



# COMUNE DI BASTIGLIA

Provincia di Modena

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

**N° 37 del 25/09/2018**

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017  
AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

L'anno **2018**, addì **venticinque**, del mese di **Settembre** alle ore **19:36**, nella **Comune di Bastiglia**, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge dello Statuto, si è riunita sotto la presidenza de il Sindaco dott.ssa Francesca Silvestri il Consiglio Comunale.

Cognome e Nome	Carica	Presente	Assente
SILVESTRI FRANCESCA	Presidente	X	
MORI ALESSIO	Consigliere	X	
PALTRINIERI SANDRA	Consigliere		X
CENTIN KATIA	Consigliere	X	
GASPARINI ROBERTO	Consigliere	X	
RASPA PIERINO PIETRO	Consigliere	X	
ROSSI MANUELA	Consigliere	X	
PLESSI GIAN CARLO	Consigliere	X	
ZANASI GIUSEPPE	Consigliere	X	
GIGANTE ANTONIO	Consigliere		X
SPICA ANTONINO	Consigliere	X	
BARALDI ANDREA	Consigliere	X	
MAFFEI GERARDO	Consigliere		X

Presenti: 10    Assenti: 3

Partecipa **il Segretario Generale, Dott. Mario Adduci.**

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a trattare l'argomento di cui in oggetto.

Sono presenti gli scrutatori: **ROSSI MANUELA, PLESSI GIAN CARLO, BARALDI ANDREA**

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

Il Sindaco - Presidente: l'ordine del giorno reca la discussione della proposta dal titolo: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

Illustra l'atto, su invito del Sindaco-Presidente, il Ragioniere comunale Dott. Rinaldi Luca. Quindi il Sindaco-Presidente dichiara aperta la discussione generale. Interviene il Consigliere Raspa, chiarisce il dr. Rinaldi. Esaminata la proposta, viene messa ai voti.

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

### IL CONSIGLIO COMUNALE

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

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

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

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

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

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

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

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

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

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

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

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

*“4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

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

Tenuto conto che questo ente avendo esercitato la facoltà di rinvio di cui all'art. 11-*bis*, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 con delibera di consiglio Comunale n. 42 del 25/10/2016 è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 41 del 26/06/2018 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Bastiglia dell'esercizio 2017;

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

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

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2017, approvato con delibera di Giunta Comunale n. \_\_\_ del 12/09/2018, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto la **lettera A)**, quali parti integranti e sostanziali;

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

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare *“in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate”*, consentendo di:

- a) “sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*

c) *ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico*" (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011);

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2017, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere **B)** e **C)** quali parti integranti e sostanziali;

Ritenuto di provvedere in merito;

*"Interventi e repliche riportati in fonoregistrazione che si conserva agli atti del servizio di segreteria comunale";*

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Con la seguente votazione:

- presenti n. 10;
- favorevoli n. 8;
- contrari n. 1 (Spica);
- astenuti n. 1 (Baraldi);

## **DELIBERA**

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Bastiglia, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti:

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

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

2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di pertinenza della capogruppo €. **681.304,82**, così determinato:

<b>Conto economico</b>	<b>Comune</b>	<b>Impatto dei valori consolidati</b>	<b>Bilancio consolidato</b>
Valore della produzione (A)	3.588.820,30	2.438.377,95	6.027.198,25
Costi della produzione (B)	3.548.654,94	0,00	5.278.574,35
Risultato della gestione operativa (A-B)	40.165,36	258458,54	298.623,90
Proventi e oneri finanziari (C)	17.718,01	-7.406,59	10.311,42
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	681.118,03	1.210,00	682.328,03
Proventi e oneri straordinari (E)	-176.197,63	-381,14	-176.578,77
Imposte	50.798,59	82.581,17	133.379,76
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>512.005,19</b>	<b>169.299,63</b>	<b>681.304,82</b>

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. **7.359.828,09**, così determinato:

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>Comune</b>	<b>Impatto dei valori consolidati</b>	<b>Bilancio consolidato</b>
A)Crediti verso partecipanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B1) Immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 467.757,81	€ 467.757,81
B2-3) Immobilizzazioni materiali	€ 12.336.904,57	€ 1.836.051,35	€ 14.172.955,92
Immobilizzazioni finanziarie	€ 143.418,86	€ 120.640,00	€ 264.058,86
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 12.480.323,43</b>	<b>€ 2.424.449,16</b>	<b>€ 14.904.772,59</b>
Rimanenze	€ 0,00	€ 29.733,72	€ 29.733,72
Crediti	€ 1.732.912,10	€ 1.079.443,25	€ 2.812.355,35
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	€ 0,00	€ 10,00	€ 10,00
Disponibilità liquide	€ 5.169.010,73	€ 295.268,09	€ 5.464.278,82
<b>C) Totale attivo circolante</b>	<b>€ 6.901.922,83</b>	<b>€ 1.404.455,06</b>	<b>€ 8.306.377,89</b>

Totale ratei e risconti attivi	€ 0,00	€ 26.452,67	€ 26.452,67
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 19.382.246,26</b>	<b>€ 3.855.356,89</b>	<b>€ 23.237.603,15</b>
A) Patrimonio netto	€ 6.755.420,20	€ 604.407,89	€ 7.359.828,09
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	€ 352.140,00		€ 352.140,00
B) Fondi per rischi ed oneri	€ 14.664,05	€ 297.415,74	€ 312.079,79
C) TFR	€ 0,00	€ 45.370,00	€ 45.370,00
D) Debiti	€ 6.644.613,71	€ 1.550.110,37	€ 8.194.724,08
E) Ratei e risconti passivi	€ 7.321.354,70	€ 4.246,49	€ 7.325.601,19
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 20.736.052,66</b>	<b>€ 2.501.550,49</b>	<b>€ 23.237.603,15</b>

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

Quindi

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Stante l'urgenza di dare immediata esecuzione al provvedimento;

Con votazione:

- presenti n. 10;
- favorevoli n. 8;
- contrari n. 1 (Spica);
- astenuti n. 1 (Baraldi);

### **DELIBERA**

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

Letto, approvato e sottoscritto:

**DOTT.SSA FRANCESCA SILVESTRI**  
Il Sindaco  
sottoscritto digitalmente

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
Dott. Mario Adduci  
sottoscritto digitalmente

---

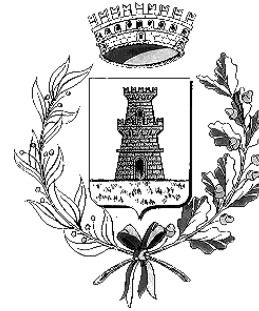
COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE - Delibera N. 37 del 25/09/2018

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

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

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

il Segretario Generale  
Dott. Mario ADDUCI



## **COMUNE DI BASTIGLIA**

PROVINCIA DI MODENA

### **BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

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

- 1.1 Conto economico consolidato - COMUNE**
- 1.2 Conto economico consolidato - ASP**
- 1.3 Conto economico consolidato - AIMAG Spa**
- 1.4 Conto economico consolidato - GAP COMUNE DI BASTIGLIA**
- 2.1 Stato patrimoniale consolidato - Attivo COMUNE**
- 2.2 Stato patrimoniale consolidato - Attivo ASP**
- 2.3 Stato patrimoniale consolidato - Attivo AIMAG Spa**
- 2.4 Stato patrimoniale consolidato - Attivo GAP COMUNE DI BASTIGLIA**
- 2.5 Stato patrimoniale consolidato - Passivo COMUNE**
- 2.6 Stato patrimoniale consolidato - Passivo ASP**
- 2.7 Stato patrimoniale consolidato - Passivo AIMAG Spa**
- 2.8 Stato patrimoniale consolidato - Passivo GAP COMUNE DI BASTIGLIA**
- 2.9 Stato patrimoniale consolidato - Differenza di Consolidamento**



SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - esercizio 2017

CONTO ECONOMICO		riferimento		COMUNE DI BASTIGLIA (lordo rettifiche)		COMUNE DI BASTIGLIA (netto rettifiche)	
		art.2425 cc	DM 26/4/95	Rettifiche +	Rettifiche -		
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>							
A-1	Proventi da tributi			1.652.546,93			1.652.546,93
A-2	Proventi da fondi perequativi			897.491,90			897.491,90
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi			637.687,63	0,00		637.687,63
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti		A5c	272.056,77			272.056,77
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti		E20c	216.866,71			216.866,71
A-3-c	Quota agli investimenti			148.764,15			148.764,15
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	A1a	306.856,42		570,95	306.285,47
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni			279.158,82		570,95	278.587,87
A-4-b	Ricavi della vendita di beni			0,00			0,00
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			27.697,60			27.697,60
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	A2	A2	0,00			0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	A3	0,00			0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	A4	0,00			0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	A5 a e b	94.840,66		32,28	94.808,38
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>				<b>3.589.423,54</b>		<b>603,24</b>	<b>3.588.820,30</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>							
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	B6	38.163,53			38.163,53
B-10	Prestazioni di servizi	B7	B7	1.267.910,55		653,60	1.267.256,95
B-11	Utilizzo beni di terzi	B8	B8	8.080,33			8.080,33
B-12	Trasferimenti e contributi			963.756,00		0,00	963.756,00
B-12-a	Trasferimenti correnti			953.756,00			953.756,00
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche			10.000,00			10.000,00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti			0,00			0,00
B-13	Personale	B9	B9	740.142,82			740.142,82
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	B10	460.728,05		0,00	460.728,05
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	B10a	B10a	0,00			0,00
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	B10b	B10b	426.835,86			426.835,86
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	B10c	B10c	0,00			0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	B10d	B10d	33.892,19			33.892,19
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	B11	0,00			0,00
B-16	Accantonamenti per rischi	B12	B12	4.858,05			4.858,05
B-17	Altri accantonamenti	B13	B13	9.806,00			9.806,00
B-18	Oneri diversi di gestione	B14	B14	55.863,21			55.863,21
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>				<b>3.549.308,54</b>		<b>653,60</b>	<b>3.548.654,94</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>				<b>40.115,00</b>		<b>-50,36</b>	<b>40.165,36</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>							
Proventi finanziari							
C-19	Proventi da partecipazioni	C15	C15	60.854,63		607,68	60.246,95
C-19-a	da società controllate			0,00			0,00
C-19-b	da società partecipate			60.854,63		607,68	60.246,95
C-19-c	da altri soggetti			0,00			0,00
C-20	Altri proventi finanziari	C16	C16	1.004,24			1.004,24
<b>Totale proventi finanziari</b>				<b>61.858,87</b>		<b>607,68</b>	<b>61.251,19</b>
Oneri finanziari							
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	C17	43.533,18		0,00	43.533,18
C-21-a	Interessi passivi			43.533,18			43.533,18
C-21-b	Altri oneri finanziari			0,00			0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>				<b>43.533,18</b>		<b>0,00</b>	<b>43.533,18</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>				<b>18.325,69</b>		<b>607,68</b>	<b>17.718,01</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>							
D-22	Rivalutazioni	D18	D18	681.123,21			681.123,21
D-23	Svalutazioni	D19	D19	5,18			5,18
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				<b>681.118,03</b>		<b>0,00</b>	<b>681.118,03</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>							
E-24	Proventi straordinari	E20	E20	138.074,70		0,00	138.074,70
E-24-a	Proventi da permessi di costruire			0,00			0,00
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			0,00			0,00
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		E20b	106.624,70			106.624,70
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali		E20c	0,00			0,00
E-24-e	Altri proventi straordinari			31.450,00			31.450,00
<b>Totale proventi straordinari</b>				<b>138.074,70</b>		<b>0,00</b>	<b>138.074,70</b>
E-25	Oneri straordinari	E21	E21	314.272,33		0,00	314.272,33
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale			0,00			0,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		E21b	274.482,76			274.482,76
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali		E21a	0,00			0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari		E21d	39.789,57			39.789,57
<b>Totale oneri straordinari</b>				<b>314.272,33</b>		<b>0,00</b>	<b>314.272,33</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>				<b>-176.197,63</b>		<b>0,00</b>	<b>-176.197,63</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>				<b>563.361,09</b>		<b>557,31</b>	<b>562.803,78</b>
26	Imposte (*)	22,00	22,00	50.798,59			50.798,59
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>				<b>512.562,50</b>		<b>557,31</b>	<b>512.005,19</b>
27		23,00	23,00				
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>						

