

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.054.261,78	2.220.873,90		
2	Proventi da fondi perequativi	348.877,28	364.000,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.069.155,12	969.378,05		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.108.666,09	873.170,33		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	960.489,03	96.207,72		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.862.403,77	1.488.567,74	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	100.667,53	91.181,17		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.761.736,24	1.397.386,57		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazior	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	18.942,00	6.764,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	485.469,64	330.918,74	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A		6.839.109,59	5.380.502,43		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	213.315,93	145.878,28	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.877.048,25	1.841.787,83	B7	B7
11	Utilizzo beni di terz	324.569,06	264.600,82	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	909.722,62	905.284,27		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	909.722,62	882.705,48		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	22.578,79		
13	Personale	1.067.237,63	957.644,15	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.577.692,39	984.679,49	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	70.974,38	42.631,58	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	974.506,65	868.211,91	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	532.211,36	73.836,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 196,00	- 1.176,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	10.232,00	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	125.418,78	48.210,34	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		7.105.040,66	5.146.909,18		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 265.931,07	233.593,25		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	161,00	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	161,00	-		
20	Altri proventi finanziari	1.618,29	480,52	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.779,29	480,52		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	91.710,82	103.251,70	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	88.589,82	103.251,70		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.121,00	-		
Totale oneri finanziari		91.710,82	103.251,70		
totale (C)		- 89.931,53	- 102.771,18		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
totale (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	343.066,38	78.167,00		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	975.549,44	131.974,21		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	188.000,00	5.005,00		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	3.293,63	-		
totale proventi		1.509.909,45	215.146,21		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	388.525,20	108.697,87		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	31,10	-		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	55.755,04	-		E21d
totale oneri		444.311,34	108.697,87		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATC		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	Totale (E) (E20-E21)	1.065.598,11	106.448,34		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	709.735,51	237.270,41		
26	Imposte (*)	108.612,40	81.277,92	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	601.123,11	155.992,49	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)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.371,31	10.089,91	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.412,00	345,00	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	99.399,00	5.051,00	BI6	BI6
9	altre	299.498,37	55.575,43	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	425.680,68	71.061,34		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	13.062.193,47	13.277.790,99		
1.1	Terreni	5.472,00	5.472,00		
1.2	Fabbricati	691.913,56	704.573,56		
1.3	Infrastrutture	11.943.611,70	12.150.987,09		
1.9	Altri beni demaniali	421.196,21	416.758,34		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.145.506,25	9.948.932,29		
2.1	Terreni	524.226,83	387.876,83	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	8.838.871,71	8.867.520,53		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	396.868,19	357.082,70	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commercial	128.230,60	114.094,72	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	9.161,00	11.576,40		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.516,16	14.072,21		
2.7	Mobili e arredi	13.026,56	10.043,47		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	222.605,20	186.665,43		
3	Immobilizzazioni in corso ed accont	167.170,56	81.165,22	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	23.374.870,28	23.307.888,50		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	4.884,00	1.362,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	4.014,00	492,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	870,00	870,00		
2	Crediti versc	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.884,00	1.362,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.805.434,96	23.380.311,84		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	7.290,00	3.141,00	CI	CI
	Totale	7.290,00	3.141,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	653.112,78	598.747,47		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	636.928,44	573.398,13		
c	Crediti da Fondi perequativi	16.184,34	25.349,34		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	572.222,40	194.121,67		
a	verso amministrazioni pubbliche	355.847,49	194.121,67		
b	imprese controllate	-	-		CI2
c	imprese partecipate	-	-	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	216.374,91	-		
3	Verso clienti ed utenti	419.238,99	357.504,43	CI1	CI1
4	Altri Crediti	329.548,02	105.589,87	CI5	CI5
a	verso l'erario	102.957,00	55.432,00		
b	per attività svolta per c/terzi	-	3.971,76		
c	altri	226.591,02	46.186,11		
	Totale crediti	1.974.122,19	1.255.963,44		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	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
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	1.739.371,66	1.846.274,19		
	a Istituto tesoriere	1.739.371,66	1.846.274,19		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	333.688,82	281.245,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	213,00	54,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	2.073.273,48	2.127.573,19		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.054.685,67	3.386.677,63		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	17.102,38	16.220,18	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	17.102,38	16.220,18		
	TOTALE DELL'ATTIVO	27.877.223,01	26.783.209,65		

(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)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-	6.772.810,43	AI	AI
II	Riserve	21.125.982,69	13.414.408,70		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	82.734,49	8.029.419,50	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da capitale	519.466,01	223.909,00	AII, AIII	AII, AIII
b	da permessi di costruire	1.993.742,92	5.161.080,20		
c	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	18.530.039,27	-		
d	altre riserve indisponibili	-	-		
e	Risultato economico dell'esercizio	601.123,11	155.992,49	AIX	AIX
III	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	21.727.105,80			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.727.105,80	20.343.211,62		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	11.903,00	73.200,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.903,00	73.200,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		35.668,00	21.110,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	35.668,00	21.110,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.722.320,76	2.190.230,10		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	242.021,00	393.009,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.480.299,76	1.797.221,10	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.301.998,37	808.405,97	D7	D6
3	Acconti	5.913,00	5.730,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	548.804,28	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario naziona	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	163.909,81	-		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	384.894,47	-		
5	altri debiti	367.287,90	274.325,91	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	78.154,23	48.696,80		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.912,89	21.649,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	259.220,78	203.980,11		
	TOTALE DEBITI (D)	3.946.324,31	3.278.691,98		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	50.078,88	308,00	E	E
II	Risconti passivi	2.106.143,02	3.066.688,05	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.106.106,02	3.066.595,05		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.106.106,02	3.066.595,05		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	37,00	93,00		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	2.156.221,90	3.066.996,05		
	TOTALE DEL PASSIVO	27.877.223,01	26.783.209,65		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futur	1.051.013,82			
	2) beni di terzi in uso	-			
	3) beni dati in uso a terzi	-			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	51.224,00			
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-			
	7) garanzie prestate a altre imprese	173.452,00			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.275.689,82	-		

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

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Bolgare

Il bilancio consolidato di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica non consente - contemporaneamente - di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo e di rilevare correttamente il fenomeno delle esternalizzazioni.

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 apposita delibera di giunta n. 83 del 22/08/2018 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	Valore partecipazione
Società Partecipata	Servizi Comunali Spa	5,34600%	sì	500.760,00
Società Partecipata	Uniacque Spa	0,41000%	sì	492,00
Società Partecipata	Eco Energia B.B. Srl	10,00000%	no	3.500,00

La società Servizi Comunali Spa ha redatto il bilancio in formato CEE e non ha fornito la riclassificazione secondo lo schema dell'allegato al d.lgs. 118/2011.

La società Uniacque Spa ha redatto il bilancio in formato CEE e ha fornito la riclassificazione secondo lo schema dell'allegato al d.lgs. 118/2011. Si precisa che in nota integrativa la stessa non ha dichiarato di far parte di nessun gruppo, tale affermazione deriva soprattutto dal fatto che non è soggetta al controllo diretto di un altro ente/società, nonostante poi la stessa venga consolidata col metodo proporzionale da tutti gli enti che la partecipano.

