Srl	Totale	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>								
I	Fondo di dotazione					-	AI	AI
II	Riserve					-		
							AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti					-		
b	da capitale					-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire					-		
III	Risultato economico dell'esercizio					-	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>						-		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						-		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>						-		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		-	-	-	-	-		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>								
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					-		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>						-		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>							C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>						-		
<b>D) DEBITI (1)</b>								
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	- 1.477,79			- 3.582,09	- 5.059,89	D7	D6
3	Acconti					-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi					-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale					-		
b	altre amministrazioni pubbliche			- 8.702,77		- 8.702,77		
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					-		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		- 1.477,79	-	- 8.702,77	- 3.582,09	- 13.762,66		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>								
Ratei passivi						-	E	E
Risconti passivi						-	E	E
1	Contributi agli investimenti					-		
a	da altre amministrazioni pubbliche					-		
b	da altri soggetti					-		
2	Concessioni pluriennali					-		
3	Altri risconti passivi					-		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		-	-	-	-	-		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		- 1.477,79	-	- 8.702,77	- 3.582,09	- 13.762,66		
<b>CONTI D'ORDINE</b>								
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						-		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		-	-	-	-	-		

(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 2017	Anno 2017 con % possesso	Rettifiche	Rettifiche con % di possesso	Totale da consolidare	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>					-	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					-		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					-		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					-	BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento					-	B11	B11
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità					-	B12	B12
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.479,00	881,59			881,59	B13	B13
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile					-	B14	B14
5	avviamento					-	B15	B15
6	immobilizzazioni in corso ed acconti					-	B16	B16
9	altre	1.377,00	105,75			105,75	B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>12.856,00</b>	<b>987,34</b>			<b>987,34</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					-		
II	1 Beni demaniali		-			-		
1.1	Terreni		-			-		
1.2	Fabbricati	1.817.494,00	139.583,54			139.583,54		
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	25.122,00	1.929,37			1.929,37	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario					-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.654,00	1.509,43			1.509,43	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto					-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.462,00	957,08			957,08		
2.7	Mobili e arredi	38.329,00	2.943,67			2.943,67		
2.8	Infrastrutture					-		
2.9	Diritti reali di godimento					-		
2.99	Altri beni materiali	391,00	30,03			30,03		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti					-	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.913.452,00</b>	<b>146.953,11</b>			<b>146.953,11</b>		
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	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	-	-			-		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.926.308,00</b>	<b>147.940,45</b>			<b>147.940,45</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					-		
	<u>Rimanenze</u>	8.955,00	687,74			687,74	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>8.955,00</b>	<b>687,74</b>			<b>687,74</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>					-		
1	Crediti di natura tributaria					-		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità					-		
b	Altri crediti da tributi	3.007,00	230,94			230,94		
c	Crediti da Fondi perequativi					-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi					-		
a	verso amministrazioni pubbliche	465.968,00	35.786,34			35.786,34		
b	imprese controllate					-		CII2
c	imprese partecipate					-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti					-		
3	Verso clienti ed utenti	403.239,00	30.968,76			30.968,76	CII1	CII1
4	Altri Crediti					-	CII5	CII5
a	verso l'erario					-		
b	per attività svolta per c/terzi					-		
c	altri	4.830,00	370,94			370,94		
	<b>Totale crediti</b>	<b>877.044,00</b>	<b>67.356,98</b>			<b>67.356,98</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					-		
1	partecipazioni					-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli					-	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>					-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					-		
1	Conto di tesoreria					-		
a	Istituto tesoriere	565.759,00	43.450,29			43.450,29		CIV1a
b	presso Banca d'Italia					-		
2	Altri depositi bancari e postali	13.721,00	1.053,77			1.053,77	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	2.497,00	191,77			191,77	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>581.977,00</b>	<b>44.695,83</b>			<b>44.695,83</b>		

	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.467.976,00</b>	<b>112.740,56</b>	-		<b>112.740,56</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					-		
1	Ratei attivi	1.848,00	141,93			141,93	D	D
2	Risconti attivi	26.574,00	2.040,88			2.040,88	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>28.422,00</b>	<b>2.182,81</b>	-		<b>2.182,81</b>		
						-		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>3.422.706,00</b>	<b>262.863,82</b>	-		<b>262.863,82</b>		

(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 2017	Anno 2017 con % possesso	Rettifiche	Rettifiche con % di	Totale da consolidare	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>								
I	Fondo di dotazione	1.519.582,00	116.703,90		-	116.703,90	AI	AI
II	Riserve	579.605,00	44.513,66			44.513,66		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		-			-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	579.605,00	44.513,66		-	44.513,66	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire		-			-		
III	Risultato economico dell'esercizio		-			-	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		2.099.187,00	161.217,56	-	-	161.218		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi								
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi								
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>								
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>2.099.187,00</b>	<b>161.217,56</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>161.217,56</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>								
1	per trattamento di quiescenza		-				B1	B1
2	per imposte		-				B2	B2
3	altri	398.120,00	30.575,62			30.575,62	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		-					
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>398.120,00</b>	<b>30.575,62</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30.575,62</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>								
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>								
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	680.767,00	52.282,91			52.282,91	D7	D6
3	Acconti	16.013,00	1.229,80			1.229,80	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi		-					
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-					
b	altre amministrazioni pubbliche	1.105,00	84,87			84,88		
c	imprese controllate		-				D9	D8
d	imprese partecipate		-				D10	D9
e	altri soggetti		-					
5	altri debiti		-				D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	65.145,00	5.003,14			5.003,14		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	33.385,00	2.563,97			2.563,97		
c	per attività svolta per c/terzi (2)		-					
d	altri	121.731,00	9.348,94			9.348,94		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>918.146,00</b>	<b>70.513,62</b>			<b>70.513,62</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>								
	Ratei passivi	-	-			-	E	E
II	Risconti passivi	7.253,00	557,03			557,03	E	E
1	Contributi agli investimenti							
a	da altre amministrazioni pubbliche		-					
b	da altri soggetti		-					
2	Concessioni pluriennali		-					
3	Altri risconti passivi		-					
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>7.253,00</b>	<b>557,03</b>			<b>557,03</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>3.422.706,00</b>	<b>262.863,83</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>262.863,83</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>								
	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		-					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>			<b>-</b>		

