



Comune di RANICA

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
2017**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI	2
Il perimetro di consolidamento	6
Le fasi preliminari al consolidamento	7
Principi e metodi di consolidamento.....	7
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2017	9
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017.....	11
GAP e perimetro di consolidamento Comune di Ranica.....	11
Metodi di consolidamento utilizzati.....	12
Elisioni delle operazioni infragruppo.....	13
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	16
Immobilizzazioni	16
Attivo circolante	21
Ratei e risconti attivi.....	23
Patrimonio netto.....	24
Fondo rischi e oneri	25
Trattamento di fine rapporto	25
Debiti.....	25
Ratei e risconti passivi.....	26
Conti d'ordine.....	27
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	29
Ricavi ordinari.....	29
Costi ordinari.....	30
Gestione finanziaria	31
Gestione straordinaria	32
Imposte	32
Risultato economico consolidato	32
Variazione Patrimonio Netto Comune e Consolidato.....	32
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo.....	33
Perdite ripianate dalla capogruppo.....	33
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale	34
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....	34

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all'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.

Gli enti territoriali sono tenuti all'approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all'esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali è previsto il rinvio dell'obbligo);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall'allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest'ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell'organo di revisione.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

Stato patrimoniale consolidato, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, delle passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

... **Conto economico consolidato**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta nella forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi "differenza tra componenti positivi e negativi" e "risultato prima delle imposte" prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell'anno 2017.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte
Imposte
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. gli enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.
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.
Non sono compresi nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 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 una 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, 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.

3.2 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. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) irrelevanza, 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 cento¹ per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto²,
- totale dei ricavi caratteristici³.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

Sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata se non affidataria diretta di servizi.

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).

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

¹ A partire dall'esercizio 2018 sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

² In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

³ 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".

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 15 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 15 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute i componenti del perimetro di consolidamento hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017.

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di

consolidamento. È accettabile derogare 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate in contabilità economico-patrimoniale.

Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2017

Il Bilancio consolidato si chiude con un utile di € 88.378,37.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune capogruppo.

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-
Immobilizzazioni	24.253.556,38	1.476.935,54	25.730.491,92
Attivo Circolante	4.487.149,47	650.689,38	5.137.838,85
Ratei e Risconti Attivi	-	7.759,32	7.759,32
TOTALE ATTIVO	28.740.705,85	2.135.384,24	30.876.090,09

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	24.022.974,44	730.215,08	24.753.189,52
Fondo per rischi ed oneri	53.782,22	16.535,43	70.317,65
Trattamento di fine rapporto	-	45.955,88	45.955,88
Debiti	1.270.804,12	1.313.822,51	2.584.626,63
Ratei e Risconti Passivi	3.393.145,07	28.855,34	3.422.000,41
TOTALE PASSIVO	28.740.705,85	2.135.384,24	30.876.090,09
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>			

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	3.579.832,82	1.180.242,19	4.760.075,01
Componenti negativi della gestione	3.788.205,89	1.061.507,79	4.849.713,68
Risultato della gestione operativa	- 208.373,07	118.734,40	- 89.638,67
Proventi ed oneri finanziari	- 3.145,59	- 14.627,14	- 17.772,73
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	-	-
Proventi ed oneri straordinari	295.061,56	-	295.061,56
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	83.542,90	104.107,26	187.650,16
Imposte	68.601,98	30.669,81	99.271,79
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	14.940,92	73.437,45	88.378,37
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>			

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2017 del Comune di Ranica sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017

Il Comune di Ranica ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2017, confrontati con quelli dell'esercizio 2016; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

GAP e perimetro di consolidamento Comune di Ranica

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 81 del 15.05.2018, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2017 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente (primo elenco):

Denominazione	% Possesso
FONDAZIONE S. ANTONIO - ONLUS	
CONSORZIO PARCO DEI COLLI DI BERGAMO	2,62
SOCIETA' SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA a R.L.	5,263
SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	17,28
CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE S.P.A.	3,28
UNIACQUE S.P.A.	0,57
INGENERIE TOSCANE S.R.L.	0,0057

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

Denominazione	% possesso	Fondo di dotazione/ capitale sociale
SOCIETA' SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA a R.L.	5,263	57.000
SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	17,28	20.000
CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE S.P.A.	3,28	9.500.000
UNIACQUE S.P.A.	0,57	36.000.000

Non rientrano nel perimetro di consolidamento le seguenti società/enti partecipati dal Comune di Ranica per i motivi a fianco di ciascuno di essi indicati:

- Fondazione S. Antonio Onlus in base al principio di irrilevanza per la rappresentazione patrimoniale e finanziaria;
- Ente Parco dei Colli di Bergamo in quanto trattasi di Ente che ha adottato il medesimo regime contabile degli Enti Locali ed essendo istituito da Regione Lombardia risulta già ricondotto nel perimetro del G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica) della Regione stessa;
- Ingegnerie Toscane srl non è una società a totale partecipazione pubblica, è una società partecipata indirettamente, tramite "UNIACQUE SPA".