Riconciliazione e riclassificazione dei bilanci

Per la prima fase di uniformità dei dati tra i bilanci, si procede con la riconciliazione dei dati delle partecipate rispetto alla normativa dettata dal d.lgs 118/2011 in modo da allineare i contenuti dei bilanci sia dal punto di vista temporale che sostanziale.

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente. Non sono inoltre emerse altre divergenze sui criteri adottati per le altre poste.

Dalla lettura delle note integrative si sono evidenziate operazioni che hanno portato a scritture di riconciliazione effettuate prima dell'operazione di consolidamento.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Uniacque	Soprawvenienze attive	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	322.555,00	
Uniacque		E.24.c	Soprawvenienze attive e insussistenze del passivo		322.555,00
Uniacque	Ricavi vendite - rettifica anni precedenti	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	18.804,00	
Uniacque		E.24.c	Soprawvenienze attive e insussistenze del passivo		18.804,00
Uniacque	Abbuoni passivi	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		5.890,00
Uniacque		E.25.b	Soprawvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.890,00	
Uniacque	Altri ricavi - rettifiche anni precedenti	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi		2.379,00
Uniacque		E.25.b	Soprawvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.379,00	
Uniacque	Prestazioni servizi - rettifica anni precedenti	B.10.	Prestazioni di servizi	7.720,00	
Uniacque		E.24.c	Soprawvenienze attive e insussistenze del passivo		7.720,00
Uniacque	Utilizzo beni di terzi - rettifica anni precedenti	B.11.	Utilizzo beni di terzi		262.102,00
Uniacque		E.25.b	Soprawvenienze passive e insussistenze dell'attivo	262.102,00	
Uniacque	Personale - rettifiche anni precedenti	B.13.	Personale		3.891,00
Uniacque		E.25.b	Soprawvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.891,00	
Uniacque	Oneri diversi - rettifiche anni precedenti	B.18.	Oneri diversi di gestione		268.130,00
Uniacque		E.25.b	Soprawvenienze passive e insussistenze dell'attivo	268.130,00	
Uniacque	Oneri finanziari - rettifiche anni precedenti	C.21.a	Interessi passivi		286.474,00
Uniacque		E.25.b	Soprawvenienze passive e insussistenze dell'attivo	286.474,00	
Uniacque	Ammortamenti immateriali - rettifiche anni precedenti	B.14.a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		1.529,00
Uniacque		E.25.b	Soprawvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.529,00	

Mediante queste scritture si è provveduto a riconciliare i costi e ricavi con le sopravvenienze attive e passive che nel bilancio civilistico non sono più previste.

Dalle analisi delle partecipazioni infragruppo si sono evidenziate operazioni che hanno portato ad altre scritture di riconciliazione effettuate prima dell'operazione di consolidamento.

Servizi Comunali Spa

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Serv_Comunali	Riconciliazione con i debiti dell'Ente	ACII1	1) verso clienti;	9.558,08	
Serv_Comunali		EA1c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		6.767,99
Serv_Comunali		PAVIII	VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.		2.790,09

Mediante queste scritture si è provveduto a riconciliare i crediti e i debiti con i valori dell'ente che risultavano differenti a seguito della diversa assegnazione della competenza e dei conguagli ancora da ricevere rilevando maggiori ricavi e rettificando il valore dell'utile (perdita) portato a nuovo.

Uniacque Spa

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Uniacque	Riconciliazione con crediti dell'Ente	P.D. .5. .d.	altri	908,16	
Uniacque		B.10.	Prestazioni di servizi		908,16
Uniacque	Riconciliazione con i debiti dell'Ente	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		4.029,29
Uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti	4.029,29	
Uniacque	Riconciliazione con costi Ente	P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti		7.045,09
Uniacque		B.11.	Utilizzo beni di terzi	7.045,09	
Uniacque	Riconciliazion con ricavi Ente	A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		2.789,88
Uniacque		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	2.789,88	

Mediante queste scritture si è provveduto a parificare i crediti e i debiti con i valori dell'ente che risultavano differenti a seguito della diversa assegnazione della competenza e dei conguagli ancora da ricevere. Sono stati quindi diminuiti i costi dell'esercizio e aumentati i ricavi, rettificando anche gli utili degli esercizi precedenti per la quota parte eccedente.

A fronte delle varie scritture evidenziate si riepilogano i bilanci, con le relative rettifiche, che sono stati utilizzati per procedere alle operazioni di consolidamento

		Uniacque	Uniacque	Uniacque
		2017	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.564.536,00	-	1.564.536,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	16.367,00	-	16.367,00
5	Avviamento	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.243.576,00	-	24.243.576,00
9	Altre	62.212.612,00	-	62.212.612,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	88.037.091,00	-	88.037.091,00
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	-	-	-
1.1	Terreni		-	-
1.2	Fabbricati		-	-
1.3	Infrastrutture		-	-
1.9	Altri beni demaniali		-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.009.081,00	-	3.009.081,00
2.1	Terreni	87.143,00	-	87.143,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
2.2	Fabbricati	121.615,00	-	121.615,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
2.3	Impianti e macchinari	642.158,00	-	642.158,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	856.379,00	-	856.379,00
2.5	Mezzi di trasporto	478.403,00	-	478.403,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	365.232,00	-	365.232,00
2.7	Mobili e arredi	458.151,00	-	458.151,00
2.8	Infrastrutture		-	-
2.9	Diritti reali di godimento		-	-
2.99	Altri beni materiali		-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		-	-
	Totale immobilizzazioni materiali	3.009.081,00	-	3.009.081,00

IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	125.458,00	-	125.458,00
	a	imprese controllate		-	-
	b	imprese partecipate	125.458,00	-	125.458,00
	c	altri soggetti		-	-
	2	Crediti verso	-	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche		-	-
	b	imprese controllate		-	-
	c	imprese partecipate		-	-
	d	altri soggetti		-	-
	3	Altri titoli		-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	125.458,00	-	125.458,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	91.171.630,00	-	91.171.630,00
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<u>Rimanenze</u>	1.047.701,00	-	1.047.701,00
		Totale rimanenze	1.047.701,00	-	1.047.701,00
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	35.907.129,00	4.029,29	35.911.158,29
	4	Altri Crediti	15.267.372,00	-	15.267.372,00
	a	verso l'erario	11.853.613,00	-	11.853.613,00
	b	per attività svolta per c/terzi		-	-
	c	altri	3.413.759,00	-	3.413.759,00
		Totale crediti	51.174.501,00	4.029,29	51.178.530,29
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni		-	-
	2	Altri titoli		-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
	1	Conto di tesoreria	-	-	-
	a	Istituto tesoriere		-	-
	b	presso Banca d'Italia		-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	1.621.303,00	-	1.621.303,00
	3	Denaro e valori in cassa	8.334,00	-	8.334,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-
		Totale disponibilità liquide	1.629.637,00	-	1.629.637,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	53.851.839,00	4.029,29	53.855.868,29
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi		-	-
	2	Risconti attivi	852.321,00	-	852.321,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	852.321,00	-	852.321,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	145.875.790,00	4.029,29	145.879.819,29