(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 2017	Rettifiche	Totale da consolidare	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				A	A
1	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	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	1.026,23		1.026,23	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	1.026,23		1.026,23		
	<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)	2.350,10		2.350,10		
	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	87,50		87,50	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	2.262,60		2.262,60		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			-	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	2.350,10		2.350,10		
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	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>			-		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	3.376,33	-	3.376,33		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>	92.369,43		92.369,43	CI	CI
	<b>Totale</b>	92.369,43		92.369,43		
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			-		CI2
	c imprese partecipate			-	CI3	CI3
	d verso altri soggetti			-		
	3 Verso clienti ed utenti	32.301,91		32.301,91	CI1	CI1
	4 Altri Crediti	7.679,80		7.679,80	CI5	CI5
	a verso l'erario	7.217,96		7.217,96		
	b per attività svolta per c/terzi			-		
	c altri	461,84		461,84		
	<b>Totale crediti</b>	39.981,71	-	39.981,71		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Rettifiche	Totale da consolidare	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
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
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
	1 Conto di tesoreria					
	a <i>Istituto tesoriere</i>			-		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>			-		
	2 Altri depositi bancari e postali	188.252,85		188.252,85	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	7.732,27		7.732,27	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	195.985,12	-	195.985,12		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>328.336,26</b>	-	<b>328.336,26</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1 Ratei attivi			-	D	D	
2 Risconti attivi	614,13		614,13	D	D	
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	614,13	-	614,13			
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>332.326,72</b>	-	<b>332.326,72</b>			

(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

FARMACIA STUFFIONE SRL

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Rettifiche	Totale	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
I	Fondo di dotazione	10.000,00	- 5.100,00	4.900,00	AI	AI
II	Riserve	43.700,83	- 22.287,42	21.413,41		
					AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	43.700,83				
b	da capitale			-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			-		
III	Risultato economico dell'esercizio	66.217,85		66.217,85	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>						
		119.918,68	- 27.387,42	92.531,26		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			4.900,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			21.413,41		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			26.313,41		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		119.918,68	- 27.387,42	92.531,26		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>						
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			-		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>				-		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>						
		11.455,25		11.455,25	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		11.455,25	-	11.455,25		
<b>D) DEBITI (1)</b>						
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	103.854,48		103.854,48	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	93.378,18	-	93.378,18	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	29.398,09		29.398,09		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.732,64		3.732,64		
c	per attività svolta per c/terzi (2)			-		
d	altri	60.247,45		60.247,45		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		197.232,66	-	197.232,66		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>						
II	Ratei passivi	3.720,13		3.720,13	E	E
	Risconti passivi			-	E	E
1	Contributi agli investimenti			-		
a	da altre amministrazioni pubbliche			-		
b	da altri soggetti			-		
2	Concessioni pluriennali			-		
3	Altri risconti passivi			-		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		3.720,13		3.720,13		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		332.326,72	- 27.387,42	304.939,30		
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
	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			-		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>				-		

(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 2017	Anno 2017 con % possesso	Rettifiche	Rettifiche con % di possesso	Totale da consolidare	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>					-	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					-		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					-		
	<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	125.417,00	24.832,57			24.832,57	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	24.475.610,00	4.846.170,78			4.846.170,78	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>24.601.027,00</b>	<b>4.871.003,35</b>			<b>4.871.003,35</b>		
	<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	3.275,00	648,45			648,45	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario					-		
2.2	Fabbricati					-		
a	di cui in leasing finanziario					-		
2.3	Impianti e macchinari	201.769,00	39.950,26			39.950,26	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario					-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	65.826,00	13.033,55			13.033,55	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	17.329,00	3.431,14			3.431,14		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.579,00	1.302,64			1.302,64	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>294.778,00</b>	<b>58.366,04</b>			<b>58.366,04</b>		
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	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.764,00</b>	<b>1.141,27</b>			<b>1.141,27</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>24.901.569,00</b>	<b>4.930.510,66</b>			<b>4.930.510,66</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					-		
	<u>Rimanenze</u>	88.490,00	17.521,02			17.521,02	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>88.490,00</b>	<b>17.521,02</b>			<b>17.521,02</b>		
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					-		
c	imprese partecipate	9.886,00	1.957,43			1.957,43	CII3	CII3
d	verso altri soggetti					-		
3	Verso clienti ed utenti	4.393.572,00	869.927,26	- 4.359,99	- 863,28	869.063,98	CII1	CII1
4	Altri Crediti	3.344.034,00	662.118,73			662.118,73	CII5	CII5
a	verso l'erario					-		
b	per attività svolta per c/terzi					-		
c	altri					-		
	<b>Totale crediti</b>	<b>7.747.492,00</b>	<b>1.534.003,42</b>	- 4.359,99	- 863,28	<b>1.533.140,14</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2017 con % possesso	Rettifiche	Rettifiche con % di possesso	Totale da consolidare	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					-			
	1 partecipazioni					-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3	
	2 altri titoli					-	CIII6	CIII5	
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>					-			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					-			
	1 Conto di tesoreria					-			
	a Istituto tesoriere					-		CIV1a	
	b presso Banca d'Italia					-			
	2 Altri depositi bancari e postali	457.099,00	90.505,60			90.505,60	CIV1	CIV1b e CIV1c	
	3 Denaro e valori in cassa	192,00	38,02			38,02	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					-			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	457.291,00	90.543,62	-		90.543,62			
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.293.273,00</b>	<b>1.642.068,05</b>	-	<b>4.359,99</b>	-	<b>863,28</b>		<b>1.641.204,78</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					-		
1 Ratei attivi						-	D	D	
2 Risconti attivi	32.351,00	6.405,50			6.405,50	D	D	D	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	32.351,00	6.405,50	-		6.405,50			
						-			
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>33.227.193,00</b>	<b>6.578.984,21</b>	-	<b>4.359,99</b>	-	<b>863,28</b>	<b>6.578.120,94</b>	

