

# Relazione e nota integrativa al bilancio consolidato

---

## Comune di Almenno San Salvatore

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire 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.

Con delibera di giunta n. 68 del 27/09/2017 l'ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Tipologia	Ragione sociale	%	Consolidare
Società partecipata	Ecoisola spa	3,04000%	Si

Per Ecoisola è stato applicato il metodo di consolidamento proporzionale, in quanto il comune non detiene una partecipazione di controllo.

Ecoisola S.p.A. adotta il bilancio CEE in forma abbreviata, si è provveduto a recuperare i dati analitici per la riclassificazione tramite nota integrativa ed eventualmente specifiche richieste.

### Riconciliazione dei bilanci

Nella fase di verifica dei bilanci da consolidare, si sono evidenziate alcune operazioni che hanno portato a scritture di riconciliazione effettuate prima dell'operazione di consolidamento.

Per riconciliare i costi e ricavi delle partite infragruppo, che vedremo successivamente si sono predisposte queste scritture di rettifica:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Quadratura ricavi	A.D. .1. . .	Ratei attivi	9.030,00	
Capogruppo		A.1.	Proventi da tributi		9.030,00
Capogruppo	Quadratura costi	P.E.I. . . .	Ratei passivi		3.088,34
Capogruppo		B.10.	Prestazioni di servizi	3.088,34	

In riferimento all'incasso di ruoli Tia del 2010 che l'Ente, in rispetto del principio contabile, accertava e continua ad accertare per cassa, si è rilevata una squadratura in quanto la partecipata ha precedentemente rilevato il costo e ha già inserito il relativo debito in stato patrimoniale. Si è iscritto un rateo attivo nel consolidamento che sarà direttamente cancellato nel momento dell'incasso con apposita scrittura.

La differenza rilevata tra i debiti dell'Ente e i crediti di Ecoisola derivano da fatture da emettere per le quali si è provveduto a iscrivere un rateo passivo che sarà chiuso con le scritture di apertura dell'esercizio 2017.

La partecipazione è stata iscritta in sede di redazione del bilancio economico-patrimoniale per i valori riportati nella seguente tabella riepilogativa:

Ragione sociale	Valore partecipazione
Ecoisola spa	9.492,35

In sede di consolidamento, avendo a disposizione i dati più aggiornati dei bilanci, si è provveduto a rivalutare la partecipazione con il metodo del patrimonio netto, inserendo il valore tra le "imprese partecipate". Si è dunque provveduto alle seguenti scritture:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Rivalutazione partecipazione Ecoisola	A.B.IV.1. .c.	altri soggetti		9.492,35
Capogruppo		A.B.IV.1. .b.	imprese partecipate	24.450,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale		14.957,65

## Riclassificazione dei bilanci

Dall'analisi della nota integrativa sono emerse poche necessità di riclassificazione dei bilanci: per quanto riguarda le componenti straordinarie si è provveduto come segue:

	Dettaglio Componenti straordinarie		Ecoisola
Ec-A5	Attivi		- 38.720
Ec-E20c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		38.720
Ec-E20d	Plusvalenze patrimoniali		-
Ec-E20e	Altri proventi straordinari		
Ec-B14	Passivi		- 8.212
Ec-E21b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		5.218
Ec-E21a	Minusvalenze patrimoniali		-
Ec-E21d	Altri oneri straordinari		2.994

Inoltre nella nota integrativa è stata indicata la scomposizione di alcune voci dell'attivo patrimoniale:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Ecoisola	Riclassificazione attivo	A.B.III.2.2.1.	Terreni		36.457,83
Ecoisola		A.B.III.2.2.2.	Fabbricati	36.457,83	
Ecoisola		A.B.III.2.2.99.	Altri beni materiali		303,00
Ecoisola		A.B.III.2.2.4.	Attrezzature industriali e commerciali	88,24	
Ecoisola		A.B.III.2.2.6.	Macchine per ufficio e hardware	140,39	
Ecoisola		A.B.III.2.2.7.	Mobili e arredi	74,37	

## Operazioni infragruppo

Sulla base dei dati raccolti e raccordati con quanto dichiarato dalle singole società partecipate, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

### Partite dell'ente

#### Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
						-	0,00%	-
						-		-