		Uniacque	Uniacque	Uniacque
		2017	RCL-Pre	Finale
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)				
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	36.000.000,00	-	36.000.000,00
II	Riserve	16.176.251,00	4.255,21	16.180.506,21
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	16.176.251,00	4.255,21	16.180.506,21
b	<i>da capitale</i>		-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>		-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cu</i>		-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	9.210.072,00	-	9.210.754,24
			-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	61.386.323,00	4.255,21	61.391.260,45
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza		-	-
2	Per imposte		-	-
3	Altri	1.244.739,00	-	1.244.739,00
			-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.244.739,00	-	1.244.739,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		3.882.081,00	-	3.882.081,00
	TOTALE T.F.R. (C)	3.882.081,00	-	3.882.081,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	37.917.484,00	-	37.917.484,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	37.917.484,00	-	37.917.484,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>		-	-
2	Debiti verso fornitori	35.071.048,00	-	35.071.048,00
3	Acconti	298.236,00	-	298.236,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		-	-
c	<i>imprese controllate</i>		-	-
d	<i>imprese partecipate</i>		-	-
e	<i>altri soggetti</i>		-	-
5	Altri debiti	5.999.026,00	- 908,16	5.998.117,84
a	<i>tributari</i>	433.668,00	-	433.668,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.354.005,00	-	1.354.005,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		-	-
d	<i>altri</i>	4.211.353,00	- 908,16	4.210.444,84
	TOTALE DEBITI (D)	79.285.794,00	- 908,16	79.284.885,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	67.768,00	-	67.768,00
II	Risconti passivi	9.085,00	-	9.085,00
1	Contributi agli investimenti	-	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		-	-
b	<i>da altri soggetti</i>		-	-
2	Concessioni pluriennali		-	-
3	Altri risconti passivi	9.085,00	-	9.085,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	76.853,00	-	76.853,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	145.875.790,00	3.347,05	145.879.819,29

CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	102.017.250,00	-	102.017.250,00
	2) beni di terzi in uso		-	-
	3) beni dati in uso a terzi		-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	12.493.574,00	-	12.493.574,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	42.305.250,00	-	42.305.250,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	156.816.074,00	-	156.816.074,00

		Uniacque	Uniacque	Uniacque
CONTO ECONOMICO		2017	RCL-Pre	Finale
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi		-	-
2	Proventi da fondi perequativi		-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-	-	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		-	-
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	89.044.151	- 6.094,83	89.038.056,17
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		-	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	89.044.151	- 6.094,83	89.038.056,17
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	2.840.958	-	2.840.958,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.677.103	- 320.176,00	1.356.927,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	93.562.212	- 326.270,83	93.235.941,17
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.014.726	-	5.014.726,00
10	Prestazioni di servizi	32.592.351	6.811,84	32.599.162,84
11	Utilizzo beni di terzi	15.143.465	- 255.056,91	14.888.408,09
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	18.096.230	- 3.891,00	18.092.339,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.301.556	- 1.529,00	6.300.027,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.386.565	- 1.529,00	5.385.036,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	914.991	-	914.991,00
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 (+/-)	-	83.542	-
16	Accantonamenti per rischi	837.029	-	837.029,00
17	Altri accantonamenti		-	-
18	Oneri diversi di gestione	1.327.587	- 268.130,00	1.059.457,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	79.229.402	- 521.795,07	78.707.606,93
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	14.332.810	195.524,24	14.528.334,24

		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	39.163	-	39.163,00
a	<i>da società controllate</i>		-	-
b	<i>da società partecipate</i>		-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	39.163	-	39.163,00
20	Altri proventi finanziari	149.894	-	149.894,00
	Totale proventi finanziari	189.057	-	189.057,00
		<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.410.239	-286.474,00	1.123.765,00
a	<i>Interessi passivi</i>	649.078	-286.474,00	362.604,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	761.161	-	761.161,00
	Totale oneri finanziari	1.410.239	-286.474,00	1.123.765,00
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		
		- 1.221.182	286.474,00	- 934.708,00
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	-	349.079,00	349.079,00
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>	-	349.079,00	349.079,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
	Totale proventi straordinari	-	349.079,00	349.079,00
25	Oneri straordinari	-	830.395,00	830.395,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-	830.395,00	830.395,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
	Totale oneri straordinari	-	830.395,00	830.395,00
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		
		-	-481.316,00	- 481.316,00
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		
		13.111.628	682,24	13.112.310,24
26	Imposte (*)	3.901.556	-	3.901.556,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	9.210.072	682,24	9.210.754,24

Attivo	Serv_Com unali	Serv_Com unali_RCL- CEE	Serv_Comunali _Rettificato
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.	-	-	-
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:			
I - Immobilizzazioni immateriali:			
1) costi di impianto e di ampliamento;	-	-	-
2) costi di sviluppo;	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	25.151	-	25.151
5) avviamento;	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	-	-	-
7) altre.	25.704	-	25.704
Totale.	50.855	-	50.855
II - Immobilizzazioni materiali:			
1) terreni e fabbricati;	7.192.945	-	7.192.945
2) impianti e macchinario;	96.711	-	96.711
3) attrezzature industriali e commerciali;	296.600	-	296.600
4) altri beni;	4.060.172	-	4.060.172
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	5.750	-	5.750
Totale.	11.652.178	-	11.652.178
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:			
1) partecipazioni in:	-	-	-
a) imprese controllate;	-	-	-
b) imprese collegate;	-	-	-
c) imprese controllanti;	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	-	-	-
d-bis) altre imprese;	16.271	-	16.271
2) crediti:			
a) verso imprese controllate;			
b) verso imprese collegate;			
c) verso controllanti;			
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;			
d-bis) verso altri;			
3) altri titoli;			
4) strumenti finanziari derivati attivi;			
Totale.	16.271	-	16.271
Totale immobilizzazioni (B);	11.719.304	-	11.719.304
C) Attivo circolante:			
I - Rimanenze:			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	40.600	-	40.600
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;	-	-	-
3) lavori in corso su ordinazione;	-	-	-
4) prodotti finiti e merci;	15.408	-	15.408
5) acconti.	-	-	-
Totale	56.008	-	56.008

II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
1) verso clienti;	4.197.088	9.558	4.206.646
2) verso imprese controllate;		-	-
3) verso imprese collegate;		-	-
4) verso controllanti;		-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;		-	-
5-bis) crediti tributari;	862.459	-	862.459
5-ter) imposte anticipate;	154.311	-	154.311
5-quater) verso altri;	838.040	-	838.040
Totale.	6.051.898	9.558	6.061.456
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:			
1) partecipazioni in imprese controllate;	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;	-	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;	-	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	-	-	-
4) altre partecipazioni;	-	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;	-	-	-
6) altri titoli.	-	-	-
Totale.	-	-	-
IV - Disponibilita' liquide:			
1) depositi bancari e postali;	5.813.815	-	5.813.815
2) assegni;	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	3.344	-	3.344
Totale.	5.817.159	-	5.817.159
Totale attivo circolante (C).	11.925.065	9.558	11.934.623
Ratei	-	-	-
Risconti	25.644	-	25.644
D) Ratei e risconti.	25.644	-	25.644
Totale Attivo	23.670.013	9.558	23.679.571