(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%**

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2017 con % possesso</b>	<b>Rettifiche</b>	<b>Rettifiche con % di possesso</b>	<b>Totale da consolidare</b>	<b>riferimento art.2424 CC</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>								
I	Fondo di dotazione	100.000,00	19.800,00	- 100.000,00	- 19.800,00	-	AI	AI
II	Riserve	5.361.859,00				-		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.361.859,00	1.061.648,08	5.361.859,00	- 1.061.648,08	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>					-	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>					-		
III	Risultato economico dell'esercizio	992.230,00	196.461,54		-	196.461,54	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>6.454.089,00</b>	<b>1.277.910</b>	<b>5.261.859,00</b>	<b>- 1.081.448,08</b>			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi								
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi								
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>								
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>6.454.089,00</b>	<b>1.277.910</b>	<b>5.261.859</b>	<b>- 1.081.448,08</b>	<b>196.461,54</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>								
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							
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>264.000,00</b>	<b>52.272,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>52.272,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>450.340,00</b>	<b>89.167,32</b>			<b>89.167,32</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>450.340,00</b>	<b>89.167,32</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>89.167,32</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>								
1	Debiti da finanziamento							
a	prestiti obbligazionari						D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche							
c	verso banche e tesoriere	11.757.729,00	2.328.030,34			2.328.030,34	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori						D5	
2	Debiti verso fornitori	3.382.072,00	669.650,26	- 4.359,99	- 863,28	668.786,98	D7	D6
3	Acconti	127.653,00	25.275,29			25.275,29	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	3.945.896,00	781.287,41			781.287,41	D10	D9
e	altri soggetti							
5	altri debiti						D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	43.709,00	8.654,38			8.654,38		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	82.747,00	16.383,91			16.383,91		
c	per attività svolta per c/terzi (2)							
d	altri	440.098,00	87.139,40			87.139,40		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>19.779.904,00</b>	<b>3.916.420,99</b>	<b>- 4.359,99</b>	<b>- 863,28</b>	<b>3.915.557,71</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>								
	Ratei passivi	120.030,00	23.765,94			23.765,94	E	E
	Risconti passivi	6.158.830,00	1.219.448,34			1.219.448,34	E	E
1	Contributi agli investimenti							
a	da altre amministrazioni pubbliche							
b	da altri soggetti							
2	Concessioni pluriennali							
3	Altri risconti passivi							
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>6.278.860,00</b>	<b>1.243.214</b>			<b>1.243.214,28</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>33.227.193,00</b>	<b>6.578.984,21</b>	<b>5.257.499,01</b>	<b>- 1.082.311,36</b>	<b>5.496.672,85</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>								
	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		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>187.000,00</b>	<b>37.026,00</b>			<b>37.026,00</b>		

(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 2017 - GAP RAVARINO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Comune di Ravarino	ASP Delia Repetto	Farmacia Stuffione Srl	Sorgeaqua Srl	Operazioni Pre Consolidamento	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	b Altri crediti da tributi	632.996,36	230,94	-	-	-	633.227,30	790.799,31		
	c Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-		
	a verso amministrazioni pubbliche	472.564,85	35.786,34	-	-	-	508.351,19	238.827,74		
	b imprese controllate	-	-	-	-	8.702,77	8.702,77	-		CII2
	c imprese partecipate	-	-	-	1.957,43	-	1.957,43	2.862,09	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	602.000,00	-	-	-	-	602.000,00	232.000,00		
	3 Verso clienti ed utenti	163.878,07	30.968,76	32.301,91	869.063,98	5.059,89	1.091.152,82	1.116.475,01	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	-	-	-	662.118,73	-	662.118,73	777.411,16	CII5	CII5
	a verso l'erario	-	-	7.217,96	-	-	7.217,96	3.085,62		
	b per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-		
	c altri	1.125.031,73	370,94	461,84	-	-	1.125.864,51	995.643,87		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.996.471,01</b>	<b>67.356,98</b>	<b>39.981,71</b>	<b>1.533.140,14</b>	<b>- 13.762,66</b>	<b>4.623.187,18</b>	<b>4.157.104,80</b>		
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	-	-	-	-	-	-	-		
1	partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-	-	-	-	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	-	-	-	-	-	-	-		
	1 Conto di tesoreria	-	-	-	-	-	-	-		
	a Istituto tesoriere	1.679.735,78	43.450,29	-	-	-	1.723.186,07	1.767.382,07		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	-	1.053,77	188.252,85	90.505,60	-	279.812,22	201.052,39	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	-	191,77	7.732,27	38,02	-	7.962,06	5.082,06	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.679.735,78</b>	<b>44.695,83</b>	<b>195.985,12</b>	<b>90.543,62</b>	<b>-</b>	<b>2.010.960,35</b>	<b>1.973.516,52</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.676.206,79</b>	<b>112.740,56</b>	<b>328.336,26</b>	<b>1.641.204,78</b>	<b>- 13.762,66</b>	<b>6.744.725,72</b>	<b>6.239.505,91</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	-	-	-	-	-	-	-		
1	Ratei attivi	-	141,93	-	-	-	141,93	40,09	D	D
2	Risconti attivi	-	2.040,88	614,13	6.405,50	-	9.060,51	8.335,07	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>-</b>	<b>2.182,81</b>	<b>614,13</b>	<b>6.405,50</b>	<b>-</b>	<b>9.202,44</b>	<b>8.375,16</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>26.434.171,98</b>	<b>262.863,82</b>	<b>332.326,72</b>	<b>6.578.120,94</b>	<b>- 13.762,66</b>	<b>33.593.720,80</b>	<b>29.159.338,27</b>		

(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 2017 - GAP RAVARINO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Comune di Ravarino	ASP Delia Repetto	Farmacia Stuffione Srl	Sorgeaqua Srl	Operazioni Pre Consolidamento	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	-	-	-	-	-	-	-		
I	Ratei passivi	122.021,51	-	3.720,13	23.765,94	-	149.507,58	36.482,07	E	E
II	Risconti passivi	2.410.792,85	557,03	-	1.219.448,34	-	3.630.798,22	3.156.309,83	E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	1.244.646,81		
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-		
2	Concessioni pluriennali	1.319.383,76	-	-	-	-	1.319.383,76	1.319.789,72		
3	Altri risconti passivi	591.873,30	-	-	-	-	591.873,30	591.873,30		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.532.814,36</b>	<b>557,03</b>	<b>3.720,13</b>	<b>1.243.214,28</b>	<b>-</b>	<b>3.780.305,80</b>	<b>3.192.791,91</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>27.543.007,48</b>	<b>262.863,83</b>	<b>304.939,30</b>	<b>5.496.672,85</b>	<b>- 13.762,66</b>	<b>33.593.720,80</b>	<b>29.159.338,27</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	-	-	-	-	-	-	-		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.916.980,34	-	-	-	-	1.916.980,34	-		
	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	37.026,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.916.980,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37.026,00</b>	<b>-</b>	<b>1.954.006,34</b>	<b>37.026,00</b>		