#### Costi / immobilizzazioni

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Ecoisola	U.1.03.02.15.004	2.1.2.01.13.004	B.10.	437.705,64	49.056,64	388.649,00	3,04%	11.814,93
						-	0,00%	-
				<b>437.705,64</b>	<b>49.056,64</b>	<b>388.649,00</b>		<b>11.814,93</b>

#### Crediti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Ecoisola			A.D. .1. . .	9.030,00		3,04%	274,51
						0,00%	-
				<b>9.030,00</b>			<b>274,51</b>

#### Debiti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Ecoisola	U.1.03.02.15.004	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	86.821,66		86.821,66	3,04%	2.639,38
Ecoisola			P.E.I. . . .	3.088,34		3.088,34	3,04%	93,89
						-	0,00%	-
				<b>89.910,00</b>		<b>89.910,00</b>		<b>2.733,26</b>

### Partite della partecipata

#### Costi / immobilizzazioni

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
							-	0,00%	-
							-		-

#### Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Ecoisola	Capogruppo			A.4.c	388.649,00		388.649,00	3,04%	11.814,93
							-	0,00%	-
					<b>388.649,00</b>		<b>388.649,00</b>		<b>11.814,93</b>

#### Debiti

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
Ecoisola	Capogruppo			P.D. .5. .d.	9.030,00	3,04%	274,51
						0,00%	-
					<b>9.030,00</b>		<b>274,51</b>

#### Crediti

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Ecoisola	Capogruppo			A.C.II.3. . .	89.910,00		3,04%	2.733,26
							0,00%	-
							0,00%	-
					<b>89.910,00</b>			<b>2.733,26</b>

Nella gestione contabile degli enti locali e delle società in economico-patrimoniale vi è un differente trattamento contabile dello split payment, per effetto del quale nelle società che emettono fattura il credito risulta al netto dell'importo dell'IVA, mentre nell'ente che deve applicare lo split il debito risulta al lordo dell'IVA in quanto questa verrà versata all'erario ma il cambio del soggetto debitore avverrà solo in fase di emissione del mandato, per cui la quadratura delle partite vi è solo per la parte imponibile. Non vi sono però pertite relative a crediti e debiti sospesi soggetti ad IVA per cui questa fattispecie non si presenta nei bilanci da consolidare.

Queste posizioni hanno quindi dato luogo alle seguenti scritture di rettifica, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico:

### Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione Crediti Ente	A.D. .1. . .	Ratei attivi	274,51	
Eccisola		P.D. .5. .d.	altri		274,51
Capogruppo	Elisione Debiti Ente	P.E.I. . . .	Ratei passivi	93,89	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	2.639,37	
Eccisola		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		2.733,26

### Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione costi Ente	B.10.	Prestazioni di servizi		11.814,93
Eccisola		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.814,93	

## Elisione Partecipazioni

Si è quindi provveduto a stornare la partecipazione (rivalutata con l'operazione precedente) e a stornare dalla riserva di rivalutazione l'utile da consolidamento.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partecipazione	A.B.IV.1. .b.	imprese partecipate		24.450,00
Ecoisola		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	9.483,00	
Ecoisola		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	11.148,00	
Ecoisola		P.A.II. . .b.	da capitale	2.973,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale	846,00	

L'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni ha creato nello stato patrimoniale della capogruppo una riserva di rivalutazione che includeva anche l'utile generato dalle partecipate.

Questo utile in realtà rientrerà nel patrimonio netto consolidato con il conto economico consolidato, per cui in sede di storno del valore delle partecipazioni, si è provveduto a ridurre la riserva di rivalutazione della capogruppo per il valore dell'utile della partecipata al netto delle eventuali variazioni dello stesso dovute alle operazioni di consolidamento.

Con riferimento alle informazioni raccolte dagli enti/società consolidate si procede al commento delle singole voci di bilancio.

Per una migliore e più comprensibile lettura delle operazioni di consolidamento abbiamo riportato ogni singola rettifica a fianco del bilancio di riferimento.

## Attivo

### Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non esiste la fattispecie

### Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente.