Passivo	Serv_Comun ali	Serv_Comun ali_RCL-CEE	Serv_Comunali_R ettificato
A) Patrimonio netto:			
I - Capitale.	9.372.090	-	9.372.090
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.	27.301	-	27.301
III - Riserve di rivalutazione.	-	-	-
IV - Riserva legale.	747.367	-	747.367
V - Riserve statutarie	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	188.859	-	188.859
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	-	2.790	2.790
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	2.237.891	-	2.244.659
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.		-	-
Totale.	12.573.508	2.790	12.583.066

B) Fondi per rischi e oneri:			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	-	-	-
2) per imposte, anche differite;	-	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi;	-	-	-
4) altri.	-	-	-
Totale.	-	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	369.451	-	369.451
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
1) obbligazioni;	-	-	-
Entro	-	-	-
Oltre	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;	-	-	-
Entro	-	-	-
Oltre	-	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti;	-	-	-
Entro	-	-	-
Oltre	-	-	-
4) debiti verso banche;	-	-	-
Entro	429.843	-	429.843
Oltre	1.189.289	-	1.189.289
5) debiti verso altri finanziatori;	-	-	-
Entro	-	-	-
Oltre	-	-	-
6) acconti;	-	-	-
Entro	87.725	-	87.725
Oltre	-	-	-
7) debiti verso fornitori;	-	-	-
Entro	4.686.846	-	4.686.846
Oltre	-	-	-
8) debiti rappresentati da titoli di credito;	-	-	-
Entro	-	-	-
Oltre	-	-	-
9) debiti verso imprese controllate;	-	-	-
Entro	-	-	-
Oltre	-	-	-
10) debiti verso imprese collegate;	-	-	-
Entro	-	-	-
Oltre	-	-	-
11) debiti verso controllanti;	-	-	-
Entro	-	-	-
Oltre	-	-	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	-	-	-
Entro	-	-	-
Oltre	-	-	-
12) debiti tributari;	-	-	-
Entro	510.154	-	510.154
Oltre	-	-	-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	-	-	-
Entro	387.759	-	387.759
Oltre	-	-	-

14) altri debiti.	-	-	-
14) altri debiti - Entro	3.435.310	-	3.435.310
Oltre	-	-	-
Totale.	10.726.926	-	10.726.926
Ratei	128	-	128
Risconti	-	-	-
E) Ratei e risconti (1)	128	-	128
Totale Passivo	23.670.013	2.790	23.679.571

Conto Economico	Serv_Comun ali	Serv_Comun ali_RCL-CEE	Serv_Comunali_R ettificato
A) Valore della produzione:			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	-	-	-
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-
Ricavi della vendita di beni	-	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24.487.518	6.768	24.494.286
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	-	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	136.445	-	136.445
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	564.128	-	564.128
Totale.	25.188.091	6.768	25.194.859
B) Costi della produzione:			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	2.000.133	-	2.000.133
7) per servizi;	10.800.013	-	10.800.013
8) per godimento di beni di terzi;	540.706	-	540.706
9) per il personale:			
a) salari e stipendi;	5.408.479	-	5.408.479
b) oneri sociali;	1.538.952	-	1.538.952
c) trattamento di fine rapporto;	336.895	-	336.895
d) trattamento di quiescenza e simili;	-	-	-
e) altri costi;	46.156	-	46.156
10) ammortamenti e svalutazioni:			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	59.635	-	59.635
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	1.047.017	-	1.047.017
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;	-	-	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	2.752	-	2.752
12) accantonamenti per rischi;	-	-	-
13) altri accantonamenti;	-	-	-
14) oneri diversi di gestione.	258.913	-	258.913
Totale.	22.039.651	-	22.039.651
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	3.148.440	6.768	3.155.208

C) Proventi e oneri finanziari:			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	-	-	-
da società controllate	-	-	-
da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti	-	-	-
16) altri proventi finanziari:	-	-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	-	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;	-	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	18.734	-	18.734
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	61.989	-	61.989
17-bis) utili e perdite su cambi.		-	-
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	-	43.255	- - 43.255
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:			
18) rivalutazioni:	-	-	-
a) di partecipazioni;	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;	-	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;	-	-	-
d) di strumenti finanziari derivati;	-	-	-
19) svalutazioni:	-	-	-
a) di partecipazioni;	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;	-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.	-	-	-
d) di strumenti finanziari derivati;	-	-	-
Totale delle rettifiche (18 - 19).	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	3.105.185	6.768	3.111.953
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	867.294	-	867.294
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	2.237.891	6.768	2.244.659

Operazioni infragruppo

Sulla base dei dati raccolti e raccordati con quanto dichiarato dalle partecipate e preso atto che dai dati ricevuti dall'Ente e dalle partecipate risultavano alcune discordanze tra crediti/debiti e costi/ricavi, così come riconciliati con le scritture sopra descritte per uniformare i valori con quelli del Comune di Bolgare, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo, tenendo anche conto che la Servizi Comunali non ha comunicato il valore dei costi verso la capogruppo:

Partite dell'ente								
Ricavi / Cessioni imm.								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Uniacque	E.3.05.99.99.999	1.4.9.99.01.001	A.8.	69.018,37	12.445,94	56.572,43	0,41%	231,95
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
				69.018,37	12.445,94	56.572,43		231,95
Costi / immobilizzazioni								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Serv_Comunali	U.1.03.02.15.004	2.1.2.01.13.004	B.10.	354.000,00	32.181,82	321.818,18	5,346%	17.204,40
Serv_Comunali	U.1.03.02.15.999	2.1.2.01.13.999	B.10.	13.130,48	2.367,79	10.762,69	5,346%	575,37
						-	0,00%	-
Uniacque	U.1.03.02.05.006	2.1.2.01.05.006	B.10.	2.984,16	271,29	2.712,87	0,41%	11,12
Uniacque	U.1.03.02.05.005	2.1.2.01.05.005	B.10.	13.000,00	1.181,82	11.818,18	0,41%	48,45
						-	0,00%	-
				383.114,64	36.002,72	347.111,92		17.839,35

Crediti dell'ente verso le partecipate							
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
						0,000%	-
						0,00%	-
						0,00%	-
						0,00%	-
				-	-		-

Debiti dell'ente verso le partecipate								
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Serv_Comunali	U.1.03.02.15.004	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	17.911,22		17.911,22	5,346%	957,53
						-	0,00%	-
Uniacque	U.1.03.02.05.005	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	9.523,97		9.523,97	0,41%	39,05
						-	0,00%	-
				27.435,19	-	27.435,19		996,58