(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)

## 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	19.207.594,05	1.746.141,72	20.953.735,77	0,00	0,00	0,00	20.953.735,77
Farmacia Stuffione s.r.l.	Integrale	26.313,41	66.217,85	92.531,26	26.313,41	66.217,85	92.531,26	92.531,26
A.S.P. Delia Repetto	Proporzionale	161.217,56	0,00	161.217,56	0,00	0,00	0,00	161.217,56
Sorgeaqua s.r.l.	Proporzionale	0,00	196.461,54	196.461,54	0,00	0,00	0,00	196.461,54
<b>TOTALE</b>		<b>19.395.125,02</b>	<b>2.008.821,11</b>	<b>21.403.946,13</b>	<b>26.313,41</b>	<b>66.217,85</b>	<b>92.531,26</b>	<b>21.403.946,13</b>

<b>PATRIMONIO NETTO DEL GRUPPO</b>	<b>21.403.946,13</b>
Capitale e riserve	19.395.125,02
Utile (Perdita) d'Esercizio	2.008.821,11

<b>PATRIMONIO NETTO DI TERZI</b>	<b>92.531,26</b>
Capitale e riserve	26.313,41
Utile (Perdita) d'Esercizio	66.217,85

## 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	<b>53.700,83</b>	<b>51,00%</b>	<b>27.387,42</b>	62.125,65	<b>34.738,23</b>	cd "Buon affare"
A.S.P. Delia Repetto	senza risultato economico		<b>7,68%</b>	-	-	-	cd "Buon affare"
Sorgeaqua s.r.l.	senza risultato economico	<b>5.461.859,00</b>	<b>19,80%</b>	<b>1.081.448,08</b>	983.134,62	<b>98.313,46</b>	cd "Buon affare"
					<b>1.045.260,27</b>	<b>63.575,24</b>	

Nb: Se negativa viene inserita come riserva di consolidamento cd "buon affare"

Nb: Siccome Asp non è presente nell'attivo non devo inserire le rettifiche del fondo di dotazione e delle riserve quindi per bilanciare tale operazione il valore di pertinenza del Comune di capitale e riserva è = 0



# COMUNE DI RAVARINO

(Provincia di Modena)

## BILANCIO CONSOLIDATO 2017 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 SOCIETA' 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 31/12/2017	% pubblica	Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento
<b>ASP Delia Repetto</b> (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>
<b>Consorzio attività produttive aree e servizi</b> (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 31/12/2017	% 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 31/12/2017	% pubblica	Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento
<b>Sorgea s.r.l.</b> (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)
<b>Sorgeacqua s.r.l.</b> (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:  
- € 2.008.821,11 comprensivo della quota di terzi pari ad € 26.313,41 ;

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)	5.482.393,83	2.668.830,68	8.151.224,51
Costi della produzione (B)	4.829.052,34	2.218.857,29	7.047.909,63
Risultato della gestione operativa (A-B)	653.341,49	449.973,39	1.103.314,88
Proventi e oneri finanziari (C)	- 36.787,72	-50.987,73	- 87.775,45
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	1.163.836,34	0,00	1.163.836,34
Proventi e oneri straordinari (E)	22.639,76	-741,04	21.898,72
Imposte	53.064,74	128.753,66	181.818,40
Risultato di esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		2.008.821,11	2.008.821,11
Risultato di esercizio di pertinenza della capogruppo	1.749.965,13	249.805,94	1.999.771,07

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	%
<b>Proventi da tributi</b>	2.874.665,33	35,27%
<b>Proventi da fondi perequativi</b>	888.454,81	10,90%
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>		
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	549.199,02	6,74%
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	0,00%
<i>Contributi agli investimenti</i>	250.337,44	3,07%
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>		
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	452.243,24	5,55%
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	713.342,32	8,75%
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	344.034,61	4,22%
<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>	-	0,00%
<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	-	0,00%
<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	29.192,53	0,36%
<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	347.576,14	4,26%
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>8.151.224,51</b>	<b>100,00%</b>

### Componenti negativi della gestione

Macro-classe B COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Importo	%
<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	536.126,45	7,61%
<b>Prestazioni di servizi</b>	3.052.402,54	43,31%
<b>Utilizzo beni di terzi</b>	106.289,63	1,51%
<b>Trasferimenti e contributi</b>		
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.281.959,14	18,19%
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	0,00%
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	0,00%
<b>Personale</b>	1.351.529,97	19,18%
<b>Ammortamenti e svalutazioni:</b>		
<i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	192.013,85	2,72%
<i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	256.573,68	3,64%
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	0,00%
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	128.329,07	1,82%
<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	-1.693,60	-0,02%
<b>Accantonamenti per rischi</b>	6.961,80	0,10%
<b>Altri accantonamenti</b>	23.755,47	0,34%
<b>Oneri diversi di gestione</b>	113.661,63	1,61%
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>7.490.188,62</b>	<b>100,00%</b>

### Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Importo	%
<b>Proventi finanziari</b>		
<b><i>Proventi da partecipazioni</i></b>		
<i>da società controllate</i>	-	0,00%
<i>da società partecipate</i>	-	0,00%
<i>da altri soggetti</i>	12,28	0,22%
<b>Altri proventi finanziari</b>	5.496,82	99,78%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>5.509,09</b>	<b>100,00%</b>
<b>Oneri finanziari</b>		
<b><i>Interessi ed altri oneri finanziari</i></b>		
<i>Interessi passivi</i>	92.447,79	88,96%
<i>Altri oneri finanziari</i>	11.471,72	11,04%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>103.919,52</b>	<b>100,00%</b>

### Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Importo	%
<b>Proventi straordinari</b>		
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	0,00%
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	0,00%
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	56.197,70	43,19%
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	73.910,40	56,80%
<i>Altri proventi straordinari</i>	23,04	0,02%
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>130.131,14</b>	<b>100,00%</b>
<b>Oneri straordinari</b>		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	40.192,77	37,14%
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	29.286,16	27,06%
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	0,00%
<i>Altri oneri straordinari</i>	38.753,50	35,81%
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>108.232,43</b>	<b>100,00%</b>

## 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 valori consolidati	Bilancio consolidato
A)Crediti verso partecipanti	0,00	0,00	0,00
B1) Immobilizzazioni immateriali	0,00	4.873.016,92	4.873.016,92
B2-3) Immobilizzazioni materiali	19.277.386,63	207.669,26	19.485.055,89
Immobilizzazioni finanziarie	3.525.838,83	-1.044.119,00	2.481.719,83
Totale Immobilizzazioni	22.803.225,46	4.036.567,18	26.839.792,64
Rimanenze	0,00	110.578,19	110.578,19
Crediti	2.996.471,01	1.626.716,17	4.623.187,18
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.679.735,78	331.224,57	2.010.960,35
C) Totale attivo circolante	4.676.206,79	2.068.518,93	6.744.725,72
Totale ratei e risconti attivi	0,00	9.202,44	9.202,44
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>27.479.432,25</b>	<b>6.114.288,55</b>	<b>33.593.720,80</b>
A) Patrimonio netto	20.890.160,54	513.785,59	21.403.946,13
di cui riserva di consolidamento	63.575,23	0,00	63.575,23
B) Fondi per rischi ed oneri	16.557,97	82.847,62	99.405,59
C)TFR	0,00	100.622,57	100.622,57
D) Debiti	4.039.899,38	4.169.541,34	8.209.440,72
E) Ratei e risconti passivi	2.532.814,36	1.247.491,44	3.780.305,80
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>27.479.432,25</b>	<b>6.114.288,55</b>	<b>33.593.720,80</b>

Il patrimonio netto del comune presenta un incremento derivante dalle riserve di consolidamento:

€ 63.575,23, per le altre variazioni di rimanda alle schede dei singoli enti/società consolidate.

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

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>Bilancio consolidato</b>	<b>%</b>
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 4.873.016,92	14,51%
Immobilizzazioni materiali	€ 19.485.055,89	58,00%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.481.719,83	7,39%
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 26.839.792,64</b>	<b>79,90%</b>
Rimanenze	€ 110.578,19	0,33%
Crediti	€ 4.623.187,18	13,76%
Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 2.010.960,35	5,99%
Totale attivo circolante	€ 6.744.725,72	20,08%
Totale ratei e risconti attivi	€ 9.202,44	0,03%
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 33.593.720,80</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	€ 21.403.946,13	63,71%
Fondi per rischi ed oneri	€ 99.405,59	0,30%
TFR	100.622,57	0,30%
Debiti	8.209.440,72	24,44%
Ratei e risconti passivi	3.780.305,80	11,25%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>33.593.720,80</b>	<b>100,00%</b>

## **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. 50 del 26 giugno 2018.

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 2018 la scadenza per l'adozione del piano di cui al precedente periodo è prevista al 30/09/2018.

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 2017 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 2017 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 eserciti un'influenza dominante sulle decisioni dell'ente/società;

All'interno del controllo di "fatto" possiamo includere una ulteriore fattispecie di controllo ossia quello "contrattuale" che si ha quando, per effetto di contratti, accordi, patti parasociali, ecc.., l'ente è in grado di incidere in maniera significativa sulla gestione dell'ente/società. È il caso ad esempio di:

imposizione di una tariffa minima;

obbligo di fruibilità del servizio;

previsione di agevolazioni od esenzioni;

poteri di veto;

esistenza di un **contratto di servizio o di concessione** con la società che rappresenta l'attività prevalente dell'ente società.

Il DM 11/08/2017 ha precisato quando l'attività si considera **prevalente** ovvero *"l'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all' 80% dei ricavi complessivi"*.

Nell'ambito del concetto di controllo si deve tener presente che, ai fini del consolidamento, il controllo può sussistere solamente in capo ad un unico solo partecipante e quindi non è ammesso che più enti dichiarino tale situazione.

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 contenente 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, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica che, di conseguenza, sono 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 controllo di diritto);

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 (controllo di diritto);

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 (controllo di diritto);

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

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 (controllo contrattuale);

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. 50 del 20/06/2018, 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. 7556 del 29/06/2018 sono state trasmesse, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, comunicazione di quanto previsto della deliberazione della Giunta Comunale n. 50/2018 oltre alle linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, 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 SOCIETA' 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 31/12/2017	% pubblica	Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento
ASP Delia Repetto (gestione servizi)	7,68% Quota variabile	100%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u>

residenziali e semiresidenziali per popolazione anziana del Distretto sanitario di Castelfranco Emilia)	determinata in funzione della ripartizione della quota di contribuzione dei comuni soci		come <u>Ente Strumentale Partecipato</u>  <i>Viene consolidato col metodo del consolidamento proporzionale</i>
<b>Consorzio attività produttive aree e servizi</b> (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:**

<b>Società/ attività</b>	<b>% Comune di Ravarino al 31/12/2017</b>	<b>% pubblica</b>	<b>Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento</b>
<b>Farmacia Stuffione s.r.l.</b>	51%	51%	<u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto società controllata</u>  <i>Viene consolidata col metodo del consolidamento integrale</i>

#### **Società partecipate:**

<b>Società/ attività</b>	<b>% Comune di Ravarino al 31/12/2017</b>	<b>% pubblica</b>	<b>Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento</b>
<b>Sorgea s.r.l.</b> (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)

<b>Sorgeaqua s.r.l.</b> (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. 50 del 20/06/2018 è stato ridefinito il perimetro di consolidamento prendendo a riferimento i dati del rendiconto di gestione 2017:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Componenti positivi della gestione / Ricavi caratteristici
Valori Stato Patrimoniale e Conto Economico Comune di Ravarino - esercizio 2016	27.479.432,25	20.890.160,54	5.482.393,83
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.747.943,22	2.089.016,05	548.239,38

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.
ASP DELIA REPETTO	7,68	3.422.706,00	2.099.187,00	2.939.786,00
Farmacia Stuffione srl	51,00	333.326,00	119.918,00	715.881,00
SorgeAqua Srl	19,80	33.227.193	6.454.089	8.876.893

Dati estrapolati dai rispettivi bilanci consuntivi 2017

## 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.ssa 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;

La quota di proprietà del Comune del 51% della Farmacia di Stuffione è stata alienata con rogito del 13/09/2018.