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

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - esercizio 2017**

		% partecipazione 3,950%			
CONTO ECONOMICO		% ASP Delia Repetto (lordo rettifiche)		ASP Delia Repetto (netto rettifiche)	
		ASP Delia Repetto (lordo rettifiche)	Rettifiche +	Rettifiche -	ASP Delia Repetto (netto rettifiche)
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
A-1	Proventi da tributi		0,00		0,00
A-2	Proventi da fondi perequativi		0,00		0,00
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	299.937,00	11.847,51	0,00	11.847,51
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	236.040,00	9.323,58		9.323,58
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti		0,00		0,00
A-3-c	Quota agli investimenti	63.897,00	2.523,93		2.523,93
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.354.627,00	93.007,77	0,00	93.007,77
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.159,00	519,78		519,78
A-4-b	Ricavi della vendita di beni		0,00		0,00
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.341.468,00	92.487,99		92.487,99
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00		0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00		0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00		0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	285.222,00	11.266,27		11.266,27
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.939.786,00</b>	<b>116.121,55</b>	<b>0,00</b>	<b>116.121,55</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	78.900,00	3.116,55		3.116,55
B-10	Prestazioni di servizi	738.410,00	29.167,20		29.167,20
B-11	Utilizzo beni di terzi	3.910,00	154,45		154,45
B-12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00
B-12-a	Trasferimenti correnti		0,00		0,00
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche		0,00		0,00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		0,00		0,00
B-13	Personale	1.687.595,00	66.660,00		66.660,00
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	113.818,00	4.495,81	0,00	4.495,81
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	7.505,00	296,45		296,45
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	106.313,00	4.199,36		4.199,36
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0,00		0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti		0,00		0,00
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.371,00	-54,15		-54,15
B-16	Accantonamenti per rischi	67.211,00	2.654,83		2.654,83
B-17	Altri accantonamenti	117.155,00	4.627,62		4.627,62
B-18	Oneri diversi di gestione	9.882,00	390,34		390,34
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.815.510,00</b>	<b>111.212,65</b>	<b>0,00</b>	<b>111.212,65</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>124.276,00</b>	<b>4.908,90</b>	<b>0,00</b>	<b>4.908,90</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
Proventi finanziari					
C-19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
C-19-a	da società controllate		0,00		0,00
C-19-b	da società partecipate		0,00		0,00
C-19-c	da altri soggetti		0,00		0,00
C-20	Altri proventi finanziari	2.618,00	103,41		103,41
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>2.618,00</b>	<b>103,41</b>	<b>0,00</b>	<b>103,41</b>
Oneri finanziari					
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
C-21-a	Interessi passivi		0,00		0,00
C-21-b	Altri oneri finanziari		0,00		0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>2.618,00</b>	<b>103,41</b>	<b>0,00</b>	<b>103,41</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
D-22	Rivalutazioni		0,00		0,00
D-23	Svalutazioni		0,00		0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					
E-24	Proventi straordinari	8.036,00	317,42	0,00	317,42
E-24-a	Proventi da permessi di costruire		0,00		0,00
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00		0,00
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.736,00	305,57		305,57
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali		0,00		0,00
E-24-e	Altri proventi straordinari	300,00	11,85		11,85
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>8.036,00</b>	<b>317,42</b>	<b>0,00</b>	<b>317,42</b>
E-25	Oneri straordinari	17.685,00	698,56	0,00	698,56
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale		0,00		0,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	17.685,00	698,56		698,56
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali		0,00		0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari		0,00		0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>17.685,00</b>	<b>698,56</b>	<b>0,00</b>	<b>698,56</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-9.649,00</b>	<b>-381,14</b>	<b>0,00</b>	<b>-381,14</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>117.245,00</b>	<b>4.631,17</b>	<b>0,00</b>	<b>4.631,17</b>
26	Imposte (*)	117.245,00	4.631,17		4.631,17
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>27</b>	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - esercizio 2017

		% partecipazione 1,00%			
CONTO ECONOMICO		AIMAG spa (lordo rettifiche)	% AIMAG spa (lordo rettifiche)	Rettifiche +	Rettifiche - AIMAG spa (netto rettifiche)
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
A-1	Proventi da tributi		0,00		0,00
A-2	Proventi da fondi perequativi		0,00		0,00
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti		0,00		0,00
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti		0,00		0,00
A-3-c	Quota agli investimenti		0,00		0,00
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	209.917.000,00	2.099.170,00	653,60	2.098.516,40
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		0,00		0,00
A-4-b	Ricavi della vendita di beni		0,00		0,00
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	209.917.000,00	2.099.170,00	653,60	2.098.516,40
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	25.000,00	250,00		250,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	213.000,00	2.130,00		2.130,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.511.000,00	55.110,00		55.110,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	16.625.000,00	166.250,00		166.250,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>232.291.000,00</b>	<b>2.322.910,00</b>	<b>653,60</b>	<b>2.322.256,40</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	90.203.000,00	902.030,00		902.030,00
B-10	Prestazioni di servizi	54.166.000,00	541.660,00		541.660,00
B-11	Utilizzo beni di terzi	6.355.000,00	63.550,00	570,95	62.979,05
B-12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00
B-12-a	Trasferimenti correnti		0,00		0,00
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche		0,00		0,00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		0,00		0,00
B-13	Personale	25.243.000,00	252.430,00		252.430,00
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	20.904.000,00	209.040,00	0,00	209.040,00
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.078.000,00	50.780,00		50.780,00
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	12.505.000,00	125.050,00		125.050,00
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0,00		0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	3.321.000,00	33.210,00		33.210,00
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-204.000,00	-2.040,00		-2.040,00
B-16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00		0,00
B-17	Altri accantonamenti	4.168.000,00	41.680,00		41.680,00
B-18	Oneri diversi di gestione	6.096.000,00	60.960,00	32,28	60.927,72
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>206.931.000,00</b>	<b>2.069.310,00</b>	<b>603,24</b>	<b>2.068.706,76</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>25.360.000,00</b>	<b>253.600,00</b>	<b>50,36</b>	<b>253.549,64</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
Proventi finanziari					
C-19	Proventi da partecipazioni	165.000,00	1.650,00	0,00	1.650,00
C-19-a	da società controllate	0,00	0,00		0,00
C-19-b	da società partecipate	165.000,00	1.650,00		1.650,00
C-19-c	da altri soggetti	0,00	0,00		0,00
C-20	Altri proventi finanziari	206.000,00	2.060,00		2.060,00
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>371.000,00</b>	<b>3.710,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.710,00</b>
Oneri finanziari					
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.122.000,00	11.220,00	0,00	11.220,00
C-21-a	Interessi passivi	1.122.000,00	11.220,00		11.220,00
C-21-b	Altri oneri finanziari		0,00		0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>1.122.000,00</b>	<b>11.220,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.220,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-751.000,00</b>	<b>-7.510,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.510,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
D-22	Rivalutazioni	585.000,00	5.850,00		5.850,00
D-23	Svalutazioni	464.000,00	4.640,00		4.640,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>121.000,00</b>	<b>1.210,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.210,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					
Proventi straordinari					
E-24	Proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00
E-24-a	Proventi da permessi di costruire		0,00		0,00
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00		0,00
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		0,00		0,00
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali		0,00		0,00
E-24-e	Altri proventi straordinari		0,00		0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Oneri straordinari					
E-25	Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale		0,00		0,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		0,00		0,00
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali		0,00		0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari		0,00		0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>24.730.000,00</b>	<b>247.300,00</b>	<b>50,36</b>	<b>247.249,64</b>
26	Imposte (*)	7.795.000,00	77.950,00		77.950,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>16.935.000,00</b>	<b>169.350,00</b>	<b>50,36</b>	<b>169.299,64</b>
<b>28</b>	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>			

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

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - esercizio 2017**

CONTO ECONOMICO		Bilancio consolidato totale
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
A-1	Proventi da tributi	1.652.546,93
A-2	Proventi da fondi perequativi	897.491,90
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	649.535,14
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	281.380,35
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	216.866,71
A-3-c	Quota agli investimenti	151.288,08
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.497.809,64
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	279.107,65
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	0,00
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.218.701,99
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	250,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2.130,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	55.110,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	272.324,65
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>6.027.198,25</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	943.310,08
B-10	Prestazioni di servizi	1.838.084,15
B-11	Utilizzo beni di terzi	71.213,83
B-12	Trasferimenti e contributi	963.756,00
B-12-a	Trasferimenti correnti	953.756,00
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	10.000,00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00
B-13	Personale	1.059.232,82
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	674.263,86
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	51.076,45
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	556.085,22
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	67.102,19
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.094,15
B-16	Accantonamenti per rischi	7.512,88
B-17	Altri accantonamenti	56.113,62
B-18	Oneri diversi di gestione	117.181,27
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>5.728.574,35</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>298.623,90</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
Proventi finanziari		
C-19	Proventi da partecipazioni	61.896,95
C-19-a	da società controllate	0,00
C-19-b	da società partecipate	61.896,95
C-19-c	da altri soggetti	0,00
C-20	Altri proventi finanziari	3.167,65
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>65.064,60</b>
Oneri finanziari		
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	54.753,18
C-21-a	Interessi passivi	54.753,18
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>54.753,18</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>10.311,42</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
D-22	Rivalutazioni	686.973,21
D-23	Svalutazioni	4.645,18
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>682.328,03</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
Proventi straordinari		
E-24	Proventi straordinari	138.392,12
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	0,00
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	106.930,27
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	0,00
E-24-e	Altri proventi straordinari	31.461,85
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>138.392,12</b>
Oneri straordinari		
E-25	Oneri straordinari	314.970,89
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	275.181,32
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	39.789,57
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>314.970,89</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-176.578,77</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>814.684,58</b>
26	Imposte (*)	133.379,76
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>681.304,82</b>
27		
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>681.304,82</b>

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	COMUNE DI BASTIGLIA (lordo rettifiche)		COMUNE DI BASTIGLIA (netto rettifiche)
	Rettifiche +	Rettifiche -	
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		0,00
<b>A TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
B) IMMOBILIZZAZIONI			
B-I Immobilitazioni immateriali	0,00		0,00
B-I-1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00		0,00
B-I-2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		0,00
B-I-3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00		0,00
B-I-4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00		0,00
B-I-5 Avviamento	0,00		0,00
B-I-6 Immobilitazioni in corso ed acconti	0,00		0,00
B-I-9 Altre	0,00		0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
B-II Immobilitazioni materiali (3)			
B-II-1 Beni demaniali	2.698.158,82	0,00	2.698.158,82
B-II-1-1 Terreni	0,00		0,00
B-II-1-1.2 Fabbricati	2.698.158,82		2.698.158,82
B-II-1-1.3 Infrastrutture	0,00		0,00
B-II-1-1.9 Altri beni demaniali	0,00		0,00
B-II-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.401.228,01	0,00	7.401.228,01
B-II-2-2.1 Terreni	1.893.901,52		1.893.901,52
B-II-2-2.1-a di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
B-II-2-2.2 Fabbricati	4.424.330,08		4.424.330,08
B-II-2-2.2-a di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
B-II-2-2.3 Impianti e macchinari	988.707,49		988.707,49
B-II-2-2.3-a di cui in leasing finanziario	0,00		0,00
B-II-2-2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00		0,00
B-II-2-2.5 Mezzi di trasporto	51.926,78		51.926,78
B-II-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware	4.578,77		4.578,77
B-II-2-2.7 Mobili e arredi	33.707,14		33.707,14
B-II-2-2.8 Infrastrutture	0,00		0,00
B-II-2-2.9 Diritti reali di godimento	0,00		0,00
B-II-2-2.99 Altri beni materiali	4.076,23		4.076,23
B-II-3 Immobilitazioni in corso ed acconti	2.237.517,74		2.237.517,74
Totale immobilizzazioni materiali	12.538.904,57	0,00	12.538.904,57
B-IV Immobilitazioni finanziarie (1)			
B-IV-1 Partecipazioni in	1.361.811,99	1.353.460,00	8.351,99
B-IV-1-a imprese controllate	0,00		0,00
B-IV-1-b imprese partecipate	1.353.460,00	1.353.460,00	0,00
B-IV-1-c Partecipazioni in altri soggetti	8.351,99	0,00	8.351,99
B-IV-2 Crediti verso	135.066,87	0,00	135.066,87
B-IV-2-a altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00
di cui esigibili oltre esercizio successivo			0,00
imprese controllate	0,00		0,00
di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00
di cui esigibili oltre esercizio successivo			0,00
imprese partecipate	0,00		0,00
di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00
di cui esigibili oltre esercizio successivo			0,00
altri soggetti	135.066,87		135.066,87
di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00
di cui esigibili oltre esercizio successivo			0,00
B-IV-3 Altri titoli	0,00		0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.496.878,86	1.353.460,00	143.418,86
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>13.833.783,43</b>	<b>1.353.460,00</b>	<b>12.480.323,43</b>
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
C-I Rimanenze	0,00	0,00	0,00
C-II Crediti (2)			
C-II-1 Crediti di natura tributaria	492.599,29	0,00	492.599,29
C-II-1-a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		0,00
di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00
di cui esigibili oltre esercizio successivo			0,00
Altri crediti da tributi	450.645,85		450.645,85
di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00
di cui esigibili oltre esercizio successivo			0,00
C-II-1-c Crediti da Fondi perequativi	41.953,44		41.953,44
di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00
di cui esigibili oltre esercizio successivo			0,00
C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.214.889,95	346,40	1.214.543,55
C-II-2-a Verso amministrazioni pubbliche	954.889,95		954.889,95
di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00
di cui esigibili oltre esercizio successivo			0,00
Imprese controllate	0,00		0,00
di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00
di cui esigibili oltre esercizio successivo			0,00
Imprese partecipate	0,00		0,00
di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00
di cui esigibili oltre esercizio successivo			0,00
C-II-2-d Altri soggetti	260.000,00	346,40	259.653,60
di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00
di cui esigibili oltre esercizio successivo			0,00
C-II-3 Crediti verso clienti ed utenti	25.769,26		25.769,26
di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00
di cui esigibili oltre esercizio successivo			0,00
C-II-4 Altri crediti	0,00	0,00	0,00
C-II-4-a Verso ferario	0,00		0,00
di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00
di cui esigibili oltre esercizio successivo			0,00
C-II-4-b Per attività svolta per clienti	0,00		0,00
di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00
di cui esigibili oltre esercizio successivo			0,00
C-II-4-c Altri	0,00		0,00
di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00
di cui esigibili oltre esercizio successivo			0,00
Totale crediti	1.733.258,50	346,40	1.732.912,10
C-III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C-III-1 Partecipazioni	0,00		0,00
C-III-2 Altri titoli	0,00		0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
C-IV Disponibilità liquide			
C-IV-1 Conto di tesoreria	5.169.010,73	0,00	5.169.010,73
C-IV-1-a istituto tesoriere	5.169.010,73		5.169.010,73
C-IV-1-b presso banca d'Italia	0,00		0,00
C-IV-2 Altri depositi bancari e postali	0,00		0,00
C-IV-3 Denaro e valori di cassa	0,00		0,00
C-IV-4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00
Totale disponibilità liquide	5.169.010,73	0,00	5.169.010,73
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>6.902.269,23</b>	<b>346,40</b>	<b>6.901.922,83</b>
D) RATEI E RISCONTI			
D-1 Ratei attivi	0,00		0,00
D-2 Risconti attivi	0,00		0,00
<b>TOTALE RATEI R RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>20.736.052,66</b>	<b>1.353.806,40</b>	<b>19.382.246,26</b>