Partite della partecipata										
Costi / immobilizzazioni										
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura	
Uniacque	Capogruppo			B.11.	60.240,58	10.713,24	49.527,34	0,41%	203,06	
Uniacque	Capogruppo			B.11.	908,16		908,16	0,41%	3,72	
Uniacque	Capogruppo	da riconciliazione		B.11.	908,16		908,16	0,41%	3,72	-
Uniacque	Capogruppo	da riconciliazione		B.11.	7.045,09		7.045,09	0,41%	28,88	
							-	0,00%	-	
Uniacque	Serv_Comunali			B.10.	17.799,43		17.799,43	0,41%	72,98	
							-	0,00%	-	
Serv_Comunali	Uniacque			B.10.	27.798,96		27.798,96	5,346%	1.486,13	
Serv_Comunali	Uniacque			B.10.	4.689,91		4.689,91	5,346%	250,72	
Serv_Comunali	Uniacque			B.10.	90.388,04		90.388,04	5,346%	4.832,14	
							-	0,00%	-	
					207.962,01	10.713,24	197.248,77		6.873,92	

Ricavi / Cessioni imm.										
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura	
Uniacque	Capogruppo			A.4.c	5.708,83	607,81	5.101,02	0,41%	20,91	
Uniacque	Capogruppo			A.4.c	2.610,86		2.610,86	0,41%	10,70	
Uniacque	Capogruppo	da riconciliazione		A.4.c	4.029,29		4.029,29	0,41%	16,52	
Uniacque	Capogruppo	da riconciliazione		A.4.c	2.789,88		2.789,88	0,41%	11,44	
							-	0,00%	-	
Serv_Comunali	Capogruppo	da riconciliazione		A.4.c	6.767,99		6.767,99	5,346%	361,82	
Serv_Comunali	Capogruppo			A.4.c	325.812,88		325.812,88	5,346%	17.417,96	
							-	0,000%	-	
Serv_Comunali	Uniacque			A.4.c	17.799,43		17.799,43	5,346%	951,56	
							-	0,00%	-	
Uniacque	Serv_Comunali			A.4.c	27.198,61	2.533,05	24.665,56	0,41%	101,13	
Uniacque	Serv_Comunali			A.4.c	8.068,60		8.068,60	0,41%	33,08	
Uniacque	Serv_Comunali			A.4.c	90.388,04		90.388,04	0,41%	370,59	
							-	0,00%	-	
					491.174,41	3.140,86	488.033,55		19.295,71	

Debiti								
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura	
Uniacque	Capogruppo			P.D. .5. .d.	908,16	0,41%	3,72	
Uniacque	Capogruppo	da riconciliazione		P.D. .5. .d.	- 908,16	0,41%	- 3,72	
						0,00%	-	
Serv_Comunali	Uniacque			P.D. .5. .d.	215.401,89	5,346%	11.515,39	
Serv_Comunali	Uniacque			P.D. .5. .d.	90.388,04	5,346%	4.832,14	
Serv_Comunali	Uniacque			P.D. .5. .d.	4.689,91	5,346%	250,72	
						0,00%	-	
					310.479,84		16.598,25	

Crediti								
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Serv_Comunali	Capogruppo			A.C.II.3. . .	28.078,44		5,346%	1.501,07
Serv_Comunali	Capogruppo			A.C.II.3. . .	8.338,82		5,346%	445,79
Serv_Comunali	Capogruppo	<credito x ncred da emettere		A.C.II.3. . .	- 28.064,12		5,346%	- 1.500,31
Serv_Comunali	Capogruppo	da riconciliazione		A.C.II.3. . .	9.558,08		5,346%	510,97
							0,00%	-
Uniacque	Capogruppo			A.C.II.3. . .	1.822,13		0,41%	7,47
Uniacque	Capogruppo			A.C.II.3. . .	3.672,55		0,41%	15,06
Uniacque	Capogruppo	da riconciliazione		A.C.II.3. . .	4.029,29		0,41%	16,52
							0,00%	-
Uniacque	Serv_Comunali			A.C.II.3. . .	215.109,09		0,41%	881,95
Uniacque	Serv_Comunali			A.C.II.3. . .	98.456,66		0,41%	403,67
							0,00%	-
					341.000,94	-		2.282,20

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione debiti su Servizi Comunali	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	957,53	
Serv_Comunali		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		957,53
Capogruppo	Elisione debiti su Uniacque	P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	39,05	
Uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		39,05

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione ricavi su Uniacque	A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	231,95	
Uniacque		B.11.	Utilizzo beni di terzi		231,95
Capogruppo	Elisione costi su Servizi Comunali	B.10.	Prestazioni di servizi		17.779,77
Serv_Comunali		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.779,77	
Capogruppo	Elisione costi su Uniacque	B.10.	Prestazioni di servizi		59,58
Uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	59,58	

Rapporti Infragrupo

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Uniacque	Elisione costi e ricavi tra partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		72,98
Serv_Comunali		B.10.	Prestazioni di servizi		6.569,00
Uniacque		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	504,80	
Serv_Comunali		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	951,56	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	5.185,62	

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Serv_Comunali	Elisione crediti e debiti tra partecipate	P.D. .5. .d.	altri	16.598,25	
Uniacque		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.285,62
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		15.312,63

L'elisione di queste partite ha generato riserve di consolidamento dovute alla differente percentuale di partecipazione che la capogruppo ha fra le diverse società e rappresenta, in questo caso in cui il saldo è negativo, il maggior debito che di fatto ha la capogruppo nei confronti dei soci terzi.

Elisione Partecipazioni

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto a stornare le partecipazioni con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata, oltre che alla sopravvenienza attiva rilevata per l'incremento di valore della quota di Servizi Comunali .

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partecipazione Servizi Comunali	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		500.760,00
Capogruppo		E.24.c	Soprawvenienze attive e insussistenze del passivo	243.960,00	
Serv_Comunali		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	501.032,00	
Serv_Comunali		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	50.200,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		294.432,00
Capogruppo	Elisione partecipazione Uniacque	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		492,00
Uniacque		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	147.600,00	
Uniacque		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	66.340,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		213.448,00

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati sia superiore rispetto alla valutazione effettuata in sede di rendiconto. Questo importo è stato aggiunto, tramite riserva di consolidamento, al patrimonio netto.

Patrimonio netto società consolidate	Serv_Comunali	Uniacque		Totale
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	501.032	147.600	-	648.632
Riserve	51.660	66.340	-	118.000
da risultato economico di esercizi precedenti	50.200	66.340	-	116.540
da capitale	1.460	-	-	1.460
da permessi di costruire	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrim	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	-
	552.692	213.940	-	766.632
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	1.460	-	-	1.460
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	<i>551.232</i>	<i>213.940</i>	-	<i>765.172</i>
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	-	-	-	-
Differenza di valore patrimoniale rispetto alla valutazione della partecipata	551.232	213.940	-	765.172
				Riserva di consolidamento di terzi
				765.172
				Rettifica sulla Riserva indisponibile della Capogruppo
				765.172

La valorizzazione delle partecipate al costo storico e la mancata iscrizione della riserva indisponibile per la valutazione col metodo del patrimonio netto porta a un maggior valore del patrimonio netto consolidato rispetto a quello della capogruppo.

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 ricorre 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.