## 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	Sorgeacqua 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 2017 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 ritengono 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 col criterio del patrimonio netto.

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 31.12.2017. 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 2017 rimanenze per € 92.369,00, 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 raggrati 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 € 5.361.859,00 e da utile di esercizio pari ad € 992.230,00.

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 € 2.532,00, da altre riserve pari ad € 41.161,00 e da utile esercizio per € 66.218,00;

## 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 2017 di **FARMACIA STUFFIONE S.R.L.** sono presenti ratei e risconti per € 3.720,00.

## 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 2017 (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 la riserva di consolidamento subisce una riduzione rispetto all'esercizio precedente a seguito dell'applicazione del criterio del patrimonio netto questo ha aumentato il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale rispetto al precedente criterio del costo di acquisto. La differenza di consolidamento è pari a -€ 224.792,80.

Si evidenzia che 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.

## 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 € 15.591.207,00 a favore degli Istituti di credito affidanti a fronte degli affidamenti concessi a SORGEAQUA SRL. La società ha in essere i seguenti mutui ipotecari:

Istituto mutuante	Valore nominale	Debito residuo a fine 2017
Cassa Risparmio di Cento - 2006	€ 3.300.000,00	€ 192.601,00
Cassa Risparmio di Cento - 2007	€ 2.600.000,00	€ 1.419.770,00
Banca Centro Emilia - 2011	€ 500.000,00	€ 83.482,00
Banca Pop. Emilia Romagna - 2011	€ 2.000.000,00	€ 383.194,00
Banca Pop. Emilia Romagna - 2013 (mutuo sisma tasso 0)	€ 752.220,00	€ 409.318,00
Cassa di Risparmio di Cento - 2014	€ 1.500.000,00	€ 914.916,00
Veneto Banca - 2015	€ 500.000,00	€ 181.671,00
Credito Emiliano - 2015	€ 500.000,00	€ 256.853,00
Banco Popolare - 2015	€ 500.000,00	€ 191.041,00
Banca Pop. San Felice s.P. - 2015	€ 500.000,00	€ 223.913,00
Banca Pop. Emilia Romagna - 2015	€ 600.000,00	€ 305.387,00
Cassa di Risparmio di Cento - 2016	€ 600.000,00	€ 453.463,00
Banca Centro Emilia - 2016	€ 500.000,00	€ 403.162,00
Banco Popolare - 2016	€ 500.000,00	€ 346.231,00
Credito Emiliano - 2016	€ 800.000,00	€ 457.254,00
Banco BPM - 2017	€ 500.000,00	€ 418.269,00
Banco BPM - 2017	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Banca Pop. San Felice s.P. - 2017	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Credito Emiliano - 2017	€ 500.000,00	€ 500.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 17.652.220,00</b>	<b>€ 8.140.525,00</b>

**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	€ 1.848,00	€ 26.574,00	€ 0,00	€ 0,00
SORGEAQUA SRL	€ 0,00	€ 32.351,00	€ 6.278.860,00	€ 0,00
FARMACIA STUFFIONE SRL	€ 0,00	€ 614,00	€3.720,00	€ 0,00
Totale	€ 1.848,00	€ 59.539,00	€ 6.282.580,00	€ 0,00

\*di cui solo ratei passivi “puri” 120.124,00

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

Contributi in conto impianti da ammortizzare	€ 275.701,00
Contributi c/impianti SISMA (reti)	€ 5.778.267,00
Contributi c/impianti SISMA (Torre Piezometrica)	€ 104.768,00
<u>Totale</u>	€ 6.158.736,00

**Comune di Ravarino** ha effettuato i seguenti accantonamenti con l’approvazione del Consuntivo 2017

Accantonamenti ai fondi	Situazione al 31/12/2017
Fondo rischi contenzioso	€ 1.800,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	€ 563.381,42
Fondo indennità di fine mandato al Sindaco	€ 9.263,96
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti	€ 14.757,91
Passività Potenziali	€ 10.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 599.203,29</b>

**ASP DELIA REPETTO**, invece, ha registrato i seguenti:

Accantonamenti ai fondi	Situazione al 31/12/2017
Composto da:	
<i>Fondo rinnovi contrattuali pers. dipendenti</i>	
<i>Fondo oneri a utilità ripart. pers. cess</i>	
<i>Fondo per ferie e festività non godute</i>	

<i>Fondo recupero ore str. pers. dipendente</i>	
<i>Fondo incentivo di produttività</i>	
<i>Fondi spese future</i>	
<i>Fondo per manut. arredi</i>	
<i>Fondo manut. impianti termo idraul.</i>	
<b>Totale</b>	<b>398.120,19</b>

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

Accantonamenti ai fondi	Situazione al 31/12/2017
Fondo accantonamento Legge Galli	€ 227.192,00
Fondo accantonamento agevolazioni tariffarie	€ 23.917,00
Fondo quota remunerazione del capitale	€ 12.891,00
<b>Totale</b>	<b>€ 264.000,00</b>

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

Accantonamenti ai fondi	Situazione al 31/12/2017
Fondo rischi ed oneri (Trattamento T.F.R.)	€ 11.455,00
<b>Totale</b>	<b>€ 11.455,00</b>

### 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 2017, sia oneri finanziari per ammortamento mutui e sia oneri finanziari per indennità per estinzione anticipata di mutui (per la quota € 2.374,46):

Istituto mutuante	Interessi 2017
Cassa DD.PP.	€ 37.171,34
<b>Totale</b>	<b>€ 37.171,34</b>

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 31/12/2017
<b>Altri proventi finanziari</b>	
Interessi bancari e postali	€ 2.618,00

Proventi finanziari diversi	€ 0,00
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 2.618,00</b>
<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>	
Interessi bancari	-€ 0,00
Interessi su mutui	-€ 0,00
Oneri finanziari diversi	-€ 0,00
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>-€ 0,00</b>
<b><i>Totale proventi e oneri finanziari</i></b>	<b>€ 2.618,00</b>