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo  
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo  
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - esercizio 2017

		riferimento	riferimento	% partecipazione 3,950%		
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		art.2424 CC	DM 26/4/95	ASP Della Repetto (lordo rettifiche)	% ASP Della Repetto (lordo rettifiche)	ASP Della Repetto (netto rettifiche)
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		A	A	Rettifiche +	Rettifiche -	
A	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			0,00	0,00	0,00
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
B-I	Immobilizzazioni immateriali	BI	BI			
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	BI1	BI1		0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	BI2		0,00	0,00
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	BI3	11.479,00	453,42	453,42
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	BI4	BI4		0,00	0,00
B-I-5	Avviamento	BI5	BI5		0,00	0,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	BI6		0,00	0,00
B-I-9	Altre	BI7	BI7	1.377,00	54,39	54,39
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>			<b>12.856,00</b>	<b>507,81</b>	<b>0,00</b>
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)					
B-II-1	Beni demaniali			0,00	0,00	0,00
B-II-1-1.1	Terreni				0,00	0,00
B-II-1-1.2	Fabbricati				0,00	0,00
B-II-1-1.3	Infrastrutture				0,00	0,00
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali				0,00	0,00
B-II-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)			1.913.452,00	75.581,35	0,00
B-II-2.2.1	Terreni	BI11	BI11		0,00	0,00
B-II-2.2.1-a	di cui in leasing finanziario				0,00	0,00
B-II-2.2.2	Fabbricati			1.817.494,00	71.791,01	71.791,01
B-II-2.2.2-a	di cui in leasing finanziario				0,00	0,00
B-II-2.2.3	Impianti e macchinari	BI12	BI12	25.122,00	992,32	992,32
B-II-2.2.3-a	di cui in leasing finanziario				0,00	0,00
B-II-2.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BI13	BI13	19.654,00	776,33	776,33
B-II-2.2.5	Mezzi di trasporto				0,00	0,00
B-II-2.2.6	Macchine per ufficio e hardware			12.462,00	492,25	492,25
B-II-2.2.7	Mobili e arredi			38.329,00	1.514,00	1.514,00
B-II-2.2.8	Infrastrutture				0,00	0,00
B-II-2.2.9	Diritti reali di godimento				0,00	0,00
B-II-2.2.99	Altri beni materiali	BI15	BI15	391,00	15,44	15,44
B-II-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BI15	BI15		0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>			<b>1.913.452,00</b>	<b>75.581,35</b>	<b>0,00</b>
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)					
B-IV-1	Partecipazioni in	BI111	BI111	0,00	0,00	0,00
B-IV-1-a	imprese controllate	BI111a	BI111a		0,00	0,00
B-IV-1-b	imprese partecipate	BI111b	BI111b		0,00	0,00
B-IV-1-c	Partecipazioni in altri soggetti				0,00	0,00
B-IV-2	Crediti verso	BI112	BI112	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo				0,00	0,00
B-IV-2-b	imprese controllate di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo	BI112a	BI112a		0,00	0,00
B-IV-2-c	imprese partecipate di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo	BI112b	BI112b		0,00	0,00
B-IV-2-d	altri soggetti di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo	BI112c BI112d	BI112d		0,00	0,00
B-IV-3	Altri titoli	BI113			0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>			<b>1.926.308,00</b>	<b>76.089,16</b>	<b>0,00</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
C-1	Rimanenze	CI	CI	8.955,00	353,72	353,72
	<b>Totale</b>			<b>8.955,00</b>	<b>353,72</b>	<b>0,00</b>
C-II	Crediti (2)					
C-II-1	Crediti di natura tributaria			3.007,00	118,78	0,00
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo				0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo			3.007,00	118,78	0,00
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo				0,00	0,00
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi			465.968,00	18.405,74	0,00
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo			465.968,00	18.405,74	0,00
C-II-2-b	Imprese controllate di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo	CI12			0,00	0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo	CI13	CI13		0,00	0,00
C-II-2-d	Altri soggetti di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo				0,00	0,00
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo	CI11	CI11	403.239,00	15.927,94	15.927,94
C-II-4	Altri crediti	CI15	CI15	4.830,00	190,79	0,00
C-II-4-a	Verso ferario di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo				0,00	0,00
C-II-4-b	Per attività svolta per clienti di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo				0,00	0,00
C-II-4-c	Altri di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo			4.830,00	190,79	0,00
	<b>Totale crediti</b>			<b>877.044,00</b>	<b>34.643,25</b>	<b>0,00</b>
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
C-III-1	Partecipazioni	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3		0,00	0,00
C-III-2	Altri titoli	CI16	CI15		0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
C-IV	Disponibilità liquide					
C-IV-1	Conto di tesoreria			565.759,00	22.347,48	0,00
C-IV-1-a	istituto tesoriere		CIV1a	565.759,00	22.347,48	0,00
C-IV-1-b	presso banca d'Italia				0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	CIV1	CIV1b e CIV1c	13.721,00	541,98	541,98
C-IV-3	Denaro e valori di cassa			2.497,00	98,63	98,63
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3		0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>			<b>581.977,00</b>	<b>22.988,09</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>			<b>1.467.976,00</b>	<b>57.985,06</b>	<b>0,00</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
D-1	Ratei attivi	D	D	1.848,00	73,00	73,00
D-2	Risconti attivi	D	D	26.574,00	1.049,67	1.049,67
	<b>TOTALE RATEI R RISCONTI (D)</b>			<b>28.422,00</b>	<b>1.122,67</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>			<b>3.422.706,00</b>	<b>135.196,89</b>	<b>0,00</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo  
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo  
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - esercizio 2017

		riferimento		% partecipazione 1.000%			
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		art.2424 CC	DM 26/4/95	AMAG spa (lordo rettifiche)	% AMAG spa (lordo rettifiche)	Rettifiche + Rettifiche -	AMAG spa (netto rettifiche)
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE							
A		A	A				0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
B) IMMOBILIZZAZIONI							
B-I	Immobilizzazioni immateriali	BI	BI				
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	BI1	BI1	31.000,00	310,00		310,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	BI2	0,00	0,00		0,00
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	BI3	0,00	0,00		0,00
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	BI4	21.551.000,00	215.510,00		215.510,00
B-I-5	Avviamento	BI5	BI5	115.000,00	1.150,00		1.150,00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	BI6	2.105.000,00	21.050,00		21.050,00
B-I-9	Altre	BI7	BI7	22.923.000,00	229.230,00		229.230,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>				<b>46.725.000,00</b>	<b>467.250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>467.250,00</b>
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)						
B-II-1	Beni demaniali			0,00	0,00	0,00	0,00
B-II-1-1.1	Terreni			0,00	0,00	0,00	0,00
B-II-1-1.2	Fabbricati			0,00	0,00	0,00	0,00
B-II-1-1.3	Infrastrutture			0,00	0,00	0,00	0,00
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali			0,00	0,00	0,00	0,00
B-II-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)			160.630.000,00	1.606.300,00	0,00	1.606.300,00
B-II-2.2.1	Terreni	BI11	BI11	7.577.000,00	75.770,00		75.770,00
B-II-2.2.1-a	di cui in leasing finanziario				0,00		0,00
B-II-2.2.2	Fabbricati			33.274.000,00	332.740,00		332.740,00
B-II-2.2.2-a	di cui in leasing finanziario				0,00		0,00
B-II-2.2.3	Impianti e macchinari	BI12	BI12	109.294.000,00	1.092.940,00		1.092.940,00
B-II-2.2.3-a	di cui in leasing finanziario				0,00		0,00
B-II-2.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BI13	BI13	9.494.000,00	94.940,00		94.940,00
B-II-2.2.5	Mezzi di trasporto				0,00		0,00
B-II-2.2.6	Macchine per ufficio e hardware				0,00		0,00
B-II-2.2.7	Mobili e arredi				0,00		0,00
B-II-2.2.8	Infrastrutture				0,00		0,00
B-II-2.2.9	Diritti reali di godimento				0,00		0,00
B-II-2.2.99	Altri beni materiali	BI15	BI15	991.000,00	9.910,00		9.910,00
B-II-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BI15	BI15	15.417.000,00	154.170,00		154.170,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>				<b>176.047.000,00</b>	<b>1.760.470,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.760.470,00</b>
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)						
B-IV-1	Partecipazioni in	BI11	BI11	10.468.000,00	104.680,00	0,00	104.680,00
B-IV-1-a	imprese controllate	BI11a	BI11a	105.000,00	1.050,00		1.050,00
B-IV-1-b	imprese partecipate	BI11b	BI11b	10.363.000,00	103.630,00		103.630,00
B-IV-1-c	Partecipazioni in altri soggetti				0,00		0,00
B-IV-2	Crediti verso	BI12	BI12	1.596.000,00	15.960,00	0,00	15.960,00
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00	0,00		0,00
B-IV-2-b	imprese controllate di cui esigibili entro esercizio successivo	BI12a	BI12a	0,00	0,00		0,00
B-IV-2-c	imprese partecipate di cui esigibili entro esercizio successivo	BI12b	BI12b	0,00	0,00		0,00
B-IV-2-d	altri soggetti di cui esigibili entro esercizio successivo	BI12c BI12d	BI12d	1.596.000,00	15.960,00		15.960,00
B-IV-3	Altri titoli	BI13		0,00	0,00		0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>				<b>12.064.000,00</b>	<b>120.640,00</b>	<b>0,00</b>	<b>120.640,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>				<b>234.836.000,00</b>	<b>2.348.360,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.348.360,00</b>
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
C-1	Rimanenze	CI	CI	2.938.000,00	29.380,00		29.380,00
<b>Totale</b>				<b>2.938.000,00</b>	<b>29.380,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.380,00</b>
C-II	Crediti (2)						
C-II-1	Crediti di natura tributaria			0,00	0,00	0,00	0,00
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità di cui esigibili entro esercizio successivo				0,00		0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi di cui esigibili entro esercizio successivo				0,00		0,00
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi di cui esigibili entro esercizio successivo				0,00		0,00
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi			0,00	0,00	0,00	0,00
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00	0,00		0,00
C-II-2-b	Imprese controllate di cui esigibili entro esercizio successivo	CI12		0,00	0,00		0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate di cui esigibili entro esercizio successivo	CI13	CI13	0,00	0,00		0,00
C-II-2-d	Altri soggetti di cui esigibili entro esercizio successivo				0,00		0,00
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti di cui esigibili entro esercizio successivo	CI1	CI1	81.032.000,00	810.320,00		810.320,00
C-II-4	Altri crediti	CI15	CI15	23.448.000,00	234.480,00	0,00	234.480,00
C-II-4-a	Verso ferario di cui esigibili entro esercizio successivo			12.039.000,00	120.390,00		120.390,00
C-II-4-b	Per attività svolta per clienti di cui esigibili entro esercizio successivo			0,00	0,00		0,00
C-II-4-c	Altri di cui esigibili entro esercizio successivo			11.409.000,00	114.090,00		114.090,00
<b>Totale crediti</b>				<b>104.480.000,00</b>	<b>1.044.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.044.800,00</b>
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi						
C-III-1	Partecipazioni	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3	0,00	0,00		0,00
C-III-2	Altri titoli	CI16	CI15	1.000,00	10,00		10,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				<b>1.000,00</b>	<b>10,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,00</b>
C-IV	Disponibilità liquide						
C-IV-1	Conto di tesoreria			0,00	0,00	0,00	0,00
C-IV-1-a	istituto tesoriere		CIV1a		0,00		0,00
C-IV-1-b	presso banca d'Italia				0,00		0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	CIV1	CIV1b e CIV1c	27.104.000,00	271.040,00		271.040,00
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	124.000,00	1.240,00		1.240,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				0,00		0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>				<b>27.228.000,00</b>	<b>272.280,00</b>	<b>0,00</b>	<b>272.280,00</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>				<b>134.647.000,00</b>	<b>1.346.470,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.346.470,00</b>
D) RATEI E RISCOINTI							
D-1	Ratei attivi	D	D	0,00	0,00		0,00
D-2	Risconti attivi	D	D	2.533.000,00	25.330,00		25.330,00
<b>TOTALE RATEI R RISCOINTI (D)</b>				<b>2.533.000,00</b>	<b>25.330,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.330,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>				<b>372.016.000,00</b>	<b>3.720.160,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.720.160,00</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo  
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo  
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - esercizio 2017**