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2017						2017
B) IMMOBILIZZAZIONI								
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>								
I	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegnere	18.956	-	-	-	6.415	-	25.371
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	1.345,00	-	67	-	1.412
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	99.399	-	99.399
9	Altre	43.052	-	1.374,00	-	255.072	-	299.498
Totale immobilizzazioni immateriali		62.009		2.719,00		360.953		425.681
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>								
II 1	Beni demaniali	13.062.193	-	-	-	-	-	13.062.193
1.1	Terreni	5.472	-	-	-	-	-	5.472
1.2	Fabbricati	691.914	-	-	-	-	-	691.914
1.3	Infrastrutture	11.943.612	-	-	-	-	-	11.943.612
1.9	Altri beni demaniali	421.196	-	-	-	-	-	421.196
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.510.552	-	622.618	-	12.336	-	10.145.506
2.1	Terreni	139.335	-	384.535,00	-	357	-	524.227
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	8.838.373	-	-	-	499	-	8.838.872
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	389.065	-	5.170,00	-	2.633	-	396.868
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	108.864	-	15.856,00	-	3.511	-	128.231
2.5	Mezzi di trasporto	7.200	-	-	-	1.961	-	9.161
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.019	-	-	-	1.497	-	12.516
2.7	Mobili e arredi	11.149	-	-	-	1.878	-	13.027
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	5.548	-	217.057,00	-	-	-	222.605
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	166.864	-	307,00	-	-	-	167.171
Totale immobilizzazioni materiali		22.739.609		622.925		12.336		23.374.870

Variazioni rispetto all'anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegnere	25.371	15.281	10.090
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.412	1.067	345
avviamento	-	-	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	99.399	94.348	5.051
altre	299.498	243.923	55.575
Totale immobilizzazioni immateriali	425.681	354.619	71.061

	-	-	-
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-	-
Beni demaniali	13.062.193	-	215.598
Terreni	5.472	-	5.472
Fabbricati	691.914	-	12.660
Infrastrutture	11.943.612	-	207.375
Altri beni demaniali	421.196	-	4.438
Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.145.506	-	196.574
Terreni	524.227	-	136.350
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	8.838.872	-	28.649
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	396.868	-	39.785
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	128.231	-	14.136
Mezzi di trasporto	9.161	-	2.415
Macchine per ufficio e hardware	12.516	-	1.556
Mobili e arredi	13.027	-	2.983
Infrastrutture	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-
Altri beni materiali	222.605	-	35.940
Immobilizzazioni in corso ed acconti	167.171	-	86.005
Totale immobilizzazioni materiali	23.374.870	-	66.982

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

“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.

a) Azioni. 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 società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, 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. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di

rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto.”

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 17, “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto” e n. 21, “Partecipazioni” .

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2017						2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>							-
1	Partecipazioni in	504.752	501.252	870	-	514	-	4.884
	a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
	b imprese partecipate	504.752	501.252	-	-	514	-	4.014
	c altri soggetti	-	-	870,00	-	-	-	870
2	Crediti verso	-	-	-	-	-	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	504.752	501.252	870	-	514	-	4.884

Nello Stato Patrimoniale della Capogruppo le partecipazioni risultavano valorizzate al costo perché al momento del rendiconto i bilanci delle partecipate non erano ancora stati pubblicati e non è stato possibile effettuare la valorizzazione al Patrimonio Netto.

Variazioni rispetto all'anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	4.884	3.522	1.362
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	4.014	3.522	492
altri soggetti	870	-	870
Crediti verso	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	-	-	-
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.884	3.522	1.362

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.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2017						2017
	C) ATTIVO CIRCOLANTE							-
I	<u>Rimanenze</u>	-	-	2.994,00	-	4.296	-	7.290
	Totale rimanenze	-	-	2.994,00	-	4.296	-	7.290
II	<u>Crediti (2)</u>							
1	Crediti di natura tributaria	653.113	-	-	-	-	-	653.113
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della s	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	636.928	-	-	-	-	-	636.928
c	Crediti da Fondi perequativi	16.184	-	-	-	-	-	16.184
2	Crediti per trasferimenti e contributi	572.222	-	-	-	-	-	572.222
a	verso amministrazioni pubbliche	355.847	-	-	-	-	-	355.847
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri soggetti	216.375	-	-	-	-	-	216.375
3	Verso clienti ed utenti	49.398	-	224.887,00	958	147.236	1.325	419.239
4	Altri Crediti	167.793	-	99.159	-	62.596	-	329.548
a	verso l'erario	-	-	54.357,00	-	48.600	-	102.957
b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-
c	altri	167.793	-	44.802,00	-	13.996	-	226.591
	Totale crediti	1.442.526	-	324.046	958	209.832	1.325	1.974.122
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>							
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>							
1	Conto di tesoreria	1.739.372	-	-	-	-	-	1.739.372
a	Istituto tesoriere	1.739.372	-	-	-	-	-	1.739.372
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	16.235	-	310.807,00	-	6.647	-	333.689
3	Denaro e valori in cassa	-	-	179,00	-	34	-	213
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.755.606	-	310.986	-	6.681	-	2.073.273
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.198.133	-	638.026,00	958	220.809	1.325	4.054.686

Variazioni rispetto all'anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	7.290	4.149	3.141
Totale	7.290	4.149	3.141
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	653.113	54.365	598.747
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	636.928	63.530	573.398
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	16.184	9.165	25.349
Crediti per trasferimenti e contributi <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	572.222	378.101	194.122
<i>imprese controllate</i>	355.847	161.726	194.122
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	216.375	216.375	-
Verso clienti ed utenti	419.239	61.735	357.504
Altri Crediti	329.548	223.958	105.590
<i>verso l'erario</i>	102.957	47.525	55.432
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	3.972	3.972
<i>altri</i>	226.591	180.405	46.186
Totale crediti	1.974.122	718.159	1.255.963
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO <u>IMMOBILIZZI</u>	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
Conto di tesoreria	1.739.372	106.903	1.846.274
<i>Istituto tesoriere</i>	1.739.372	106.903	1.846.274
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	333.689	52.444	281.245
Denaro e valori in cassa	213	159	54
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	2.073.273	54.300	2.127.573
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.054.686	668.008	3.386.678

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.

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.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2017						2017
D) RATEI E RISCONTI			-	-	-	-	-	-
1	Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-
2	Risconti attivi	12.236	-	1.371,00	-	3.495	-	17.102
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		12.236	-	1.371,00	-	3.495	-	17.102

Con il consolidamento si sono iscritti maggiori risconti attivi.

Variazioni rispetto all'anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	17.102	882	16.220
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	17.102	882	16.220

Con il consolidamento si sono iscritti maggiori risconti attivi.

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato	
		2017						2017	
A) PATRIMONIO NETTO									
I	Fondo di dotazione	-	-	501.032,00	-	501.032	-	147.600	-
II	Riserve	20.606.517	-	51.660	-	50.200	-	66.340	20.607.977
a	da risultato economico di esercizi precedenti	82.734	-	50.200,00	-	50.200	-	66.340	82.734
b	da capitale	-	-	1.460,00	-	-	-	-	1.460
c	da permessi di costruire	1.993.743	-	-	-	-	-	-	1.993.743
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimon	18.530.039	-	-	-	-	-	-	18.530.039
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riserve da consolidamento								518.007
	Riserve da arrotondamento			1,00					1
III	Risultato economico dell'esercizio	682.134	-	119.999,00	-	37.764	-	-	601.123
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		21.288.651	-	672.690	-	551.232	251.704	-	213.940
									21.727.106

Il consolidamento ha modificato il patrimonio netto con le riserve derivanti dalle scritture di rettifica delle partite infragruppo e di elisione delle partecipazioni. L'aumento del patrimonio netto rispetto a quello della capogruppo è dovuto alla valutazione delle partecipazioni fatta al costo storico come spiegato nella sezione apposita.