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett.	Capogruppo_Rival.	Eco/sola	Eco/sola_Rett.	Eco/sola_Rival.	Consolidato
		2016						2016
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>							-
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>							-
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ing.	-	-	-	16	-	-	16
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-	-	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-
9	Altre	-	-	-	417	-	-	417
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	-	-	-	<b>433</b>	-	-	<b>433</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>							-
II 1	Beni demaniali	185.745	-	-	-	-	-	185.745
1.1	Terreni	-	-	-	-	-	-	-
1.2	Fabbricati	-	-	-	-	-	-	-
1.3	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-
1.9	Altri beni demaniali	185.745	-	-	-	-	-	185.745
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.565.977	-	-	-	-	-	9.650.470
2.1	Terreni	44.908	-	-	56.066	36.458	-	64.516
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	5.880.553	-	-	-	36.458	-	5.917.011
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	1.104.480	-	-	27.852	-	-	1.132.332
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	212.945	-	-	-	88	-	213.033
2.5	Mezzi di trasporto	4.634	-	-	-	-	-	4.634
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.694	-	-	-	140	-	1.834
2.7	Mobili e arredi	5.849	-	-	-	74	-	5.923
2.8	Infrastrutture	1.840.397	-	-	-	-	-	1.840.397
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	470.517	-	-	575	303	-	470.789
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	563.061	-	-	-	-	-	563.061
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>10.314.783</b>	-	-	<b>84.493</b>	<b>303</b>	-	<b>10.399.276</b>

Rispetto al patrimonio dell'ente si vede come le operazioni di consolidamento non hanno sostanzialmente variato il volume complessivo delle immobilizzazioni dell'ente.

### *Immobilizzazioni finanziarie*

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli.

Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Le eventuali perdite sono portate a conto economico.

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 20, "Il patrimonio netto" e n. 21, "Titoli e partecipazioni".

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Ecolsola	Ecolsola_Rett	Ecolsola_Rival	Consolidato
		2016						2016
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>							-
1	Partecipazioni in	10.170	-	-	-	-	-	678
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese partecipate	-	24.450	24.450	-	-	-	-
c	altri soggetti	10.170	9.492	-	-	-	-	678
2	Crediti verso	-	-	-	-	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>10.170</b>						<b>678</b>

Come evidenziato nell'apposita sezione, le uniche scritture rilevate sono quelle relative alla capogruppo dove in primis troviamo l'applicazione del criterio di valutazione corretto delle partecipazioni, e poi lo storno delle stesse in contropartita del patrimonio netto delle partecipate.

### *Attivo circolante*

I criteri di valutazione previsti dal d.lgs. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare.

#### **a) Rimanenze di Magazzino**

Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

#### **b) I Crediti**

I crediti sono iscritti al valore nominale e riclassificati al netto del fondo svalutazione crediti



c) **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.**

Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

d) **Le Disponibilità liquide**

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Data la particolarità di questa voce, sarà movimentata solo in caso di consolidamento di altri enti in contabilità finanziaria.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Ecolsola	Ecolsola_Rett	Ecolsola_Rival	Consolidato
		2016						2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE								-
I	<u>Rimanenze</u>	-	-	-	205	-	-	205
	<b>Totale rimanenze</b>	-	-	-	<b>205</b>	-	-	<b>205</b>
II	<u>Crediti (2)</u>							-
1	Crediti di natura tributaria	427.966	-	-	-	-	-	427.966
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della s	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	427.966	-	-	-	-	-	427.966
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-
a	verso amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	8.183	-	-	19.703	-	2.733	25.153
4	Altri Crediti	159.514	-	-	-	-	-	172.663
a	verso l'erario	-	-	-	12.111	-	-	12.111
b	per attività svolta per c/terzi	9.961	-	-	-	-	-	9.961
c	altri	149.553	-	-	1.038	-	-	150.591
	<b>Totale crediti</b>	<b>595.664</b>	-	-	<b>32.852</b>	-	-	<b>625.782</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>							-
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono</b>	-	-	-	-	-	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>							-
1	Conto di tesoreria	1.063.326	-	-	-	-	-	1.063.326
a	Istituto tesoriere	1.063.326	-	-	-	-	-	1.063.326
b	presso Banco d'Italia	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	11.078	-	-	2.210	-	-	13.288
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	34	-	-	34
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.074.405</b>	-	-	<b>2.244</b>	-	-	<b>1.076.649</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>1.670.068</b>	-	-	<b>35.301</b>	-	-	<b>1.702.636</b>

Dall'analisi dei criteri di valutazione, applicati dalle società consolidate non sono emerse differenze sostanziali. Per cui si è provveduto allo storno dei crediti/debiti reciproci tramite le scritture di cui sopra.

Sono state inoltre registrate scritture di rettifica per integrare importi dovuti alle differenze di contabilizzazione delle voci di bilancio.