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio alla deliberazione sopracitata.

Rispetto al consolidato precedente, il perimetro era composto da n° 3 soggetti. Sono stati infatti aggiunti, a seguito del principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011:

- UNIACQUE

Al fine del confronto delle risultanze del bilancio consolidato 2017, con quello dell'esercizio precedente, si evidenzia quanto segue:

- il contributo della società UNIACQUE come risultato di esercizio è pari a € 52.497,42;
- l'incremento del patrimonio sul consolidato è stato pari a € 349.902,04.

Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2017 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Percentuali di consolidamento	Metodo consolidamento
SERVIZI SOCIOSANITARI VAL SERIANA SRL	5,263%	Proporzionale
UNIACQUE	0,57%	Proporzionale
SERIO SERVIZI AMBIENTALI	17,28%	Proporzionale
CONSORZIO TERRITORIO AMBIENTE	3,28%	Proporzionale

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nell'ente/società.

Elisioni delle operazioni infragruppo

Sono state eliminate le voci riguardanti le partecipazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario per ogni soggetto incluso nel perimetro di consolidamento. L'operazione è avvenuta ponendo a confronto, per le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, i valori iscritti nello Stato patrimoniale 2017 del Comune (e delle società per le eventuali partecipazioni indirette), con il relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2017.

Si riporta nel prospetto che segue la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2017.

Denominazione	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2017	Valore patrimonio netto al 31.12.2017 (capitale + riserve)	Differenza di consolidamento
SERVIZI SOCIOSANITARI VAL SERIANA SRL	3.000,00	5.791,93	2.791,93
UNIACQUE	682,00	297.404,63	296.722,63
SERIO SERVIZI AMBIENTALI	3.456,00	9.443,17	5.987,17
CONSORZIO TERRITORIO AMBIENTE	311.600,00	659.191,96	347.591,96
Totale	318.738,00	971.831,70	653.093,70

La differenza da consolidamento per euro 653.093,70 è stata imputata alle altre riserve indisponibili.

Operazioni infragruppo

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, sono state individuate le operazioni infragruppo.

I crediti (residui attivi) della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2017 della Capogruppo sono stati incrociati con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2017 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Nella tabella sottostante sono riportate le scritture di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata

ELISIONI		DARE <i>in valore assoluto</i>		AVERE <i>in termini percentuali</i>	
COMUNE VALSERIANA	CREDITI DEBITI	€ 9.470,00	€ 9.470,00	498,41	498,41
COMUNE SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA	DEBITI VERSO PART. CREDITI VS. AP	€ 22.261,60	€ 22.261,60	1.171,63	1.171,63
COMUNE SERIO SERVIZI AMB. SRL	CREDITI DEBITI VS.FORN.	€ 102.504,96	€ 102.504,96	17.712,86	17.712,86
COMUNE SERIO SERVIZI AMB.SRL	DEBITI VS.FORN. CREDITI	€ 99.584,94	€ 63.318,16	17.208,28	10.941,38
Differenza da consolidamento			€ 36.266,78		6.266,90
COMUNE SERIO SERVIZI AMB.SRL	ALTRI RICAVI ONERI DIVERSI	€ 57.583,74	€ 57.583,74	9.950,47	9.950,47
COMUNE SERIO SERVIZI AMB.SRL	COSTI SERVIZI RICAVI SERVIZI	€ 342.395,56	€ 342.395,56	59.165,95	59.165,95
COMUNE UNIACQUE	CREDITI DEBITI	€ 969,79	€ 969,79	5,53	5,53
COMUNE UNIACQUE	DEBITI CREDITI	€ 20.146,16	€ 20.146,16	114,83	114,83
COMUNE	SERVIZI		€ 23.134,42		131,87

COMUNE	PROVENTI TRIBUTI	€	1.261,00		7,19
COMUNE	PROV GEST BENI	€	962,72		5,49
COMUNE	ALTRI RICAVI ONERI DIVERSI	€	500,00		2,85
UNIACQUE	GESTIONE	€		2.005,00	11,43
UNIACQUE	LOCAZIONI	€		969,79	5,53
UNIACQUE	RICAVI SERVIZI	€	15.523,01		88,48
Differenza da consolidamento		€	7.862,48	€ -	44,82

UNIACQUE	DEBITO	€	44.943,46		256,18
CONSORZIO	CREDITO	€		-	
Differenza da consolidamento		€	-	€ 44.943,46	256,18