Si allega prospetto con ricostruzione del patrimonio netto consolidato che sarà alla base dei prossimi bilanci, e dal quale si potranno desumere tutte le future variazioni anche rispetto ai vari patrimoni delle singole partecipate.

Patrimonio netto Capogruppo				20.606.517
Di cui riserva di indisponibile per metodo PN				-
PN al netto della ris. di rivalutazione part.				20.606.517
			<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN			-	-
Riserva di consolidamento				518.007
Differenze di arrotondamento			-	1
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate				1.460
Utile bilancio consolidato				601.123
Patrimonio netto finale Capogruppo				21.727.106

Variazioni rispetto all'anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	-	- 6.772.810	6.772.810
Riserve	21.125.983	7.711.574	13.414.409
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	82.734	- 7.946.685	8.029.420
da capitale	519.466	295.557	223.909
da permessi di costruire	1.993.743	- 3.167.337	5.161.080
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	18.530.039	18.530.039	-
altre riserve indisponibili	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	601.123	445.131	155.992
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	21.727.106	21.727.106	-
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.727.106	1.383.894	20.343.212

La differenza di valore rispetto all'anno precedente deriva principalmente dal fatto che è mutato il perimetro di consolidamento.

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.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2017						2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								-
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri	6.800	-	-	-	5.103	-	11.903
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		6.800	-	-	-	5.103	-	11.903

Variazioni rispetto all'anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	-	-	-
per imposte	-	-	-
altri	11.903	- 61.297	73.200
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.903	- 61.297	73.200

Trattamento di Fine Rapporto

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2017						2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	19.751,00	-	15.917	-	35.668
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	19.751	-	15.917	-	35.668

Variazioni rispetto all'anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	35.668	14.558	21.110
TOTALE T.F.R. (C)	35.668	14.558	21.110

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.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2017						2017
D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	1.480.300	-	86.559	-	155.462	-	1.722.321
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	86.559,00	-	155.462	-	242.021
d	verso altri finanziatori	1.480.300	-	-	-	-	-	1.480.300
2	Debiti verso fornitori	908.645	997	250.559,00	-	143.791	-	1.301.998
3	Acconti	-	-	4.690,00	-	1.223	-	5.913
4	Debiti per trasferimenti e contributi	548.804	-	-	-	-	-	548.804
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	163.910	-	-	-	-	-	163.910
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	384.894	-	-	-	-	-	384.894
5	Altri debiti	127.639	-	231.655	16.598	24.592	-	367.288
a	tributari	49.103	-	27.273,00	-	1.778	-	78.154
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.632	-	20.730,00	-	5.551	-	29.913
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	74.904	-	183.652,00	16.598	17.263	-	259.221
TOTALE DEBITI (D)		3.065.388	- 997	573.463	- 16.598	325.068	-	3.946.324

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.

Variazioni rispetto all'anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	1.722.321	- 467.909	2.190.230
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
verso banche e tesoriere	242.021	- 150.988	393.009
verso altri finanziatori	1.480.300	- 316.921	1.797.221
Debiti verso fornitori	1.301.998	493.592	808.406
Acconti	5.913	183	5.730
Debiti per trasferimenti e contributi	548.804	548.804	-
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	163.910	163.910	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	384.894	384.894	-
altri debiti	367.288	92.962	274.326
tributari	78.154	29.457	48.697
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.913	8.264	21.649
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	259.221	55.241	203.980
TOTALE DEBITI (D)	3.946.324	667.632	3.278.692

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.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2017						2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				-		-		
I	Ratei passivi	49.794	-	7,00	-	278	-	50.079
II	Risconti passivi	2.106.106	-	-	-	37	-	2.106.143
1	Contributi agli investimenti	2.106.106	-	-	-	-	-	2.106.106
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.106.106	-	-	-	-	-	2.106.106
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	-	37	-	37
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.155.900	-	7	-	315	-	2.156.222

Variazioni rispetto all'anno precedente

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	50.079	49.771	308
Risconti passivi	2.106.143	-	960.545
Contributi agli investimenti	2.106.106	-	960.489
da altre amministrazioni pubbliche	2.106.106	-	960.489
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	37	-	56
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.156.222	-	910.774

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.

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2017						2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	2.054.262	-	-	-	-	-	2.054.262
2	Proventi da fondi perequativi	348.877	-	-	-	-	-	348.877
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.069.155	-	-	-	-	-	2.069.155
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.108.666	-	-	-	-	-	1.108.666
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	960.489	-	-	-	-	-	960.489
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	207.178	-	1.309.465	18.731	365.056	564	1.862.404
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	100.668	-	-	-	-	-	100.668
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	106.511	-	1.309.465,00	18.731	365.056	564	1.761.736
	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	-	-	7.294,00	-	11.648	-	18.942
7	Altri ricavi e proventi diversi	449.981	232	30.158,00	-	5.563	-	485.470
8	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.129.453	232	1.346.917	18.731	382.267	564	6.839.110

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

Variazioni rispetto all'anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	2.054.262	- 166.612	2.220.874
Proventi da fondi perequativi	348.877	- 15.123	364.000
Proventi da trasferimenti e contributi	2.069.155	1.099.777	969.378
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.108.666	235.496	873.170
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	960.489	864.281	96.208
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.862.404	373.836	1.488.568
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	100.668	9.486	91.181
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.761.736	364.350	1.397.387
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	18.942	12.178	6.764
Altri ricavi e proventi diversi	485.470	154.551	330.919
totale componenti positivi della gestione A)	6.839.110	1.458.607	5.380.502
	-	-	-

Componenti negative 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:

- 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;
- 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;
- 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).

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2017						2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	85.829	-	106.927,00	-	20.560	-	213.316
10	Prestazioni di servizi	2.190.504	17.839	577.369,00	6.569	133.657	73	2.877.048
11	Utilizzo beni di terzi	234.853	-	28.906,00	-	61.042	232	324.569
12	Trasferimenti e contributi	909.723	-	-	-	-	-	909.723
a	Trasferimenti correnti	909.723	-	-	-	-	-	909.723
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	601.171	-	391.888,00	-	74.179	-	1.067.238
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.492.700	-	59.162	-	25.830	-	1.577.692
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	45.707	-	3.188,00	-	22.079	-	70.974
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	914.782	-	55.974,00	-	3.751	-	974.507
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	532.211	-	-	-	-	-	532.211
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	147,00	-	343	-	196
15	Accantonamenti per rischi	6.800	-	-	-	3.432	-	10.232
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	107.234	-	13.841,00	-	4.344	-	125.419
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.628.813	17.839	1.178.240	6.569	322.701	305	7.105.041
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEG.	499.360	17.607	168.677,00	12.162	59.566	259	265.931