*Ratei e Risconti*

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Ecolisola	Ecolisola_Rett	Ecolisola_Rival	Consolidato
		2016						2016
D) RATEI E RISCONTI								
1.	Ratei attivi	-	9.030	275	197	-	-	9.502
2.	Risconti attivi	-	-	-	129	-	-	129
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-	-	-	326	-	-	9.631

Con riferimento a questa voce si segnalano le movimentazioni dovute all'inserimento dei ratei attivi descritti nella sezione "Riconciliazione dei bilanci" e dall'elisione delle partite infragruppo.

## Passivo

### Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Nett	Capogruppo_Rival	Ecoisola	Ecoisola_Nett	Ecoisola_Rival	Consolidato
		2016						2016
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>								-
I	Fondo di dotazione	7.768.616	-	-	9.483	-	9.483	7.768.616
II	Riserve	70.151	-	-	-	-	-	84.263
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	11.148	-	11.148	-
b	da capitale	-	14.958	846	2.973	-	2.973	14.112
c	da permessi di costruire	70.151	-	-	-	-	-	70.151
	Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	-
<b>RISERVA DI RIVALUTAZIONE</b>								
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-	-	846	-	-	359.928
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>7.472.052</b>			<b>24.450</b>			<b>7.492.951</b>

Con l'operazione di rivalutazione delle partecipazioni secondo il principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3 si è incrementato il patrimonio netto della capogruppo del valore di 14.958 mediante lo stanziamento di una riserva di rivalutazione. Con l'operazione di elisione della partecipazione si è eliminata la partecipazione nella consolidata per intero ed in contropartita le voci di patrimonio netto della partecipata esclusa la voce dell'utile (voci AI e AII del passivo delle consolidate). A questo punto però la riserva di rivalutazione contiene anche la quota di utile d'esercizio della consolidata che invece verrà rideterminato con il conto economico consolidato, per cui la stessa riserva è stata decurtata di 846 pari all'utile pre-consolidamento della partecipata.

Essendo questo il primo anno di consolidamento si allega prospetto con ricostruzione del patrimonio netto consolidato che sarà alla base dei prossimi bilanci.

Patrimonio netto società consolidate	Ecoisola	Totale
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	9.483	<b>9.483</b>
Riserve	-	-
da risultato economico di esercizi precedenti	11.148	<b>11.148</b>
da capitale	2.973	<b>2.973</b>
da permessi di costruire	-	-
		<b>23.604</b>
nelle partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale della capogruppo		<b>9.492</b>
<b>riserva di consolidamento o rivalutazione</b>		<b>14.112</b>
Riserva di consolidamento di terzi		-
Riserva di rivalutazione della Capogruppo		<b>14.112</b>
<b>Patrimonio netto Capogruppo</b>		<b>7.838.767</b>
Di cui riserva di rivalutazione		
<b>PN al netto della ris. di rivalutazione part.</b>		<b>7.838.767</b>
	<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di rivalutazione	14.958	14.112
Riserva di consolidamento		-
Differenze di arrotondamento		-
Utile bilancio consolidato		359.928
<b>Patrimonio netto finale Capogruppo</b>		<b>7.492.951</b>

Questo valore è iscritto come riserva dello stato patrimoniale ed unito alle altre voci della capogruppo rappresenta il primo patrimonio netto consolidato, essendo questo il primo anno di consolidamento delle società.

### *Fondi rischi e oneri*

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Eolsola	Eolsola_Rett	Eolsola_Rival	Consolidato
		2016						2016
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	10.000	-	-	3.317	-	-	13.317
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		10.000			3.317			13.317

Non si segnalano particolare operazioni svolte.

### *Trattamento di Fine Rapporto*

In questa voce vengono riepilogate le quote derivanti dal consolidamento delle partecipate

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Eolsola	Eolsola_Rett	Eolsola_Rival	Consolidato
		2016						2016
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	-	3.775	-	-	3.775
TOTALE T.F.R. (C)		-			3.775			3.775

### *Debiti*

c1) **Debiti da finanziamento** dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