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

Descrizione	Situazione al 31/12/17
<b>Proventi da partecipazioni</b>	
Proventi da partecipazione – da altri	€ 62,00
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>€ 62,00</b>
<b>Altri proventi finanziari</b>	
Proventi diversi dai precedenti:	
Proventi diversi dai precedenti – da altri	€ 24.797,00
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 24.797,00</b>
<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>	
Ad imprese collegate	-€ 84.689,00
Altri : su debiti verso banche	-€ 37.738,00
Altri: per mutui passivi	-€ 156.748,00
Altri oneri finanziari	-€ 57.938,00
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>-€ 337.113,00</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>-€ 312,254,00</b>

**Farmacia Stuffione SRL** rileva quanto segue:

Descrizione	Situazione al 31/12/17
<b>Altri proventi finanziari</b>	
Proventi diversi dai precedenti:	----
Proventi diversi dai precedenti – da altri	€ 2,00
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 2,00</b>
<b><i>Totale proventi e oneri finanziari</i></b>	<b>€ 2,00</b>

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

Il **Comune di Ravarino** nel corso del 2017 ha conseguito i seguenti proventi straordinari:

- b) 55.603,58 euro per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo;
- c) 73.910,40 euro per le plusvalenze patrimoniali;

E sostenuto i seguenti oneri

- a) 40.192,77 Trasferimenti in conto capitale
- b) 27.927,95 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;
- d) 38.753,50 euro per altri oneri straordinari;

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

Descrizione	Situazione al 31/12/17
Proventi vari	€ 8.036,00
<b>Totale proventi vari</b>	<b>€ 8.036,00</b>
Oneri vari	€ 17.685,00
<b>Totale oneri</b>	<b>€ 17.685,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>-€ 9.649,00</b>

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 31.12.17
ASP DELIA REPETTO	€ 8.659,44
FARMACIA STUFFIONE S.R.L.	€ 4.000,00
SORGEAQUA SRL	€ 19.066,00

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
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	€ 2.939.786,00	0,00%
FARMACIA STUFFIONE S.R.L.	€ 0,00	€ 715.881,000	0,00%
SORGEAQUA	€ 12.013,49	€ 8.876.893,00	0,13%

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 € 880.596,68. La spesa sostenuta per il medesimo titolo da ASP DELIA REPETTO è pari ad € 1.687.595,00, quella sostenuta da SORGEAQUA SRL è pari ad € 1.366.433,00, quella sostenuta da FARMACIA STUFFIONE S.R.L. è pari a € 70.773,00.

## 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:

	Comune di Ravarino	Asp Delia Repetto	Farmacia Stuffione Srl	Sorgeaqua Srl
<b>Ricavi</b>				
CE – Proventi da trasferimenti				
CE – Ricavi	-25.083,20			-42.164,01
<b>Totale componenti positivi</b>	<b>-25.083,20</b>	-	-	<b>-42.164,01</b>
<b>Costi</b>				
CE – Prestazioni di servizio	-42.164,01			
CE – Utilizzo beni di terzi				
<b>Totale componenti negativi</b>	-	-	<b>-1.7539,51</b>	<b>-3.720,28</b>
<b>Differenza positivo/negativo</b>	<b><u>17.080,81</u></b>	-	<b><u>17.539,51</u></b>	<b><u>-38.443,73</u></b>

	Comune di Ravarino	Asp Delia Repetto	Farmacia Stuffione Srl	Sorgeaqua Srl	Totale Variazione
<b>Attivo</b>					
SP – Immobilizzazioni finanziarie	-1.045.260,27				
SP – Crediti	-26.794,15			-29.483,78	
<b>Totale componenti positivi</b>	<b>-1.072.054,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-29.483,78</b>	<b>-1.101.538,20</b>
<b>Passivo</b>					
SP – Patrimonio netto (Capitale + Riserve)	82.885,40		-27.387,42	-1.081.448,08	
SP – Risultato economico esercizio	-19.310,16				
SP – Debiti	-7.463,61		-8.702,77	-40.111,55	
<b>Totale componenti negativi</b>	<b>56.111,63</b>		<b>-36.090,19</b>	<b>-1.121.559,63</b>	<b>-1.101.538,20</b>

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

Ravarino, 14/09/2018

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 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Tiziano Cericola

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	122
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	16
CONCLUSIONI .....	16

Comune di Ravarino

## L'Organo di Revisione

Verbale n. 20 del 18/09/2018

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata 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 del 24/09/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 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 Dott. Tiziano Cericola;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 02/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 9 del 20/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale del 15/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare del 24/09/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della 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 sopra 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;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 50 del 28/06/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e

l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;

- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del 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 2017 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:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Valori Stato Patrimoniale e Conto Economico Comune di Ravarino - esercizio 2017	<b>27.479.432,25</b>	<b>20.890.160,54</b>	<b>5.482.393,83</b>
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>2.747.943,22</b>	<b>2.089.016,05</b>	<b>548.239,38</b>

risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del 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 amministrazione pubblica del Comune di Ravarino”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 50/2018:

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%;

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
  - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
  - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
  - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ravarino**”.

La Relazione sulla gestione consolidata 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. 4/4 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.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale/integrale** ovvero (se proporzionale) in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2017 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2016 (*) (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.151.224,51	7.904.494,24	246.730,27
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.047.909,63	7.490.188,62	-442.278,99
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.103.314,88</b>	<b>414.305,62</b>	<b>689.009,26</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	5.509,09	59.103,92	-53.594,83
	<i>oneri finanziari</i>	103.919,52	61.636,96	42.282,56
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	1.163.872,76	0,00	1.163.872,76
	<i>Svalutazioni</i>	36,42	0,00	36,42
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.168.740,79</b>	<b>411.772,58</b>	<b>1.756.968,21</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	130.131,14	329.580,67	-199.449,53
E	<i>oneri straordinari</i>	108.232,43	146.432,05	-38.199,62
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.190.639,50</b>	<b>594.921,20</b>	<b>1.595.718,30</b>
	Imposte	181.818,40	160.947,62	20.870,78
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>2.008.821,10</b>	<b>433.973,58</b>	<b>1.574.847,52</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>32.446,75</b>	<b>9.050,04</b>	<b>23.396,71</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>1.976.374,35</b>	<b>424.923,63</b>	<b>1.551.450,72</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