	riferimento	riferimento	Bilancio consolidato totale
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		art.2424 CC	DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
A	A	A	-
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
B-I	BI	BI	
B-I-1	BI1	BI1	310,00
B-I-2	BI2	BI2	-
B-I-3	BI3	BI3	453,42
B-I-4	BI4	BI4	215.510,00
B-I-5	BI5	BI5	1.150,00
B-I-6	BI6	BI6	21.050,00
B-I-9	BI7	BI7	229.284,39
Totale immobilizzazioni immateriali			467.757,81
B-II Immobilizzazioni materiali (3)			
B-II-1			2.698.158,82
B-II-1-1.1			-
B-II-1-1.1.1			-
B-II-1-1.2			2.698.158,82
B-II-1-1.3			-
B-II-1-1.9			-
B-II-2			9.083.109,38
B-II-2.1	BI11	BI11	1.969.671,52
B-II-2.1-1			-
B-II-2.1-1-a			-
B-II-2.1-1-a			4.828.861,09
B-II-2.1-2			-
B-II-2.1-2-a			2.082.639,81
B-II-2.1-2-a	BI12	BI12	-
B-II-2.1-2-b			95.716,33
B-II-2.1-2-b	BI3	BI3	51.926,78
B-II-2.1-2-b			5.071,02
B-II-2.1-2-b			35.221,14
B-II-2.1-2-b			-
B-II-2.1-2-b			-
B-II-2.1-2-b			14.001,67
B-II-2.1-2-b	BI5	BI5	2.391.687,74
B-II-2.1-2-b			14.172.955,92
B-II-3			-
B-II-3	BI15	BI15	-
Totale immobilizzazioni materiali			14.172.955,92
B-IV Immobilizzazioni finanziarie (1)			
B-IV-1	BI11	BI11	113.031,99
B-IV-1-a	BI11a	BI11a	1.050,00
B-IV-1-b	BI11b	BI11b	103.630,00
B-IV-1-c			8.351,99
B-IV-2	BI12	BI12	151.026,87
B-IV-2-a			-
B-IV-2-b	BI12a	BI12a	-
B-IV-2-c	BI12b	BI12b	-
B-IV-2-d	BI12c BI12d	BI12d	151.026,87
B-IV-3	BI13		-
Totale immobilizzazioni finanziarie			264.058,86
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>			<b>14.904.772,59</b>
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
C-1	CI	CI	29.733,72
Totale			29.733,72
C-II			492.718,07
C-II-1			-
C-II-1-a			450.764,63
C-II-1-b			41.953,44
C-II-1-c			-
C-II-2			1.232.949,29
C-II-2-a			973.295,69
C-II-2-b		CI12	-
C-II-2-c	CI13	CI13	-
C-II-2-d			259.653,60
C-II-3	CI1	CI1	852.017,20
C-II-4	CI15	CI15	234.670,79
C-II-4-a			120.390,00
C-II-4-b			-
C-II-4-c			114.280,79
Totale crediti			2.812.355,35
C-III			-
C-III-1	CI11 2,3,4,5	CI11 2,3	-
C-III-2	CI16	CI15	10,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			10,00
C-IV			5.191.358,21
C-IV-1		CIV1a	5.191.358,21
C-IV-1-a			-
C-IV-1-b			271.581,98
C-IV-2	CIV1	CIV1b e CIV1c	1.338,63
C-IV-3	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	-
C-IV-4			-
Totale disponibilità liquide			5.464.278,82
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>			<b>8.306.377,89</b>
D) RATEI E RISCONTI			
D-1	D	D	73,00
D-2	D	D	26.379,67
<b>TOTALE RATEI R RISCONTI (D)</b>			<b>26.452,67</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>			<b>23.237.603,15</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo  
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo  
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili



SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		riferimento	riferimento	COMUNE DI BASTIGLIA (lordo rettifiche)		COMUNE DI BASTIGLIA (netto rettifiche)
		art.2424 CC	DM 26/4/95	Rettifiche +	Rettifiche -	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
A-I	Fondo di dotazione	AI	AI	0,00		0,00
A-II	Riserve			6.242.857,70	0,00	6.243.415,01
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti da capitale	AIV, AV, AVI, AVII, AVII, AIII, AIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII, AIII, AIII	0,00		0,00
A-II-b	da permessi da costruire			18.147,40	557,31	18.704,71
A-II-c	Risultato economico dell'esercizio			6.224.710,30		6.224.710,30
A-III	Rettifica utili precedenti da società consolidate	AIX	AIX	512.562,50	557,31	512.005,19
<b>Differenze di consolidamento</b>						
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>						
				6.755.420,20	557,31	6.755.420,20
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>						
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>						
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>						
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>						
B-1	Per trattamento di quiescenza	B1	B1	0,00		0,00
B-2	Per imposte	B2	B2	0,00		0,00
B-3	Altri	B3	B3	14.664,05		14.664,05
B-4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri					0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>						
				14.664,05	0,00	14.664,05
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>						
		C	C	0,00		0,00
<b>TOTALE T.F.R.(C)</b>						
				0,00	0,00	0,00
<b>D) DEBITI (1)</b>						
<b>D-1 Debiti da finanziamento</b>						
D-1-a	prestiti obbligazionari di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo v/ altre amministrazioni pubbliche di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo verso banche e tesoriere di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo verso altri finanziatori di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo	D1e D2	D1			0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
D-1-b				0,00		0,00
D-1-c		D4	D3 e D4	0,00		0,00
D-1-d		D5		937.240,68		937.240,68
D-2	Debiti verso fornitori di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo	D7	D6	1.307.066,94		1.307.066,94
D-3	Acconti di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo	D6	D5	0,00		0,00 0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi			3.891.357,51	0,00	3.891.357,51
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo			0,00		0,00 0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo			628.196,24		628.196,24 0,00
D-4-c	imprese controllate di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo	D9	D8	0,00		0,00 0,00
D-4-d	imprese partecipate di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo	D10	D9	0,00		0,00 0,00
D-4-e	altri soggetti di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo			3.263.161,27		3.263.161,27 0,00
D-5	Altri debiti	D12,D13,D14	D11,D12,D13	508.948,58	0,00	508.948,58
D-5-a	tributari di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo			33.037,26		33.037,26 0,00
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo			3.161,86		3.161,86 0,00
D-5-c	per attività svolta per c/terzi (2) di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo			0,00		0,00 0,00
D-5-d	altri di cui esigibili entro esercizio successivo di cui esigibili oltre esercizio successivo			472.749,46		472.749,46 0,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>						
				6.644.613,71	0,00	6.644.613,71
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>						
E-I	Ratei passivi	E	E	103.095,32		103.095,32
E-II	Risconti passivi	E	E	7.218.259,38	0,00	7.218.259,38
E-II-1	Contributi agli investimenti			7.012.023,53	0,00	7.012.023,53
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche			7.012.023,53		7.012.023,53
E-II-1-b	da altri soggetti			0,00		0,00
E-II-2	Concessioni pluriennali			0,00		0,00
E-II-3	Altri risconti passivi			206.235,85		206.235,85
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>						
				7.321.354,70	0,00	7.321.354,70
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>						
				20.736.052,66	557,31	20.736.052,66
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
1) Impegni su esercizi futuri				309.331,17		309.331,17
2) beni di terzi in uso				0,00		0,00
3) beni dati in uso a terzi				0,00		0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				0,00		0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate				0,00		0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate				0,00		0,00
7) garanzie prestate a altre imprese				0,00		0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>						
				309.331,17	0,00	309.331,17

(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)

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - esercizi

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		% partecipazione 3,950%				
		ASP Delia Repetto (lordo rettifiche)	% ASP Delia Repetto (lordo rettifiche)	Rettifiche +	Rettifiche -	ASP Delia Repetto (netto rettifiche)
A) PATRIMONIO NETTO						
A-I	Fondo di dotazione	1.519.582,00	60.023,49			60.023,49
A-II	Riserve	579.605,00	22.894,40		0,00	22.894,40
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti		0,00			0,00
A-II-b	da capitale	579.605,00	22.894,40			22.894,40
A-II-c	da permessi da costruire		0,00			0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b> Rettifica utili precedenti da società consolidate</b>					
	<b> Differenze di consolidamento</b>					0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>2.099.187,00</b>	<b>82.917,89</b>		<b>0,00</b>	<b>82.917,89</b>
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>						
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>						
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>						
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
B-1	Per trattamento di quiescenza		0,00			0,00
B-2	Per imposte		0,00			0,00
B-3	Altri	398.120,00	15.725,74			15.725,74
B-4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00			0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>398.120,00</b>	<b>15.725,74</b>		<b>0,00</b>	<b>15.725,74</b>
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
<b>TOTALE T.F.R.(C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
D) DEBITI (1)						
D-1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		0,00	0,00
D-1-a	prestiti obbligazionari		0,00			0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00			0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere		0,00			0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-1-d	verso altri finanziatori		0,00			0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-2	Debiti verso fornitori	680.767,00	26.890,30		0,00	26.890,30
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-3	Accounti	16.013,00	632,51			632,51
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.105,00	43,65		0,00	43,65
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00			0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	1.105,00	43,65			43,65
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-4-c	imprese controllate		0,00			0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-4-d	imprese partecipate		0,00			0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-4-e	altri soggetti		0,00			0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-5	Altri debiti	220.261,00	8.700,31		0,00	8.700,31
D-5-a	tributari	65.145,00	2.573,23			2.573,23
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	33.385,00	1.318,71			1.318,71
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-5-c	per attività svolta per c/terzi (2)		0,00			0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-5-d	altri	121.731,00	4.808,37			4.808,37
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>918.146,00</b>	<b>36.266,77</b>		<b>0,00</b>	<b>36.266,77</b>
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
E-I	Ratei passivi	0,00	0,00			0,00
E-II	Risconti passivi	7.253,00	286,49		0,00	286,49
E-II-1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		0,00	0,00
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			0,00
E-II-1-b	da altri soggetti	0,00	0,00			0,00
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00			0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	7.253,00	286,49			286,49
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>7.253,00</b>	<b>286,49</b>		<b>0,00</b>	<b>286,49</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>3.422.706,00</b>	<b>135.196,89</b>		<b>0,00</b>	<b>135.196,89</b>
CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri		0,00			0,00
	2) beni di terzi in uso		0,00			0,00
	3) beni dati in uso a terzi		0,00			0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00			0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00			0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00			0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese		0,00			0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivano

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - esercizi

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		% partecipazione 1,000%				
		AIMAG spa (lordo rettifiche)	% AIMAG spa (lordo rettifiche)	Rettifiche +	Rettifiche -	AIMAG spa (netto rettifiche)
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
A-I	Fondo di dotazione	78.028.000,00	780.280,00		780.280,00	0,00
A-II	Riserve	92.532.000,00	925.320,00		925.320,00	50,36
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	66.658.000,00	666.580,00		666.580,00	0,00
A-II-b	da capitale	25.874.000,00	258.740,00	50,36	258.740,00	50,36
A-II-c	da permessi da costruire	0,00	0,00			0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	16.935.000,00	169.350,00	0,00	50,36	169.299,64
	<b> Rettifica utili precedenti da società consolidate</b>					
	<b> Differenze di consolidamento</b>			352.140,00		352.140,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>187.495.000,00</b>	<b>1.874.950,00</b>		<b>1.705.650,36</b>	<b>521.490,00</b>
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>						
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi						
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi						
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>						
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>						
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>						
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00			0,00
B-2	Per imposte	870.000,00	8.700,00			8.700,00
B-3	Altri	27.299.000,00	272.990,00			272.990,00
B-4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00			0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>28.169.000,00</b>	<b>281.690,00</b>		<b>0,00</b>	<b>281.690,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>4.537.000,00</b>	<b>45.370,00</b>			<b>45.370,00</b>
<b>TOTALE T.F.R.(C)</b>		<b>4.537.000,00</b>	<b>45.370,00</b>		<b>0,00</b>	<b>45.370,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>						
D-1	Debiti da finanziamento	71.153.000,00	711.530,00		0,00	711.530,00
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00			0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere	69.653.000,00	696.530,00			696.530,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-1-d	verso altri finanziatori	1.500.000,00	15.000,00			15.000,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-2	Debiti verso fornitori	57.530.000,00	575.300,00			575.300,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-3	Acconti	903.000,00	9.030,00			9.030,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		0,00	0,00
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00			0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche		0,00			0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-4-c	imprese controllate		0,00			0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-4-d	imprese partecipate	0,00	0,00			0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-4-e	altri soggetti		0,00			0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-5	Altri debiti	21.833.000,00	218.330,00		346,40	217.983,60
D-5-a	tributari	3.463.000,00	34.630,00			34.630,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.158.000,00	11.580,00			11.580,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-5-c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00			0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
D-5-d	altri	17.212.000,00	172.120,00		346,40	171.773,60
	di cui esigibili entro esercizio successivo					0,00
	di cui esigibili oltre esercizio successivo					0,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>151.419.000,00</b>	<b>1.514.190,00</b>		<b>346,40</b>	<b>1.513.843,60</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>						
E-I	Ratei passivi	319.000,00	3.190,00			3.190,00
E-II	Risconti passivi	77.000,00	770,00		0,00	770,00
E-II-1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		0,00	0,00
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche		0,00			0,00
E-II-1-b	da altri soggetti		0,00			0,00
E-II-2	Concessioni pluriennali		0,00			0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	77.000,00	770,00			770,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>396.000,00</b>	<b>3.960,00</b>		<b>0,00</b>	<b>3.960,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>372.016.000,00</b>	<b>3.720.160,00</b>		<b>1.705.996,76</b>	<b>2.366.353,60</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
	1) Impegni su esercizi futuri	12.133.000,00	121.330,00			121.330,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00			0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00			0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	1.732.000,00	17.320,00			17.320,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	960.000,00	9.600,00			9.600,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	95.330.000,00	953.300,00			953.300,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>110.155.000,00</b>	<b>1.101.550,00</b>		<b>0,00</b>	<b>1.101.550,00</b>