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

Variazioni rispetto all'anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	213.316	67.438	145.878
Prestazioni di servizi	2.877.048	1.035.260	1.841.788
Utilizzo beni di terzi	324.569	59.968	264.601
Trasferimenti e contributi	909.723	4.438	905.284
<i>Trasferimenti correnti</i>	909.723	27.017	882.705
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	22.579	22.579
Personale	1.067.238	109.593	957.644
Ammortamenti e svalutazioni	1.577.692	593.013	984.679
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	70.974	28.343	42.632
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	974.507	106.295	868.212
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	532.211	458.375	73.836
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 196	980	- 1.176
Accantonamenti per rischi	10.232	10.232	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	125.419	77.208	48.210
totale componenti negativi della gestione B)	7.105.041	1.958.131	5.146.909
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 265.931	- 499.524	233.593

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2017						2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-						
	<i>Proventi finanziari</i>	-						
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	161	-	161
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	161	-	161
20	Altri proventi finanziari	1	-	1.002,00	-	615	-	1.618
	Totale proventi finanziari	1	-	1.002,00	-	776	-	1.779
	<i>Oneri finanziari</i>	-						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	83.789	-	3.314	-	4.608	-	91.711
a	<i>Interessi passivi</i>	83.789	-	3.314,00	-	1.487	-	88.590
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	3.121	-	3.121
	Totale oneri finanziari	83.789	-	3.314	-	4.608	-	91.711
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 83.788	-	- 2.312,00	-	- 3.832	-	- 89.932

Variazioni rispetto all'anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	161	161	-
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	161	161	-
Altri proventi finanziari	1.618	1.138	481
Totale proventi finanziari	1.779	1.299	481
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	91.711	11.541	103.252
<i>Interessi passivi</i>	88.590	14.662	103.252
<i>Altri oneri finanziari</i>	3.121	3.121	-
Totale oneri finanziari	91.711	11.541	103.252
totale (C)	- 89.932	12.840	- 102.771

Rettifiche di valore attività finanziarie

Non ricorre la fattispecie

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	Capogruppo_Rett	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato
		2017						2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	1.752.438	243.960	-	-	1.431	-	1.509.909
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	343.066	-	-	-	-	-	343.066
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.218.078	243.960	-	-	1.431	-	975.549
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	188.000	-	-	-	-	-	188.000
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	3.294	-	-	-	-	-	3.294
	Totale proventi straordinari	1.752.438	243.960	-	-	1.431	-	1.509.909
25	Oneri straordinari	440.906	-	-	-	3.405	-	444.311
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-	-	-	-	-
b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	385.120	-	-	-	3.405	-	388.525
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	31	-	-	-	-	-	31
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	55.755	-	-	-	-	-	55.755
	Totale oneri straordinari	440.906	-	-	-	3.405	-	444.311
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORD	1.311.532	243.960	-	-	1.974	-	1.065.598

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

Particolare incidenza assume la rettifica delle soppravvenienze attive, posta in essere con l'elisione della partecipazione di Servizi Comunali, in quanto iscritta a seguito dell'incremento di valore della quota.

Variazioni rispetto all'anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	343.066	264.899	78.167
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	975.549	843.575	131.974
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	188.000	182.995	5.005
<i>Altri proventi straordinari</i>	3.294	3.294	-
totale proventi	1.509.909	1.294.763	215.146
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	388.525	279.827	108.698
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	31	31	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	55.755	55.755	-
totale oneri	444.311	335.613	108.698
Totale (E) (E20-E21)	1.065.598	959.150	106.448

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo 2017	Capogruppo_Rett	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato 2017
26	Imposte (*)	46.250	-	46.366,00	-	15.996	-	108.612

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.

Variazioni rispetto all'anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
Imposte (*)	108.612	27.334	81.278

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo 2017	Capogruppo_Rett	Serv_Comunali	Serv_Comunali_Rett	Uniacque	Uniacque_Rett	Consolidato 2017
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	682.134	- 226.353	119.999,00	- 12.162	37.764	- 259	601.123

Il risultato economico d'esercizio, a seguito delle scritture poste in essere con le operazioni di consolidamento, risulta leggermente peggiorato rispetto a quanto rilevato dalla capogruppo facendo registrare un minor utile, dovuto, come evidenziato sopra, all'elisione della sopravvenienza attiva iscritta a bilancio a seguito dell'incremento di valore della quota di partecipazione di Servizi Comunali.

Variazioni rispetto all'anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	601.123	445.131	155.992
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

Altre informazioni rilevanti

Debiti e crediti oltre i 5 anni

Dai bilanci e dalle note integrative delle società abbiamo rilevato crediti e debiti oltre i 5 anni come si evince dal seguente prospetto:

Crediti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	Serv_Comunali	Quota	Uniacque	Quota	Consolidato
		2017		5,346%		0,410%	-	
II	<i>Crediti (2)</i>							
1	Crediti di natura tributaria	-		-		-		-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-		-		-		-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-		-		-		-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-		-		-		-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-		-		-		-
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-		-		-		-
b	<i>imprese controllate</i>	-		-		-		-
c	<i>imprese partecipate</i>	-		-		-		-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-		-		-		-
3	Verso clienti ed utenti	-		-		-		-
4	Altri Crediti	-		-		-		-
a	<i>verso l'erario</i>	-		-		-		-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-		-		-		-
c	<i>altri</i>	-		-		-		-
	Totale crediti	-		-		-		-
Debiti superiori ai 5 Anni		Capogruppo	Quota	Serv_Comunali	Quota	Uniacque	Quota	Consolidato
		2017		5,346%		0,410%		
	D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento	1.067.810,63		-		-		1.067.810,63
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-		-		-		-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-		-		-		-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-		-		-		-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.067.810,63	1.067.810,63	-		-		1.067.810,63
2	Debiti verso fornitori	-		-		-		-
3	Acconti	-		-		-		-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-		-		-		-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-		-		-		-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-		-		-		-
c	<i>imprese controllate</i>	-		-		-		-
d	<i>imprese partecipate</i>	-		-		-		-
e	<i>altri soggetti</i>	-		-		-		-
5	Altri debiti	-		-		-		-
a	<i>tributari</i>	-		-		-		-
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-		-		-		-
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-		-		-		-
d	<i>altri</i>	-		-		-		-
	TOTALE DEBITI (D)	1.067.811		-		-		1.067.811

Fair value SWAP	Capogruppo	Quota	Serv_Comunali	Quota	Uniacque	Quota	Consolidato
	2017	-	5,346%	-	0,410%	-	0,000%
Fari value SWAP		-		-		-	-

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Serv_Comunali	Uniacque	Totale
Compenso amministratori	58.827,00	21.888,00	104.070,00	184.785,00
Compenso revisori	6.601,13	-	81.420,00	88.021,13
Compenso sindaci	-	35.438,00	79.560,00	114.998,00
				-
				-
Totale	65.428,13	57.326,00	265.050,00	387.804,13

Numero medio dipendenti

	Capogruppo	Serv_Comunali	Uniacque
N. Dipendenti	16,00	138,00	344,00
Dirigenti	-	1,00	5,00
Quadri	-	1,00	16,00
Impiegati	13,00	23,00	203,00
Operai	1,00	113,00	120,00
Non classificati	2,00	-	-