#### **c2) Debiti verso fornitori.**

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I suddetti principi trovano sostanziale corrispondenza con i criteri utilizzati per i bilanci CEE, per cui non si segnalano sostanziali differenze.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Eolsola	Eolsola_Rett	Eolsola_Rival	Consolidato
		2016						2016
	<b>D) DEBITI (1)</b>							-
1	Debiti da finanziamento	3.651.262	-	-	-	-	-	3.712.393
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	233.081	-	-	-	-	-	233.081
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	61.131	-	-	61.131
d	verso altri finanziatori	3.418.181	-	-	-	-	-	3.418.181
2	Debiti verso fornitori	346.749	-	2.639	18.894	-	-	363.003
3	Acconti	-	-	-	14	-	-	14
4	Debiti per trasferimenti e contributi	31.414	-	-	-	-	-	31.414
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	13.173	-	-	-	-	-	13.173
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	18.241	-	-	-	-	-	18.241
5	Altri debiti	423.521	-	-	-	-	-	432.579
a	tributari	7.801	-	-	459	-	-	8.260
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.804	-	-	524	-	-	3.328
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	412.916	-	-	7.801	-	275	420.991
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>4.452.945</b>			<b>88.623</b>			<b>4.539.403</b>

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

### Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come nel prospetto previsto dal d.lgs. 118/2011.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Eolsola	Eolsola_Rett	Eolsola_Rival	Consolidato
		2016						2016
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>							-
I	Ratei passivi	60.025	3.088	94	188	-	-	63.208
II	Risconti passivi	-	-	-	-	-	-	-
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>60.025</b>			<b>188</b>			<b>63.208</b>

Le movimentazioni dei ratei passivi derivano dalla riconciliazione dei costi dell'Ente con i ricavi della partecipata come descritto nella sezione "Riconciliazione dei bilanci".

## Conto Economico

La contabilità economica degli enti locali è di fatto derivata da quella finanziaria, la corretta applicazione però della competenza potenziata fa sì che la rilevazione dei fatti economici patrimoniali degli enti sia sostanzialmente in linea con quella delle società partecipate.

### *Componenti positivi della gestione*

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Fatt	Capogruppo_Rival	Ecolsola	Ecolsola_Fatt	Ecolsola_Rival	Consolidato
		2016						2016
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>								
1	Proventi da tributi	2.410.115	9.030	-	-	-	-	2.419.145
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	93.765	-	-	-	-	-	93.765
a	Proventi da trasferimenti correnti	93.765	-	-	-	-	-	93.765
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	197.594	-	-	-	-	-	271.242
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	72.363	-	-	-	-	-	72.363
b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	-	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	125.231	-	-	85.463	-	11.815	198.879
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
5	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-
6	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-
7	Altri ricavi e proventi diversi	261.462	-	-	4.493	-	-	265.955
8	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>2.962.935</b>	<b>9.030</b>	<b>-</b>	<b>89.956</b>	<b>-</b>	<b>11.815</b>	<b>3.050.106</b>

Dal prospetto di cui sopra si evidenziano le rettifiche effettuate per lo storno delle operazioni infragruppo e l'inserimento dei ricavi come spiegato nell'apposita sezione.

### *Componenti negativi della gestione*

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- a) i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- c) l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Ecolsola	Ecolsola_Rett	Ecolsola_Rival	Consolidato
		2016						2016
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>								-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	76.281	-	-	1.286	-	-	77.567
10	Prestazioni di servizi	1.569.068	3.088	11.815	67.908	-	-	1.628.250
11	Utilizzo beni di terzi	2.000	-	-	-	-	-	2.000
12	Trasferimenti e contributi	226.981	-	-	-	-	-	226.981
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	226.981	-	-	-	-	-	226.981
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	637.436	-	-	10.288	-	-	647.724
14	Ammortamenti e svalutazioni	503.151	-	-	-	-	-	507.578
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	-	-	-	96	-	-	96
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	503.151	-	-	3.621	-	-	506.772
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	-	-	710	-	-	710
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o	-	-	-	1.108	-	-	1.108
15	beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	1.370	-	-	1.370
17	Altri accantonamenti	2.000	-	-	-	-	-	2.000
18	Oneri diversi di gestione	82.285	-	-	1.365	-	-	83.650
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTI</b>	<b>3.099.203</b>	<b>3.088</b>	<b>11.815</b>	<b>87.752</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.178.228</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEG.</b>	<b>136.268</b>	<b>5.942</b>	<b>11.815</b>	<b>2.204</b>	<b>-</b>	<b>11.815</b>	<b>128.122</b>

La stessa operazione fatta per le entrate è stata fatta per le uscite.