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

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti deriva

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO - esercizi**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Bilancio consolidato totale
A) PATRIMONIO NETTO		
A-I	Fondo di dotazione	60.023,49
A-II	Riserve	6.266.359,77
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
A-II-b	da capitale	41.649,47
A-II-c	da permessi da costruire	6.224.710,30
A-III	Risultato economico dell'esercizio	681.304,82
	Rettificata utili precedenti da società consolidate	0,00
	Differenze di consolidamento	352.140,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>7.359.828,09</b>
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>0,00</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>0,00</b>
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00
B-2	Per imposte	8.700,00
B-3	Altri	303.379,79
B-4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>312.079,79</b>
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		45.370,00
<b>TOTALE T.F.R.(C)</b>		<b>45.370,00</b>
D) DEBITI (1)		
D-1	Debiti da finanziamento	1.648.770,68
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo	
	di cui esigibili oltre esercizio successivo	
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo	
	di cui esigibili oltre esercizio successivo	
D-1-c	verso banche e tesoriere	696.530,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo	
	di cui esigibili oltre esercizio successivo	
D-1-d	verso altri finanziatori	952.240,68
	di cui esigibili entro esercizio successivo	
	di cui esigibili oltre esercizio successivo	
D-2	Debiti verso fornitori	1.909.257,24
	di cui esigibili entro esercizio successivo	
	di cui esigibili oltre esercizio successivo	
D-3	Acconti	9.662,51
	di cui esigibili entro esercizio successivo	
	di cui esigibili oltre esercizio successivo	
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.891.401,16
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo	
	di cui esigibili oltre esercizio successivo	
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	628.239,89
	di cui esigibili entro esercizio successivo	
	di cui esigibili oltre esercizio successivo	
D-4-c	imprese controllate	0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo	
	di cui esigibili oltre esercizio successivo	
D-4-d	imprese partecipate	0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo	
	di cui esigibili oltre esercizio successivo	
D-4-e	altri soggetti	3.263.161,27
	di cui esigibili entro esercizio successivo	
	di cui esigibili oltre esercizio successivo	
D-5	Altri debiti	735.632,40
D-5-a	tributari	70.240,49
	di cui esigibili entro esercizio successivo	
	di cui esigibili oltre esercizio successivo	
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	16.060,57
	di cui esigibili entro esercizio successivo	
	di cui esigibili oltre esercizio successivo	
D-5-c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00
	di cui esigibili entro esercizio successivo	
	di cui esigibili oltre esercizio successivo	
D-5-d	altri	649.331,43
	di cui esigibili entro esercizio successivo	
	di cui esigibili oltre esercizio successivo	
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>8.194.724,08</b>
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
E-I	Ratei passivi	106.285,32
E-II	Risconti passivi	7.219.315,87
E-II-1	Contributi agli investimenti	7.012.023,53
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	7.012.023,53
E-II-1-b	da altri soggetti	0,00
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	207.292,34
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>7.325.601,19</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>23.237.603,15</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	430.661,17
	2) beni di terzi in uso	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	17.320,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	9.600,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	953.300,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.410.881,17</b>

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

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti deriva

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

ORGANISMO	Note	Capitale e riserve (Senza Risultato Economico)	% Possesso	Quota del Comune	Valorizzazione del SP del Comune	Differenza	
Aimag s.p.a.	senza risultato economico	170.560.000,00	1,00%	1.705.600,00	1.353.460,00	- 352.140,00	cd "Buon affare"
A.S.P. Delia Repetto	senza risultato economico		3,95%	-	-	-	cd "Buon affare"
					1.353.460,00	- 352.140,00	



# COMUNE DI BASTIGLIA

(Provincia di Modena)

## BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL COMUNE DI BASTIGLIA

Relazione sulla gestione

---

Approvato con delibera di Giunta Comunale n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_

Allegato alla delibera di Consiglio Comunale n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

## Premessa

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

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

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

## Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Bastiglia

Il "Gruppo Comune di Bastiglia" è così costituito:

### ELENCO DI ENTI, AZIENDE E SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Organismi strumentali, in quanto articolazioni del Comune:

**NON PRESENTI**

Enti strumentali controllati

**NON PRESENTI**

Enti strumentali partecipati:

Ente/ attività	% Comune di Bastiglia al 31/12/2017	% pubblica	Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento
<b>ASP Delia Repetto</b> (gestione servizi residenziali e semiresidenziali per popolazione anziana del Distretto sanitario di Castelfranco Emilia)	3,95% Quota variabile determinata in funzione della ripartizione della quota di contribuzione dei comuni soci	100%	Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica come <u>Ente Strumentale Partecipato</u>  <i>Viene consolidato col metodo del consolidamento proporzionale</i>
<b>Consorzio attività produttive aree e servizi</b> (coordinamento e raccordo della pianificazione territoriale riguardante gli insediamenti produttivi)	0,48% (Le quote di partecipazione di ciascun Comune sono stabilite in base alla popolazione residente, all'entità degli interventi consortili sul territorio ed alla superficie territoriale)	100%	Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto <u>ente strumentale partecipato</u>  Si ritiene di <u>non consolidarlo</u> in quanto, pur a totale partecipazione pubblica, non risulta affidataria diretta di servizio pubblico locale (ai sensi del punto 2 nota 5) dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011)

**Società controllate:**

Ente/ attività	% Comune di Bastiglia al 31/12/2017	% pubblica	Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento
<b>AIMAG S.p.A</b>	1,00%	65,00%	<p><u>Rientra sia nel Gruppo Amministrazione pubblica sia nel Perimetro di Consolidamento il gruppo Aimag spa poiché Società sottoposta a <b>controllo congiunto</b> in forza di patto di sindacato tra gli enti locali soci.</u></p> <p><b><i>Viene consolidato col metodo del consolidamento proporzionale</i></b></p> <p><b><i>al fine di una rappresentazione veritiera si procederà a consolidare col metodo proporzionale il bilancio consolidato di AIMAG SpA. Il consolidamento integrale della suddetta società verrà effettuata dal Comune capofila</i></b></p>

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

- **ASP Delia Repetto (consolidamento proporzionale)**
- **AIMAG s.p.a. (consolidamento proporzionale)**

Il bilancio consolidato si chiude con un risultato di esercizio consolidato di € 681.304,82;

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

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche " per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.



## Il Conto economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Bastiglia

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

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione (A)	<b>3.588.820,30</b>	<b>2.438.377,95</b>	<b>6.027.198,25</b>
Costi della produzione (B)	<b>3.548.654,94</b>	<b>2.179.919,41</b>	<b>5.728.574,35</b>
Risultato della gestione operativa (A-B)	<b>40.165,36</b>	<b>258.458,54</b>	<b>298.623,90</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	<b>17.718,01</b>	<b>-7.406,59</b>	<b>10.311,42</b>
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	<b>681.118,03</b>	<b>1.210,00</b>	<b>682.328,03</b>
Proventi e oneri straordinari (E)	<b>-176.197,63</b>	<b>-381,14</b>	<b>-176.578,77</b>
Imposte	<b>50.798,59</b>	<b>82.581,17</b>	133.379,76
Risultato di esercizio	<b>512.005,19</b>	<b>169.299,63</b>	<b>681.304,82</b>

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

### Componenti positivi della gestione

Macro-classe A COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Importo	%
<b>Proventi da tributi</b>	1.652.546,93	27,42%
<b>Proventi da fondi perequativi</b>	897.491,90	14,89%
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	649.535,14	10,78%
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	281.380,35	-
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	216.866,71	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	151.288,08	-
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	2.497.809,64	41,44%
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	279.107,65	-
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.218.701,99	-
<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>	250,00	0,00%
<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	2.130,00	0,04%
<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	55.110,00	0,91%
<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	272.324,65	4,52%
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>6.027.198,25</b>	<b>100,00%</b>

### Componenti negativi della gestione

Macro-classe B COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	Importo	%
<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	943.310,08	16,47%
<b>Prestazioni di servizi</b>	1.838.084,15	32,09%
<b>Utilizzo beni di terzi</b>	71.213,83	1,24%
<b>Trasferimenti e contributi</b>	963.756,00	16,82%
<i>Trasferimenti correnti</i>	953.756,00	-
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	10.000,00	-

<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	-
<b>Personale</b>	1.059.232,82	18,49%
<b>Ammortamenti e svalutazioni:</b>	674.263,86	11,77%
<i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	51.076,45	-
<i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	556.085,22	-
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	-
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	67.102,19	-
<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	-2.094,15	-0,04%
<b>Accantonamenti per rischi</b>	7.512,88	0,13%
<b>Altri accantonamenti</b>	56.113,62	0,98%
<b>Oneri diversi di gestione</b>	117.181,27	2,05%
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>5.728.574,35</b>	<b>100,00%</b>

### Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Importo	%
Proventi finanziari		
<b>Proventi da partecipazioni</b>	61.896,95	95,13%
<i>da società controllate</i>	0,00	-
<i>da società partecipate</i>	61.896,95	-
<i>da altri soggetti</i>	0,00	-
<b>Altri proventi finanziari</b>	3.167,65	4,87%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>65.064,60</b>	<b>100,00%</b>
Oneri finanziari		
<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	54.753,18	100,00%
<i>Interessi passivi</i>	54.753,18	-
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	-
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>54.753,18</b>	<b>100,00%</b>

### Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Importo	%
<b>Proventi straordinari</b>	138.392,12	100,00%
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	106.930,27	-
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	-
<i>Altri proventi straordinari</i>	31.461,85	-
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>138.392,12</b>	<b>100,00%</b>
<b>Oneri straordinari</b>	314.970,89	100,00%
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	275.181,32	
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	
<i>Altri oneri straordinari</i>	39.789,57	
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>314.970,89</b>	<b>100,00%</b>

## Lo Stato Patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Bastiglia

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

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

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

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
A)Crediti verso partecipanti	0,00	0,00	0,00
B1) Immobilizzazioni immateriali	0.00	467.757,81	467.757,81
B2-3) Immobilizzazioni materiali	12.336.904,57	1.836.051,35	14.172.955,92
Immobilizzazioni finanziarie	143.418,86	120.640,00	264.058,86
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>12.480.323,43</b>	<b>2.424.449,16</b>	<b>14.904.772,59</b>
Rimanenze	0,00	29.733,72	29.733,72
Crediti	1.732.912,10	1.079.443,25	2.812.355,35
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0,00	10,00	10,00
Disponibilità liquide	5.169.010,73	295.268,09	5.464.278,82
<b>C) Totale attivo circolante</b>	<b>6.901.922,83</b>	<b>1.404.455,06</b>	<b>8.306.377,89</b>
Totale ratei e risconti attivi	0,00	26.452,67	26.452,67
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>19.382.246,26</b>	<b>3.855.356,89</b>	<b>23.237.603,15</b>
A) Patrimonio netto	6.755.420,20	604.407,89	7.359.828,09
di cui riserva di consolidamento	352.140,00	0,00	352.140,00
B) Fondi per rischi ed oneri	14.664,05	297.415,74	312.079,79
C)TFR	0	45.370,00	45.370,00
D) Debiti	6.644.613,71	1.550.110,37	8.194.724,08
E) Ratei e risconti passivi	7.321.354,70	4.246,49	7.325.601,19
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>20.736.052,66</b>	<b>2.501.550,49</b>	<b>23.237.603,15</b>

il patrimonio netto del comune presenta un incremento derivante dalle delle riserve di consolidamento: € 352.140,00, per le altre variazione di rimanda alle schede dei singoli enti/società consolidate

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

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>Bilancio consolidato</b>	<b>%</b>
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 467.757,81	2,01%
Immobilizzazioni materiali	€ 14.172.955,92	60,99%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 264.058,86	1,14%
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>€ 14.904.772,59</b>	<b>64,14%</b>
Rimanenze	€ 29.733,72	0,13%
Crediti	€ 2.812.355,35	12,10%
Attività finanziarie che non costituiscono imm.zi	€ 10,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 5.464.278,82	23,51%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 8.306.377,89</b>	<b>35,75%</b>
Totale ratei e risconti attivi	€ 26.452,67	0,11%
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 23.237.603,15</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	€ 7.359.828,09	31,67%
Fondi per rischi ed oneri	€ 312.079,79	1,34%
TFR	€ 45.370,00	0,20%
Debiti	€ 8.194.724,08	35,26%
Ratei e risconti passivi	€ 7.325.601,19	31,52%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 23.237.603,15</b>	<b>100,00%</b>

## **Finalità del Bilancio consolidato**

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

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

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 41 del 26 giugno 2018.