ELISIONI		DARE	AVERE	DARE	AVERE
		<i>in valore assoluto</i>		<i>in termini percentuali</i>	

UNIACQUE	LOCAZIONI		€ 492.732,55		2.808,58
CONSORZIO	RICAVI SERVIZI	€	-		
Differenza da consolidamento		€	492.732,55	€ -	2.808,58

SERIO SERVIZI AMB.SRL	COSTI SERVIZI		€ -		
UNIACQUE	RICAVI SERVIZI	€	2.498,80		14,24
Differenza da consolidamento			€ 2.498,80		14,24

COMUNE	PROV TRASF	€	8.690,00		285,03
CONSORZIO VALSERIANA	SERVIZI	€	8.690,00		285,03

COMUNE	COSTI SERVIZI		€ 195.015,00		6.396,49
CONSORZIO VALSERIANA	RICAVI SERVIZI	€	195.015,00		6.396,49

Dalle scritture sopra riportate emerge una differenza da consolidamento negativa imputata alle riserve per euro 3.683,93.

Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

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.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione. Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare 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. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Immobilizzazioni

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

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

Immobilizzazioni immateriali

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per quanto riguarda la società UNIAACQUE, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati e delle eventuali svalutazioni.

Nel dettaglio le aliquote applicate sono le seguenti:

- Licenze, marchi e brevetti 5.56%
- Fabbricati afferenti il S.I.I. 3,5%
- Allacciamenti idrici e fognari 5%
- Condotte idriche e fognarie 5%
- Impianti di sollevamento 12%
- Impianti di depurazione 8%
- Serbatoi 4%
- Impianti di potabilizzazione delle acque 8%
- Attrezzature per la misura e il controllo dell'acqua 10%
- Opere idrauliche fisse 2,5%
- Altri impianti – turbina per produzione energia elettrica 10%

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	43.419	- 43.419,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	212	- 212,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.066,61	-	13.066,61
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	25.699,82	299	25.400,82
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	138.188,38	-	138.188,38
Altre	368.592,08	38.069	330.523,08
Totale immobilizzazioni immateriali	545.546,89	81.999	463.547,89

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti e macchinari 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per quanto riguarda la società SERVIZI SOCIOSANITARI VAL SERIANA SRL, le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisto o di produzione

Percentuali di ammortamento applicate dalla società SERVIZI SOCIOSANITARI VAL SERIANA SRL:

- Impianti specifici 15%
- Attrezzature 12,50%
- Arredamento 15%
- Mobili e arredi consultorio 10%
- Macchine elettromeccaniche d'ufficio 20%

Per quanto riguarda la società UNIACQUE, le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati e delle eventuali svalutazioni.

Percentuali di ammortamento applicate dalla società UNIACQUE:

- Costruzioni leggere 10%
- Impianti e macchinari 20%
- Attrezzature industriali 10%
- Mobili e arredi 12%
- Macchine ufficio 20%
- Autovetture 25%
- Automezzi industriali 20%
- Autovettura a uso promiscuo 25%

Per quanto riguarda la società CONSORZIO TERRITORIO AMBIENTE, le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili.

Percentuali di ammortamento applicate dalla società CONSORZIO TERRITORIO AMBIENTE:

- Terreni e fabbricati 3,50%
- Impianti e macchinari 20%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Per quanto riguarda la società SERIO SERVIZI AMBIENTALI non è stato possibile individuare le aliquote di ammortamento.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011 si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	8.453.897,64	8.150.760	303.137,64
Terreni	102.743,56	-	102.743,56
Fabbricati	797.160,56	-	797.160,56
Infrastrutture	5.449.189,11	5.173.566	275.623,11
Altri beni demaniali	2.104.804,41	2.977.194	- 872.389,59
Altre immobilizzazioni materiali	14.921.749,64	15.203.463	- 281.713,36
Terreni	1.653.143,67	1.857.261	- 204.117,33
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	11.855.022,59	12.216.502	- 361.479,41
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	1.262.963,40	859.711	403.252,40
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	93.491,41	60.900	32.591,41
Mezzi di trasporto	11.507,24	31.223	- 19.715,76
Macchine per ufficio e hardware	11.081,66	52.230	- 41.148,34
Mobili e arredi	10.912,27	83.122	- 72.209,73

Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	23.627,40	42.514	- 18.886,60
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.146.101,91	397.242	748.859,91
Totale immobilizzazioni materiali	24.521.749,19	23.751.465	770.284,19

Immobilizzazioni finanziarie

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. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2017 (criterio del costo di acquisizione o del patrimonio netto dell'esercizio 2016).