## Proventi ed Oneri finanziari

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Ecoisola_Rival	Consolidato
		2016						2016
<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	-	-	-	3	-	-	3
Totale proventi finanziari		-	-	-	3	-	-	3
<i>Oneri finanziari</i>		-	-	-	-	-	-	-
21	Interessi ed altri oneri finanziari	150.558	-	-	-	-	-	151.618
a	Interessi passivi	150.558	-	-	1.060	-	-	151.618
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri finanziari		150.558	-	-	1.060	-	-	151.618

In merito a questi componenti non si segnalano particolari informazioni, gli importi non risultano rilevanti, e comunque con saldo positivo.

## Rettifiche di valore attività finanziarie

Non vi sono dati presenti

## Proventi e oneri straordinari

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Ecoisola_Rival	Consolidato
		2016						2016
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>								
24	Proventi straordinari	36.622	-	-	-	-	-	46.829
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	27.525	9.030	-	1.177	-	-	37.732
d	Plusvalenze patrimoniali	9.097	-	-	-	-	-	9.097
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-
Totale proventi straordinari		36.622	-	-	1.177	-	-	46.829
25	Oneri straordinari	69.737	-	-	-	-	-	73.076
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	9.099	3.088	-	159	-	-	12.346
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	60.638	-	-	91	-	-	60.729
Totale oneri straordinari		69.737	-	-	250	-	-	73.076
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDI-</b>		<b>33.115</b>			<b>927</b>			<b>26.246</b>

Non si segnalano operazioni specifiche effettuate in sede di consolidamento.

## Imposte

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Ecoisola	Ecoisola_Rett	Ecoisola_Rival	Consolidato
		2016						2016
26	Imposte (*)	46.774	-	-	1.228	-	-	48.002

Fra le imposte della capogruppo è presente solo l'IRAP relativa ai dipendenti, mentre nelle partecipate troviamo anche le altre imposte sui redditi. Si ritiene per una migliore rappresentazione del dato di non apportare riclassificazioni, in quanto l'ente non è soggetto a imposte e quindi non le inserisce, ma se lo fosse le riclassificherebbe in questa sede.

Per questo motivo il dato rappresentato rappresenta appieno la reale pressione fiscale applicata al risultato del gruppo.

## Risultato dell'esercizio

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Ecolsola	Ecolsola_Rett	Ecolsola_Rival	Consolidato
		2016						2016
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	366.716	5.942		846			359.928

Sulla base dei dati qui rappresentati si nota come il consolidamento non influisca in modo netto sul risultato finale, la perdita d'esercizio migliora leggermente in virtù delle scritture di riconciliazione fatte.

## Altre informazioni rilevanti

### Crediti e Debiti oltre i 5 anni

Crediti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	Ecolsola	Quota	Consolidato
		2016		3,040%		0,000%
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	-		-		-
d	verso altri soggetti	-		-		-
3	Verso clienti ed utenti	-		-		-
4	Altri Crediti	-		-		-
a	verso l'erario	-		-		-
b	per attività svolta per c/terzi	-		-		-
c	altri	-		-		-
	<b>Totale crediti</b>	-		-		-

Debiti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	Ecolsola	Quota	Consolidato
		2016		3,040%		0,000%
	<u>D) DEBITI (1)</u>					
1	Debiti da finanziamento	2.005.674		1.073.772,78		2.038.316,49
a	prestiti obbligazionari	-		-		-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-		-		-
c	verso banche e tesoriere	-		1.073.772,78	32.643	32.642,69
d	verso altri finanziatori	2.005.674	2.005.674	-		2.005.673,80
2	Debiti verso fornitori	-		-		-
3	Acconti	-		-		-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-		-		-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		-		-
b	altre amministrazioni pubbliche	-		-		-
c	imprese controllate	-		-		-
d	imprese partecipate	-		-		-
e	altri soggetti	-		-		-
5	Altri debiti	-		-		-
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>	<b>2.005.674</b>		<b>1.073.773</b>		<b>2.038.316</b>

### Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Isola	Totale
Compenso amministratori	56.022,96	13.275,00	69.297,96
Compenso revisori	7.440,01		7.440,01
Compenso sindaci		22.932,00	22.932,00
			-
			-
<b>Totale</b>	<b>63.462,97</b>	<b>36.207,00</b>	<b>99.669,97</b>