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

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

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

1) POSSIBILITA' DI DETENERE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA'.

Ai sensi dell'art. 4, del T.U.S.P. (D.lgs 175 del 19/08/2016), le amministrazioni non possono detenere quota del capitale di società per la "produzione di beni e servizi non strettamente necessari per il perseguimento

delle proprie finalità istituzionali” e comunque è consentito, alle medesime costituire, mantenere e acquisire partecipazioni per le seguenti categorie:

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

## 2) OBBLIGO DI DISMISSIONE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA’

E’ fatto obbligo di dismissione delle partecipazioni in società:

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

## 3) DIVIETO DI PARTECIPAZIONI IN SOCIETA’

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

## 4) OBBLIGO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETA’ PARTECIPATE

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

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

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

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

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

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



# COMUNE DI BASTIGLIA

(Provincia di Modena)

## BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL COMUNE DI BASTIGLIA

Nota Integrativa

---

Approvato con delibera di Giunta Comunale n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_  
Allegato alla delibera di Consiglio Comunale n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_

## SOMMARIO

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

# BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL COMUNE DI BASTIGLIA

## *Nota Integrativa*

### **PREMESSA**

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

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

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

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

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

Attraverso il bilancio consolidato:

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

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

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

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



## 1. DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

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

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

- un controllo di "diritto",
- un controllo di "fatto".

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

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

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

- imposizione di una tariffa minima;
- obbligo di fruibilità del servizio;
- previsione di agevolazioni od esenzioni;
- poteri di veto;
- esistenza di un **contratto di servizio o di concessione** con la società che rappresenta l'attività prevalente dell'ente società.

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

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

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

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

Sono da comprendere nel "gruppo amministrazione pubblica":

1) gli **organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica che, di conseguenza, sono già compresi nel bilancio della capogruppo;

2) gli **enti strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda controllo di diritto);

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione, di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda (controllo di diritto);

c) esercita, direttamente o indirettamente, la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda (controllo di diritto);

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

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

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

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

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

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

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

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

Sono pertanto stati predisposti, e approvati con la deliberazione della Giunta Comunale n. 50 del 20/06/2018, due distinti elenchi:

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

Con nota prot. n. 7556 del 29/06/2018 sono state trasmesse, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, comunicazione di quanto previsto della deliberazione della Giunta Comunale n. 50/2018 oltre alle linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area di consolidamento e di poter predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo.

## ELENCO DI ENTI, AZIENDE E SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

**Organismi strumentali**, in quanto articolazioni del Comune:

**NON PRESENTI**

**Enti strumentali controllati**

**NON PRESENTI**

**Enti strumentali partecipati:**

Ente/ attività	% Comune di Bastiglia al 31/12/2017	% pubblica	Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento
ASP Delia Repetto	3,95%	100%	Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica

<p>(gestione servizi residenziali e semiresidenziali per popolazione anziana del Distretto sanitario di Castelfranco Emilia)</p>	<p>Quota variabile determinata in funzione della ripartizione della quota di contribuzione dei comuni soci</p>		<p>come <u>Ente Strumentale Partecipato</u></p> <p><i>Viene consolidato col metodo del consolidamento proporzionale</i></p>
<p><b>ACER Modena</b></p> <p>(ente pubblico economico per la gestione di patrimoni immobiliari, tra cui gli alloggi di edilizia residenziale pubblica)</p>	<p>0,48%</p> <p>Quota variabile in base alla popolazione dei comuni partecipanti</p>	<p>100%</p> <p>(20% Provincia di Modena e 80% i Comuni della Provincia di Modena)</p>	<p><u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> come <u>Ente Strumentale Partecipato</u></p> <p><i>Con nota del 09/06/2017 viene chiarito da parte di ACER che:</i></p> <p><i>i) Le Acer non sono società/enti partecipati;</i></p> <p><i>ii) Le Acer non sono enti strumentali, infatti:</i></p> <p><i>iii) Le Acer non fanno parte del gruppo amministrazione pubblica</i></p> <p><i>iv) Le Acer non sono pubbliche amministrazioni secondo la definizione dettata dal D.Lgs.n.165/2001;</i></p> <p><i>Inoltre non viene consolidata poiché il Comune ha una quota di possesso inferiore al 1% del capitale della partecipata (punto 3.1 lett. a) allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011)</i></p>
<p><b>Consorzio attività produttive aree e servizi</b></p> <p>(coordinamento e raccordo della pianificazione territoriale riguardante gli insediamenti produttivi)</p>	<p>1,71%</p> <p>(Le quote di partecipazione di ciascun Comune sono stabilite in base alla popolazione</p>	<p>100%</p>	<p><u>Rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> in quanto <u>ente strumentale partecipato</u></p> <p>Si ritiene di <u>non consolidarlo</u> in quanto, pur a totale partecipazione pubblica, non</p>

	residente, all'entità degli interventi consortili sul territorio ed alla superficie territoriale)		risulta affidataria diretta di servizio pubblico locale (ai sensi del punto 2 nota 5) dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011)
--	---	--	--

#### **Società controllate:**

<b>AIMAG S.p.A</b>	1,00%	65,00%	<p><u>Rientra sia nel Gruppo Amministrazione pubblica sia nel Perimetro di Consolidamento</u> il gruppo Aimag spa poiché Società sottoposta a <b>controllo congiunto</b> in forza di patto di sindacato tra gli enti locali soci.</p> <p><i>Viene consolidato col metodo del consolidamento proporzionale</i></p> <p><i>al fine di una rappresentazione veritiera si procederà a consolidare col metodo proporzionale il bilancio consolidato di AIMAG SpA. Il consolidamento integrale della suddetta società verrà effettuata dal Comune capofila</i></p>
--------------------	-------	--------	---

#### **Società partecipate:**

Società/ attività	% Comune di Bastiglia al 31/12/2017	% pubblica	Considerazioni di rilevanza e in merito al Consolidamento
<b>HERA S.p.A.</b>  (gestione di servizi idrici, energetici, ambientali, manutenzione del verde, illuminazione pubblica) Società quotata	0,03%	44,68%	<p><u>Non rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> in quanto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- non è controllata in termini di voti esercitabili e poteri di nomina, né soggetta ad influenza dominante da contratto</li> <li>- non è totalmente pubblica</li> <li>- è una società emittente strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati;</li> </ul>

			Inoltre il Comune ha una quota di possesso inferiore al 1% del capitale della partecipata (punto 3.1 lett. a) allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011)
<b>Agenzia per la mobilità di Modena (A.MO.) S.p.A.</b>  (progettazione delle reti e dei servizi di promozione e controllo del trasporto pubblico locale)	0,03%	100%	<u>Non rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> in quanto: - non è controllata in termini di voti esercitabili e poteri di nomina, né soggetta ad influenza dominante da contratto - non gestisce servizi pubblici locali per il Comune di Bastiglia;  Inoltre il Comune ha una quota di possesso inferiore al 1% del capitale della partecipata (punto 3.1 lett. a) allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011)
<b>LEPIDA S.p.A.</b> (realizzazione, gestione e fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle PP.AA.)	0,005%	100%	<u>Non rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> in quanto: - non è controllata in termini di voti esercitabili e poteri di nomina, né soggetta ad influenza dominante da contratto; - non gestisce servizi pubblici locali per il Comune di Bastiglia;  Inoltre il Comune ha una quota di possesso inferiore al 1% del capitale della partecipata (punto 3.1 lett. a) allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011)
<b>SETA S.p.A.</b>	0,002%	43,422%	<u>Non rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica</u> in quanto: - non è controllata in termini di voti esercitabili e poteri di nomina, né soggetta ad influenza dominante da contratto - non è affidataria diretta di servizi pubblici  - non è totalmente pubblica

			Inoltre il Comune ha una quota di possesso inferiore al 1% del capitale della partecipata (punto 3.1 lett. a) allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011)
--	--	--	--

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

- **ASP Delia Repetto** (consolidamento proporzionale)
- **AIMAG s.p.a.** (consolidamento proporzionale)

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

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

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

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

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

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

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

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

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 41 del 26/06/2018 è stato ridefinito il perimetro di consolidamento prendendo a riferimento i dati del rendiconto di gestione 2017:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Componenti positivi della gestione / Ricavi caratteristici
Valori Stato Patrimoniale e Conto Economico	<b>20.736.052,66</b>	<b>6.755.420,20</b>	<b>3.589.423,54</b>

Comune di Bastiglia - esercizio 2017			
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	<b>2.073.605,27</b>	<b>675.542,02</b>	<b>358.942,35</b>

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

Denominazione	% Partec.	Tot. Attivo	Patrim. Netto	Ricavi Caratt.
Azienda Pubblica Servizi alla Persona ASP DELIA REPETTO	3,95	3.422.706,00	2.099.187,00	2.939.786,00
AIMAG s.p.a.	1,00	372.016.000,00	187.495.000,00	209.917.000,00

Dati estrapolati dai rispettivi bilanci consuntivi 2017

## 2. LE AZIENDE CONSOLIDATE

Come si evince dal paragrafo precedente il Comune di Bastiglia:

- non ha organismi strumentali,
- ha un solo Ente strumentale partecipato (ASP DELIA REPETTO),
- ha 1 società controllate in virtù del possesso congiunto del capitale sociale (AIMAG spa)

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

### 2.1 ASP DELIA REPETTO

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

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

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

### 2.2 AIMAG SPA

#### ***Da AMAG ad AIMAG SpA (1964-2001)***

La storia di AIMAG inizia nel 1964, con la costituzione di AMAG Mirandola (Azienda Municipalizzata Acqua e Gas), che doveva occuparsi della gestione dei servizi idrici e della distribuzione e vendita del gas naturale.

A seguito della creazione del Consorzio Intercomunale Acqua e Gas, a cui aderiscono i Comuni di Mirandola, San Felice e Cavezzo, nel 1970 AMAG lascia il posto ad AIMAG, Azienda Intercomunale Municipalizzata Acqua e Gas. La creazione di un'azienda quale AIMAG, che è struttura operativa del Consorzio, si rivela da subito una risorsa e uno strumento fondamentale per relazionarsi con i cittadini, creando una rete di servizi e contatti fra loro ed i Comuni, rappresentanti la proprietà aziendale.

Entro il 1979 anche i Comuni di San Prospero, Camposanto, Medolla, Concordia, San Possidonio, Bastiglia e Bomporto si uniscono al Consorzio, quindi AIMAG arriva a gestire i servizi idrici e il gas in 10 Comuni.

Nel 1993, a seguito dell'entrata in vigore la Legge 142 sulla gestione dei servizi pubblici e in virtù del rinnovato quadro normativo, AIMAG diventa "consorzio-azienda": un'unica entità giuridica che unisce i ruoli, le attività e il patrimonio del Consorzio Intercomunale e di AIMAG.

Negli anni da 1997 a 2000, entrano a far parte del Consorzio anche i Comuni di: Soliera, Poggio Rusco, Novi di Modena, San Giovanni del Dosso, San Giacomo delle Segnate (1997); Campogalliano, Revere, Carpi (1998); Quistello (1999); Moglia (2000).

Nel 2000 si ha un importante cambiamento operativo: si unisce all'azienda il Consorzio Smaltimento Rifiuti (CSR) di Carpi e AIMAG comincia a occuparsi anche di igiene ambientale in 10 Comuni, acquisendo anche Tred Carpi Srl. Dal punto di vista societario, un grande trasformazione si ha nel 2001, quando AIMAG diventa società per Azioni, di proprietà dei 20 Comuni dove vengono erogati i servizi.

### ***Nuovi mercati, nuove società e nuovi assetti (2001-2012)***

Nel 2002, a seguito della liberalizzazione del mercato dell'energia, che separa l'attività di vendita del gas dalla gestione delle reti di distribuzione, il ramo aziendale vendita gas di AIMAG passa a Sinergas SpA. Sempre nello stesso anno, Borgofranco Po aderisce ad AIMAG e il numero dei Comuni Soci raggiunge l'attuale cifra di 21.

Nel 2005 nasce Sinergas Impianti Srl, società che si occupa di progettazione, costruzione e gestione di impianti idraulici, sanitari ed energetici civili e industriale; Sinergas SpA comincia ad occuparsi anche della vendita di energia elettrica.