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):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2017 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Ravarino 2017 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.151.224,51	5.478.570,42	2.672.654,09
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.047.909,63	4.829.052,34	2.218.857,29
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.103.314,88</b>	<b>649.518,08</b>	<b>453.796,80</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	5.509,09	383,62	5.125,47
	<i>oneri finanziari</i>	103.919,52	37.171,34	66.748,18
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	1.163.872,76	1.163.872,76	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	36,42	36,42	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.168.740,79</b>	<b>1.776.566,70</b>	<b>392.174,09</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	130.131,14	129.513,98	617,16
E	<i>oneri straordinari</i>	108.232,43	106.874,22	1.358,21
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.190.639,50</b>	<b>1.799.206,46</b>	<b>391.433,04</b>
	Imposte	181.818,40	53.064,74	128.753,66
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>2.008.821,10</b>	<b>1.746.141,72</b>	<b>262.679,38</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.237.687,23	- 25.887,99	3.211.799,24
Altri ricavi e proventi diversi	348.312,89	- 736,75	347.576,14
<b>Totale</b>	<b>3.586.000,12</b>	<b>-26.624,74</b>	<b>3.559.375,38</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Prestazioni di servizi	3.060.751,01	- 8.348,47	3.052.402,54
Oneri diversi di gestione	131.937,89	- 18.276,26	113.661,63
<b>Totale</b>	<b>3.192.688,91</b>	<b>-26.624,74</b>	<b>3.166.064,17</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>
---------------------------------------

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	4.873.016,92	4.867.728,31	5.288,61
Immobilizzazioni materiali	19.485.055,89	17.106.808,96	2.378.246,93
Immobilizzazioni finanziarie	2.481.719,83	936.919,93	1.544.799,90
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>26.839.792,64</b>	<b>22.911.457,20</b>	<b>3.928.335,44</b>
Rimanenze	110.578,19	108.884,59	1.693,60
Crediti	4.623.187,18	4.157.104,80	466.082,38
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.010.960,35	1.973.516,52	37.443,83
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.744.725,72</b>	<b>6.239.505,91</b>	<b>505.219,81</b>
Ratei e risconti	<b>9.202,44</b>	<b>8.375,16</b>	<b>17.577,60</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>33.593.720,80</b>	<b>29.159.338,27</b>	<b>4.451.132,85</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>21.403.946,13</b>	<b>16.655.257,59</b>	<b>4.748.688,54</b>
Fondo rischi e oneri	99.405,59	77.775,51	177.181,10
Trattamento di fine rapporto	100.622,57	93.797,65	194.420,22
Debiti	8.209.440,72	9.139.695,61	17.349.136,33
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.780.305,80	3.192.791,91	<b>587.513,89</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>33.593.720,80</b>	<b>29.159.318,27</b>	<b>5.336.202,43</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.916.980,34</b>	<b>37.026,00</b>	<b>1.879.954,34</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a Euro 4.873.016,92

La voce più significativa è contenuta nella quota di Bilancio Consolidato derivante dalla partecipazione in Sorgeaqua srl.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a Euro 19.485.055,89=.

La voce più significativa sono i fabbricati e le infrastrutture.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a Euro 2.481.719,83=.

Sono relative in particolare a Sorgea srl per Euro 2.357.686,32=.

Crediti

Il valore complessivo è pari a Euro 4.623.187,18=.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti da tributi Euro 633.227,30=
- Crediti verso clienti / utenti Euro 1.091.152,82=
- Altri Crediti Euro 662.118,73=

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

- Crediti verso imprese controllate Euro 8.702,77=
- Crediti verso clienti / utenti Euro 5.059,89=

per un ammontare complessivo di Euro 13.762,66=.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a Euro 2.010.960,35= sono così costituite:

- Fondo cassa del comune presso la tesoreria comunale Euro 1.679.735,78=;
- Fondo cassa dell'ASP presso la propria tesoreria Euro 43.450,29=;
- Altri depositi bancari e postali dell'ASP e società Euro 287.774,28=.

**PASSIVO****Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro **21.403.946,13** e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016 (*)</b>
fondo di dotazione	8.403.050,45	14.119.266,42
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	285.687,06	1.156.739,10
riserve da capitale	69.750,48	914.078,66
riserve da permessi di costruire	136.929,03	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.436.132,77	
altre riserve indisponibili	63.575,23	93.345,22
risultato economico dell'esercizio	2.008.821,11	433.973,67
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>21.403.946,13</b>	<b>16.717.403,07</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	4.900,00	52.706,06
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	21.413,41	9.419,42
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>26.313,41</b>	<b>62.125,48</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>21.430.259,54</b>	<b>16.655.277,59</b>

(\*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

**Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri ammontano a Euro 599.203,29= e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	1.800,00
fondo personale in quiescenza (Indenn. fine mandato e rinnovo CCNL)	24.021,87
altri (FCDE)	563.381,42
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	10.000,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>599.203,29</b>

**Fondo trattamento fine rapporto**

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

**Debiti**

I debiti ammontano a euro **8.209.440,72=**.

Si evidenziano le voci più significative:

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento: verso banche e tesoriere Euro 2.328.030,34=;
- Debiti da finanziamento: verso altri finanziatori Euro 2.515.722,27=;
- Debiti verso fornitori Euro 1.244.530,21=.

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

- Debiti verso fornitori Euro 5.059,89=
- Debiti verso imprese controllate Euro 8.702,77=

per un ammontare complessivo di Euro 13.762,66=.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a Euro 3.780.305,80= e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi Euro 149.507,58=;
- Risconti passivi Euro 3.630.798,22=;
- Concessioni pluriennali Euro 3.630.798,22=.

#### Conti d'ordine

Ammontano a Euro 1.954.006,34= e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri Euro 1.916.980,34=;
- garanzie prestate a altre imprese Euro 37.026,00=.

=.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ravarino**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie 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 2017 del Comune di Ravarino è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata 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 2017 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, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ravarino;**

Data, 18/09/2018

L'Organo di Revisione

Dott. Tiziano Cericola