**Numero medio dipendenti**

	<b>N. Dipendenti</b>	<b>Dirigenti</b>	<b>Quadri</b>	<b>Impiegati</b>	<b>Operai</b>	<b>Non classificati</b>
Capogruppo	15			15	1	
Isola	9			7	2	

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	2.419.144,79			
2	Proventi da fondi perequativi	-			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	93.764,68	-		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	93.764,68			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	271.242,07	-	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	72.363,18			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	198.878,89			
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	265.954,67		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		<b>3.050.106,21</b>	-		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	77.567,08		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.628.249,64		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.000,00		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	226.981,35	-		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	226.981,35			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-			
13	Personale	647.724,44		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	507.578,03	-	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	96,00		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	506.772,03		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	710,00		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.108,00		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.370,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.000,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	83.649,53		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		<b>3.178.228,07</b>	-		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 128.121,86	-		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
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	3,00		C16	C16
Totale proventi finanziari		3,00	-		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	151.618,47	-	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	151.618,47			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-			
Totale oneri finanziari		151.618,47	-		
totale (C)		- 151.615,47	-		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	-		D18	D18
23	Svalutazioni	-		D19	D19
totale (D)		-			
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<u>Proventi straordinari</u>					
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>	28.701,90			E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	9.097,46			E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	-			
totale proventi		37.799,36	-		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-		E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	9.257,92			E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-			E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	60.729,42			E21d
d					
totale oneri		69.987,34	-		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	Totale (E) (E20-E21)	- 32.187,98	-		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 311.925,31	-		
26	Imposte (*)	48.002,26		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 359.927,57	-	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-			

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	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	16,00	-	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	417,00	-	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	433,00	-		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	185.745,32	-		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	-	-		
1.3	Infrastrutture	-	-		
1.9	Altri beni demaniali	185.745,32	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.650.469,78	-		
2.1	Terreni	64.516,26	-	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	5.917.010,74	-		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	1.132.331,59	-	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	213.032,84	-	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	4.634,40	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.834,39	-		
2.7	Mobili e arredi	5.922,98	-		
2.8	Infrastrutture	1.840.397,43	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	470.789,15	-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	563.060,84	-	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	10.399.275,94	-		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	678,00	-	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	-	-	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	678,00	-		
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>	678,00	-		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	10.400.386,94	-		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	205,00	-	CI	CI
	<b>Totale</b>	205,00	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	427.966,42	-		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	427.966,42	-		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-	-		
a	verso amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-		CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	-	-		
3	Verso clienti ed utenti	25.153,17	-	CII1	CII1
4	Altri Crediti	172.662,80	-	CII5	CII5
a	verso l'erario	12.111,00	-		
b	per attività svolta per c/terzi	9.960,57	-		
c	altri	150.591,23	-		
	<b>Totale crediti</b>	625.782,39	-		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	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	1.063.326,26	-		
	a Istituto tesoriere	1.063.326,26			CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-			
	2 Altri depositi bancari e postali	13.288,32		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	34,00		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.076.648,58</b>	-		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.702.635,97</b>	-		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1 Ratei attivi	9.501,51		D	D	
2 Risconti attivi	129,00		D	D	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>9.630,51</b>	-		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>12.112.653,42</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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	7.768.615,74		AI	AI
II	Riserve	84.262,73	-		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	14.111,65		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	70.151,08			
III	Risultato economico dell'esercizio	- 359.927,57		AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>7.492.950,90</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>-</b>			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>7.492.950,90</b>	<b>-</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	-		B1	B1
2	per imposte	-		B2	B2
3	altri	13.317,00		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>13.317,00</b>	<b>-</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>3.775,00</b>		C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>3.775,00</b>	<b>-</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	3.712.392,66	-		
a	prestiti obbligazionari	-		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	233.081,13			
c	verso banche e tesoriere	61.131,00		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.418.180,53		D5	
2	Debiti verso fornitori	363.003,38		D7	D6
3	Acconti	14,00		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	31.413,52	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-			
b	altre amministrazioni pubbliche	13.172,52			
c	imprese controllate	-		D9	D8
d	imprese partecipate	-		D10	D9
e	altri soggetti	18.241,00			
5	altri debiti	432.579,28	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	8.260,23			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.327,83			
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-			
d	altri	420.991,22			
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.539.402,84</b>	<b>-</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
Ratei passivi		63.207,68		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>63.207,68</b>	<b>-</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>12.112.653,42</b>	<b>-</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		62.961,00			
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		28.612,00			
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>91.573,00</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)