Nel 2006 avvengono profondi mutamenti Societari: il Consorzio COSEAM SpA di Modena e Rieco Srl di Mirandola diventano Soci correlati di AIMAG, rispettivamente nei settori del ciclo idrico integrato e della raccolta e trasporto rifiuti.

Dal 1° gennaio 2007 entrano in qualità di Soci ordinari anche la Fondazione Cassa di Risparmio di Carpi e la Fondazione Cassa di Risparmio di Mirandola, rispettivamente con il 7,5 e il 2,5% delle azioni. Nel 2008 nasce AS Retigas Srl, costituita da AIMAG e Sorgea (Finale Emilia), con il compito di gestire la distribuzione del gas e tutte le attività ad essa collegate; nasce AeB Energie Srl per la gestione di servizi di pubblica illuminazione; entra nel Gruppo AIMAG anche SIAM Srl, che si occupa principalmente di captazione e utilizzo di idrocarburi liquidi e gassosi; viene acquistata una quota azionaria di COIMEPA Srl, azienda che opera nella distribuzione del gas naturale e nella gestione dei servizi pubblici nella vallata destra del Panaro; viene costituita Agri-Solar Engineering Srl.

Il 2009 segna l'ingresso come Socio di Hera SpA che acquisisce, in seguito a gara ad evidenza pubblica, il 25% delle azioni ordinarie di AIMAG.

Nel 2011 nasce la società Ca.Re. Srl, un impianto di trattamento dove i rifiuti da imballaggio vengono selezionati e avviati al recupero.

### ***Dal sisma ad oggi (2012-2017)***

Nel maggio 2012 tutti i 21 Comuni Soci vengono colpiti duramente dal sisma e le sedi e gli impianti di AIMAG subiscono ingenti danni: un evento traumatico che ha messo a dura prova il nostro territorio e che ha visto i nostri lavoratori impegnarsi attivamente nella gestione dell'emergenza, rendendo ancora più visibile il legame esistente con la comunità.

Nel corso del 2012 e nel 2013 vengono risistemate le sedi aziendali e ripristinati gli impianti.



A gennaio 2014, a seguito del cedimento di una parte dell'argine sinistro del fiume Secchia, un evento alluvionale ha colpito il Comune di Bastiglia, diverse zone del comune di Bomporto, alcune vie dei territori di Camposanto, San Prospero, San Felice e Medolla.

Il 1° dicembre 2014 Sinergas SpA incorpora per fusione Sorgea Energia Srl, società con sede a Finale Emilia, con clienti per la vendita gas ed energia elettrica nei Comuni di Finale, Nonantola, Bastiglia, Crevalcore, Sant'Agata Bolognese e Marano sul Panaro. A seguito della fusione, oltre 25.000 nuovi clienti gas ed energia vengono ad essere gestiti da Sinergas e tutti i dipendenti di Sorgea Energia vengono assunti dal Gruppo AIMAG.

A luglio 2015, i Comuni Soci di AIMAG hanno avviato un percorso per determinare i futuri assetti societari, aprendosi alla ricezione di Manifestazioni d'Interesse da parte di altri soggetti.

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

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

<i>Tipologia (Missione)</i>	<i>Enti e società del Gruppo Comune di Bastiglia</i>
12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	ASP Delia Repetto
9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	AIMAG S.p.A.

### **4. CRITERI DI REDAZIONE**

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

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

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

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

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

Di tale difformità viene dato conto nei paragrafi successivi.

### **5. CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

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

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

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

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

## 5.1 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati con i seguenti coefficienti:

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

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

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

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

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

Fabbricati	3,00%
Impianti e macchinar	12,50%.

Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona	12,50%
Mobili e arredi	10,00%
Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici	20,00%
Automezzi	20,00%
Altri beni	12,50%

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

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

Per quanto riguarda Aimag, le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed esposte al netto degli ammortamenti accumulati. Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base di aliquote ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo delle relative immobilizzazioni materiali.

Quando, alla chiusura di esercizio, il valore delle immobilizzazioni materiali risulta durevolmente inferiore alla residua possibilità di utilizzazione, le immobilizzazioni materiali sono svalutate e la rettifica è imputata al conto economico. I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al Conto Economico dell'esercizio in cui sono sostenuti, mentre quelli aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Le aliquote applicate sono le seguenti:

Beni Materiali	Min	Max
- fabbricati	2,7	5,5
- impianti di produzione e macchinari	2,5	10,0
- reti di distribuzione	2	8,0
- reti di teleriscaldamento	2,5	2,5
- attrezzature industriali e commerciali	5,0	25,0
- mobili e arredi	11,1	12,0
- macchine elettroniche d'ufficio	25,0	33,3
- mezzi di trasporto	10,0	25,0

## 5.2 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

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

Per quanto riguarda **ASP DELIA REPETTO** le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo d'acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e sono ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Il costo per software ed oneri pluriennali sostenuti in occasione delle gare d'appalto, iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, sono ammortizzati sistematicamente in un periodo non superiore a 5 anni.

Per quanto riguarda **AIMAG SPA** le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Le immobilizzazioni immateriali costituite da concessioni su reti idriche e fognarie, impianti ed allacciamenti acqua, oltre che da impianti di depurazione, oggetto di conferimento da parte dei Soci, sono state iscritte secondo la valutazione contenuta nella relazione di stima redatta dal perito incaricato dal Tribunale di Modena.

Il valore del "diritto di usufrutto" di alcuni beni materiali, per i quali nel 2006 è stata restituita ai Comuni Soci la nuda proprietà (depuratori e reti ed impianti del Servizio idrico integrato costruiti fino al 2001), è stato iscritto fra le "concessioni". Gli importi sono al netto delle quote di ammortamento, calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione e delle svalutazioni ritenute necessarie per adeguare il valore all'effettiva utilità futura.

Quando alla chiusura di esercizio, il valore delle immobilizzazioni immateriali risulta durevolmente inferiore alla residua possibilità di utilizzazione, le immobilizzazioni immateriali sono svalutate e la rettifica è imputata al conto economico

### 5.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Bastiglia** le immobilizzazioni finanziarie, in gran parte costituite da partecipazioni, sono valutate col criterio del patrimonio netto.

Per quanto riguarda **ASP DELIA REPETTO non vi sono** immobilizzazioni finanziarie;

Per quanto riguarda **AIMAG S.P.A.** le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da partecipazioni in società collegate e controllate non consolidate sono iscritte in bilancio con il metodo del patrimonio netto.

Le partecipazioni in altre imprese sono iscritte al costo, al netto di perdite permanenti di valore.

Il loro valore viene ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipate abbiano sostenuto perdite e non siano prevedibili nell'immediato futuro utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute; il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

### 5.4 RIMANENZE

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

Per quanto riguarda **ASP DELIA REPETTO**, le scorte sono state rilevate dall'inventario fisico delle giacenze disponibili al 31.12.2017. Sono costituite da materie prime e/o sussidiarie e/o di consumo e/o di prodotti finiti e/o di merci, distinte in socio-sanitarie e tecnico-economiche. Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Nello stesso sono ricompresi eventuali costi accessori quali spese di trasporto, di imballo, di assicurazione, ecc. (costo pieno d'acquisto).

Per quanto riguarda **AIMAG S.P.A.** le giacenze di materiali in magazzino sono valutate in base al criterio del costo medio ponderato d'acquisto. Il valore così ottenuto non differisce in misura significativa rispetto ai costi correnti alla chiusura dell'esercizio, pertanto in nota integrativa non è indicata alcuna differenza per categoria di beni, così come richiesto dall'art.2426 n.10 del Codice Civile.

Le rimanenze di opere e di servizi in corso d'esecuzione, tenuto conto degli stati d'avanzamento lavori, sono valutate in base ai costi sostenuti, rinviando il margine di commessa all'esercizio in cui è completato. Ove sia possibile determinare in modo sistematico l'effettivo raggiungimento del compenso pattuito in relazione alle attività svolte e, per le commesse di durata superiore ai 12 mesi, la valutazione della commessa viene effettuata con il metodo della percentuale di completamento.

## 5.5 CREDITI

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

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

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

Per quanto riguarda **AIMAG SPA**, i crediti sono rilevati in bilancio secondo il principio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore presumibile di realizzo. Lo stesso non è applicato quanto gli effetti sono irrilevanti, ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo, oppure se i crediti sono a breve termine. Il valore dei crediti, come sopra determinato, è rettificato, ove necessario, da un apposito fondo svalutazione, esposto a diretta diminuzione del valore dei crediti stessi, al fine di adeguarli al loro presumibile valore di realizzo tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti, il grado di solvibilità del debitore e le condizioni economiche generali di settore, nel principio generale di prudenza.

## 5.6 DISPONIBILITA' LIQUIDE

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

## 5.7 PATRIMONIO NETTO

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

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

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

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

Il patrimonio netto di **AIMAG SPA** è formato dal capitale sociale pari ad € 78.028.000, da una riserva legale pari ad € 92.532.000,00 e da utile di esercizio pari ad € 16.935.000,00.

## 5.8 FONDI RISCHI E ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o passività, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Bastiglia** non sono stanziati fondi rischi ed oneri.

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

In particolare per **ASP DELIA REPETTO** sono stanziati fondi rischi e oneri. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Per quanto riguarda **AIMAG SPA**, sono stanziati fondi rischi e oneri. Gli stanziamenti riflettono, secondo criteri prudenziali, la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. In questo gruppo è inserito anche il Fondo per spese future di gestione del post-mortem delle discariche. Le quote che vengono accantonate sono determinate sulla base di una perizia redatta da un esperto del settore, debitamente asseverata, che tiene conto dei costi che dovranno essere sostenuti per le attività che a norma di legge ricadono sui gestori. In applicazione a quanto previsto dall'art. 2426 punto 11-bis del Codice Civile, è stato iscritto al "fair value" il valore negativo dei tre strumenti finanziari derivati passivi detenuti dalla società a titolo di copertura del rischio del tasso d'interesse.

## 5.9 DEBITI

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

Per quanto riguarda **AIMAG SPA** i debiti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. I debiti di natura finanziaria sono valutati al costo ammortizzato se sorti dopo il 1 gennaio 2016 essendo stato utilizzato il principio di esonero per i debiti formati prima di tale data. Lo stesso criterio, in ogni caso, non è stato applicato ai debiti finanziari, seppur sorti nel 2017, in quanto i suoi effetti risultano irrilevanti.

## 5.10 RATEI e RISCONTI

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

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

Nel bilancio di **AIMAG SPA** questa voce contiene interessi passivi da liquidare agli istituti di credito, per i quali si è beneficiato della sospensione del pagamento delle rate disciplinata dal D.L. 74/2012 a seguito degli eventi sismici del maggio 2012.

## 6. RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO E OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

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

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

Si è pertanto proceduto:

- all'individuazione delle operazioni infragruppo avvenute nel corso del 2017 (rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
- all'individuazione delle modalità di contabilizzazione;
- alla verifica dei saldi reciproci e all'individuazione di eventuali disallineamenti in termini quantitativi e qualitativi;
- alla sistemazione contabile degli eventuali disallineamenti;

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

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

## **7. METODO DI CONSOLIDAMENTO**

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

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

Il metodo adottato nel caso del Comune e delle aziende componenti il Gruppo Ente Locale è il metodo proporzionale.

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

In particolare si è proceduto a:

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

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

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

## **8. LA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**

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

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

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

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

Per il Comune di Bastiglia la differenza di consolidamento è negativa e ammonta a € 352.140,00.

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

Si è proceduto pertanto a rettificare in diminuzione il valore delle partecipazioni nello stato patrimoniale del Comune di Bastiglia per l'importo corrispondente al valore alla quota di patrimonio netto delle società consolidate (€ 1.353.460,00) e contemporaneamente a ridurre del medesimo importo le riserve di capitale all'interno del patrimonio netto contenuto nello stato patrimoniale passivo del Comune.

La voce riserve è costituita da:

-dalla differenza di consolidamento che è stata imputata a Stato Patrimoniale a patrimonio netto quale riserva di consolidamento pari ad € 352.140,00;

-ed € 607,67 per rettifiche del risultato economico derivanti da operazioni infragruppo.

## 9. DETERMINAZIONE DELLA QUOTA DI PERTINENZA DI TERZI

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

Il **Comune di Bastiglia** non adotta il metodo di consolidamento integrale.

## 10. ALTRE INFORMAZIONI

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

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

### 10.2 COMPOSIZIONE DELLA VOCE "RATEI E RISCONTI" E DELLA VOCE "ALTRI ACCANTONAMENTI"

Il Comune non ha rilevato né ratei né risconti.

	Ratei Attivi	Risconti attivi	Ratei Passivi	Risconti passivi
ASP DELIA REPETTO	€ 1.848,00	€ 26.574,00	€ 0,00	€ 0,00
AIMAG SPA	€ 0,00	€ 567.000,00	€ 319.000,00	79.000,00



Totale	€ 1.848,00	€ 593.574,00	€ 319.000,00	€ 79.000,00
--------	------------	--------------	--------------	-------------

Il Comune ha effettuato i seguenti accantonamenti con l'approvazione del Consuntivo 2017

Accantonamenti ai fondi	Situazione al 31/12/2017
Fondo rischi contenzioso	€ 4.858,05
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	€ 553.851,40
Fondo indennità di fine mandato al Sindaco	€ 7.925,80
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti	€ 9.806,00
Passività Potenziali	€ 20.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 596.441,25</b>

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

Accantonamenti ai fondi	Situazione al 31/12/2017
Composto da:	
<i>Fondo rinnovi contrattuali pers. dipendenti</i>	
<i>Fondo oneri a utilità ripart. pers. cess</i>	
<i>Fondo per ferie e festività non godute</i>	
<i>Fondo recupero ore str. pers. dipendente</i>	
<i>Fondo incentivo di produttività</i>	
<i>Fondi spese future</i>	
<i>Fondo per manut. arredi</i>	
<i>Fondo manut. impianti termo idraul.</i>	
<b>Totale</b>	<b>398.120,19</b>

Gli accantonamenti di **AIMAG SPA** risultano i seguenti:

Accantonamenti ai fondi	Situazione al 31/12/2017
Fondo accantonamento Legge Galli	€ 0,00
Fondo accantonamento gestione post-mortem discariche	€ 831.000,00
Fondo FONI	€ 1.652.000,00
Fondo spese future	€ 1.650.000,00
Fondo rischi contenzioso	€ 35.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 4.168.000,00</b>

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

Il **Comune di Bastiglia** ha sostenuto, nel corso del 2017, sia oneri finanziari per ammortamento mutui e sia oneri finanziari per indennità per estinzione anticipata di mutui (per la quota € 13.619,24):

Istituto mutuante	Interessi 2017
Cassa DD.PP.	€ 43.553,18
Totale	€ 43.553,18

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

Descrizione	Situazione al 31/12/2017
<b>Altri proventi finanziari</b>	
Interessi bancari e postali	€ 2.618,00
Proventi finanziari diversi	€ 0,00
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 2.618,00</b>
<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>	
Interessi bancari	-€ 0,00
Interessi su mutui	-€ 0,00
Oneri finanziari diversi	-€ 0,00
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>-€ 0,00</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>€ 2.618,00</b>

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

Descrizione	Situazione al 31/12/17
<b>Proventi da partecipazioni</b>	
Proventi da partecipazione in altre imprese	€ 165.000,00
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>€ 165.000,00</b>
<b>Altri proventi finanziari</b>	
Proventi diversi dai precedenti:	
Proventi diversi dai precedenti – da altri	€ 206.000,00
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 206.000,00</b>
<b>Interessi e altri oneri finanziari verso:</b>	
Imprese controllate	€ 0,00
Imprese collegate	€ 0,00
Imprese controllanti	€ 0,00
Altri	- € 1.122.000,00
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>-€1.122.000,00</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>-€751.000,00</b>

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

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

- b) 106.624,70 euro per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo;
- e) 31.450,00 euro per altri proventi straordinari;

E sostenuto i seguenti oneri

- b) 274.482,76 euro per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, frutto principalmente di operazioni di riaccertamento dei residui al netto dei crediti di dubbia esigibilità costituiti nel 2017;
- d) 39.789,57 euro per altri oneri straordinari;

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

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

Per quanto riguarda **AIMAG SPA** i proventi straordinari e gli oneri straordinari sono i seguenti:

Descrizione	Situazione al 31/12/17
Proventi vari	238.000,00
<b>Totale</b>	<b>238.000,00</b>
Oneri vari	- 1.130.000,00
<b>Totale</b>	<b>-1.130.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>- 892.000,00</b>

## 10.5 AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI

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

Società/ente	Situazione al 31.12.17
ASP DELIA REPETTO	€ 8.659,44
FARMACIA STUFFIONE S.R.L.	€ 4.000,00
AIMAG SPA	€ 349.000,00

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

## 10.6 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Per quanto riguarda il **COMUNE** e **ASP DELIA REPETTO** non sono presenti strumenti derivati.

Per quanto riguarda **AIMAG SPA** il gruppo ha adottato da molto tempo una struttura differenziata dei metodi di copertura del proprio costo dell'indebitamento, anche con strumenti derivati. La Capogruppo e Sinergas SpA mantengono i contratti di IRS sottoscritti (anche nella forma Step up). In base a quanto disposto dall'art.2426 punto 11 bis del Codice Civile, il fair value dell'Interest Rate Swap, negativo per 274 mila euro, è iscritto direttamente ad un fondo rischi specifico in contropartita ad una riserva negativa di patrimonio netto.

Il differenziale maturato sui tassi di interesse relativo agli obblighi sottoscritti degli strumenti derivati in essere, viene rilevato nel conto economico per la parte di competenza dell'esercizio. I contratti derivati IRS in essere nel Gruppo si configurano come strumento di copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario (cash flow hedge) e, così come stabilito dall' OIC 32 e dell'art. 2426 n.11-bis del Codice Civile, sono iscritti in un fondo oneri in contropartita ad una riserva specifica di patrimonio netto, non avendo carattere speculativo.

## 10.7 VALUTAZIONE EFFETTO DELLE ESTERNALIZZAZIONI

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

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

Denominazione	% partecipazione
Azienda Pubblica Servizi alla Persona ASP Delia Repetto	3,95%
AIMAG Spa	1,00%

- L'incidenza dei ricavi imputabili al Comune rispetto al totale dei ricavi propri della partecipata:

Società/ente	Ricavi imputabili all'Ente	Ricavi complessivi della Società/ente	Percentuale
ASP DELIA REPETTO	€ 0,00	€ 2.939.786,00	0,00%
AIMAG S.P.A.	€ 9.460,00	€ 232.291.000,000	0,00%

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

## 10.8 SPESE DI PERSONALE

Le spese sostenute dal Comune di Bastiglia per il personale utilizzato a qualsiasi titolo è pari ad € 740.142,82.  
 La spesa sostenuta per il medesimo titolo da ASP DELIA REPETTO è pari ad € 1.687.595,00, quella sostenuta da AIMAG SPA è pari ad € 25.242.000,00.

## 10.9 PERDITE RIPIANATE DALL'ENTE NEGLI ULTIMI TRE ANNI

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

## RETTIFICHE ED ELISIONI

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

	Comune di Bastiglia	Asp Delia Repetto	Aimag spa
Componenti positivi			
CE - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-57.095,23		
CE - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			-65.360,12
CE – Altri Ricavi e proventi diversi	-3.228,49		
CE – Proventi da società partecipate	-60.767,87		
<b>Totale componenti positivi</b>	<b>-121.091,59</b>		<b>-65.360,12</b>
Componenti negativi			
CE – Prestazioni di servizio	-65.360,12		
CE – Utilizzo beni di terzi			-57.095,23
CE – Oneri diversi di gestione			-3.228,49
<b>Totale componenti negativi</b>	<b>-65.360,12</b>		<b>-60.323,72</b>
<b>Differenza positivo/negativo</b>	<b>-55.731,47</b>	<b>-</b>	<b>-5.036,4</b>
Componenti positivi			
SP – Immobilizzazioni finanziarie	-1.353.460,00	-	
SP – Crediti Vs. pubbl. amm.ni fondo di dotazione			
SP – Crediti per trasferimenti	-34.640,00		
SP – Crediti vs. clienti			
<b>Totale componenti positivi</b>	<b>-1.388.100,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>

Componenti negativi			
SP – Patrimonio netto (capitale + riserve)	55.731,47		-1.700.564,00
SP – Risultato Economico dell'Esercizio	-55.731,47		-5.036,00
SP – Riserva di Consolidamento			352.140,00
SP – Altri debiti			-34.640,00
<b>Totale componenti negativi</b>	<b>0,00</b>	-	
<b>Differenza positivo/negativo</b>	<b>-1.388.100,00</b>	-	<b>-1.388.100,00</b>

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

Bastiglia, 11/09/2018

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

# **COMUNE DI BASTIGLIA**

Provincia di Modena

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	13
CONCLUSIONI.....	14



**Il revisore unico**

Verbale n. 14 del 19/09/2018

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

Il Revisore Unico, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

**Visto:**

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

**Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Bastiglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il revisore unico

Dott. Antonietta Gargano

## INTRODUZIONE

Il Revisore unico dott.ssa Gargano Antonietta, revisore di codesto Ente, nominata con delibera C.C. n. 8 del 14/02/2018

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 02/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.4 del 24/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 65 del 12/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 41 del 26/06/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e

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

- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Bastiglia, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Bastiglia	20.736.052,66	6.755.420,20	3.589.423,54
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>2.073.605,27</b>	<b>675.542,02</b>	<b>358.942,35</b>

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

enti strumentali partecipati:

Asp Delia Repetto - quota di partecipazione 3,95 %;

società controllata (controllo congiunto):

Aimag spa - quota di partecipazione 1 %;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica”**, le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

Acer Modena- quota di partecipazione 0,48 %;

Consorzio Attività Produttive - quota di partecipazione 1,71 %;

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
  - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
  - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
  - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;

- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

### **PRESENTA**

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

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare gli **enti** e le **società** significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune.

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

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.027.198,25	3.589.423,54	2.437.774,71
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.728.574,35	3.549.308,54	2.179.265,81
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>298.623,90</b>	<b>40.115,00</b>	<b>258.508,90</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	65.064,60	61.858,87	3.205,73
	<i>oneri finanziari</i>	54.753,18	43.533,18	11.220,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	686.973,21	681.123,21	5.850,00
	<i>Svalutazioni</i>	4.645,18	5,18	4.640,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>991.263,35</b>	<b>739.558,72</b>	<b>251.704,63</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	138.392,12	138.074,70	317,42
E	<i>oneri straordinari</i>	314.970,89	314.272,33	698,56
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>814.684,58</b>	<b>563.361,09</b>	<b>251.323,49</b>
	Imposte	133.379,76	50.798,59	82.581,17
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>681.304,82</b>	<b>512.562,50</b>	<b>168.742,32</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Proventi derivanti dalla Gestione di beni	279.678,60	-570,95	279.107,65
Ricavi e proventi da prestazioni di servizi	2.219.355,59	-653,60	2.218.701,99
Altri ricavi e proventi diversi	272.356,93	-32,28	272.324,65
<b>Totale</b>	<b>2.771.391,11</b>	<b>-1.256,83</b>	<b>2.770.134,28</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
Prestazioni di servizi	1.838.737,75	-653,60	1.838.084,15
Utilizzo beni di terzi	71.784,78	-570,95	71.213,83
Oneri diversi di gestione	117.213,55	-32,28	117.181,27
<b>Totale</b>	<b>2.027.736,07</b>	<b>-1.256,83</b>	<b>2.026.479,24</b>

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

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

<i>Attivo</i>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2017</b>
Immobilizzazioni immateriali	467.757,81
Immobilizzazioni materiali	14.172.955,92
Immobilizzazioni finanziarie	264.058,86
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>14.904.772,59</b>
Rimanenze	29.733,72
Crediti	2.812.355,35
Altre attività finanziarie	10,00
Disponibilità liquide	5.464.278,82
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.306.377,89</b>
Ratei e risconti	26.452,67
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>23.237.603,15</b>
<b>Passivo</b>	
<b>Patrimonio netto</b>	<b>7.359.828,09</b>
Fondo rischi e oneri	312.079,79
Trattamento di fine rapporto	45.370,00
Debiti	8.194.724,08
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.325.601,19
<b>Totale del passivo</b>	<b>23.237.603,15</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 467.757,81

Al riguardo si osserva che la voce più significativa è rappresentata nel bilancio di Aimag spa.

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 14.172.955,92



### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 264.058,86

Si tratta di partecipazioni in altre imprese detenute da Aimag spa per euro 103.630,00 e crediti verso altri soggetti per euro 151.026,87

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.812.355,35.

Si evidenziano le voci più significative:

- altri crediti da tributi per Euro 450.764,63
- verso amministrazioni pubbliche per Euro 973.295,69
- verso clienti ed utenti per Euro 852.017,20

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro – 346,40.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.464.278,82 sono così costituite:

- 5.191.358,21 euro presso tesoreria
- 271.581,98 euro in altri depositi postali o bancari
- 1.338,63 euro in cassa

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 7.359.828,09 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2017</b>
fondo di dotazione	60.023,49
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-
riserve da capitale	41.649,47
riserve da permessi di costruire	6.224.710,30
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-
altre riserve indisponibili	352.140,00
risultato economico dell'esercizio	681.304,82
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>7.359.828,09</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>7.359.828,09</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 312.079,79 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	-
fondo personale in quiescenza	-
altri	312.079,79
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>312.079,79</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

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

### Debiti

I debiti ammontano a euro 8.194.724,08

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori per euro 1.909.257,24
- Debiti verso altri finanziatori euro 952.240,68
- Debiti verso altri soggetti per euro 3.263.161,27

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro – 346,40.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 7.325.601,19 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche euro 7.012.023,53

### Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.410.881,17 e si riferiscono a:

- Garanzie prestate ad altre imprese euro 953.300,00
- Impegni su esercizi futuri euro 430.661,17

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica**
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Bastiglia è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Bastiglia rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bastiglia**;

Bastiglia, 19/09/2018

Il revisore unico

Dott.ssa Antonietta Gargano