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	653.808,84	682	653.126,84
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	653.093,73	682	652.411,73
<i>altri soggetti</i>	715,11	-	715,11
Crediti verso	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Altri titoli	9.387,00	9.409	- 22,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	663.195,84	10.091	653.104,84

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Rimanenze</u>	5.971,90	6.173	- 201,10
Totale rimanenze	5.971,90	6.173	- 201,10

Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Crediti</u>	546.226,61	190.942	355.284,61
Crediti di natura tributaria	-	-	-
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	525.483,81	133.158	392.325,81
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	20.742,80	57.784	- 37.041,20
Crediti per trasferimenti e contributi	353.269,68	68.848	284.421,68
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	214.273,43	39.104	175.169,43
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	138.996,25	29.744	109.252,25
Verso clienti ed utenti	664.363,33	214.366	449.997,33
Altri Crediti	222.926,09	134.423	88.503,09
<i>verso l'erario</i>	124.275,11	45.252	79.023,11
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	98.650,98	89.171	9.479,98
Totale crediti	1.786.785,71	608.579	1.178.206,71

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	3.231.891,71	3.617.735	- 385.843,29
<i>Istituto tesoriere</i>	3.231.891,71	3.617.735	- 385.843,29
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	113.090,46	71.971	41.119,46
Denaro e valori in cassa	99,07	141	- 41,93
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	3.345.081,24	3.689.847	- 344.765,76

Ratei e risconti attivi

Comune capogruppo: Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2017 ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di rendiconto, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi e passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti Ratei e Risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	30,63	32.973	- 32.942,37
Risconti attivi	7.728,69	2.566	5.162,69
TOTALE RATEI E RISCONTI	7.759,32	35.539	- 27.779,68

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE DI RANICA	-
SERV. SOCIO SAN. VAL.	30,63
UNIACQUE	-
SERIO SERV.	-
CONS. TERR. AMB.	-
TOTALE	30,63

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE DI RANICA	-
SERV. SOCIO SAN. VAL.	697,14
UNIACQUE	4.858,23
SERIO SERV.	1.957,31
CONS. TERR. AMB.	216,02
TOTALE	7.728,69

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

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

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	3.129.442,02	18.723.419	- 15.593.976,98
Riserve	21.535.369,13	5.440.426	16.094.943,13
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 350.458,07	284.714	- 635.172,07
<i>da capitale</i>	3.683,93	662.864	- 659.180,07
<i>da permessi di costruire</i>	-	4.492.848	- 4.492.848,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	20.575.955,84	-	20.575.955,84
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.306.187,43	-	1.306.187,43
Risultato economico dell'esercizio	88.378,37	- 630.065	718.443,37
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	24.753.189,52	23.533.780	1.219.409,52
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	
TOTALE PATRIMONIO NETTO	24.753.189,52	23.533.780	1.219.409,52

Fondo rischi e oneri

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

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	70.317,65	27.586	42.731,65
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	70.317,65	27.586	42.731,65

Trattamento di fine rapporto

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	45.955,88	15.954	30.001,88
TOTALE T.F.R.	45.955,88	15.954	30.001,88

Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	852.902,61	721.378	131.524,61
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	30.838,97	-	30.838,97
<i>verso banche e tesoriere</i>	737.871,28	619.467	118.404,28
<i>verso altri finanziatori</i>	84.192,36	101.911	- 17.718,64
Debiti verso fornitori	1.178.533,75	433.241	745.292,75
Acconti	1.699,95	-	1.699,95
Debiti per trasferimenti e contributi	149.146,67	110.589	38.557,67
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.007,93	1	4.006,93
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	21.090,37	-	21.090,37
<i>altri soggetti</i>	124.048,37	110.588	13.460,37
Altri debiti	402.343,65	352.781	49.562,65
<i>tributari</i>	52.490,72	46.139	6.351,72
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.913,13	3.541	6.372,13
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	81.075	- 81.075,00
<i>altri</i>	339.939,80	222.026	117.913,80
TOTALE DEBITI	2.584.626,63	1.617.989	966.637,63

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative e approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Ratei e risconti passivi

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	58.014,08	29.412	28.602,08
Risconti passivi	3.363.986,33	2.958.972	405.014,33
Contributi agli investimenti	3.339.713,44	2.935.329	404.384,44
da altre amministrazioni pubbliche	487.092,98	4.697	482.395,98
da altri soggetti	2.852.620,46	2.930.632	- 78.011,54
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	24.272,89	23.643	629,89
TOTALE RATEI E RISCONTI	3.422.000,41	2.988.384	433.616,41

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE DI RANICA	53.431,63
SERV. SOCIO SAN. VAL.	2.847,81
UNIACQUE	386,28
SERIO SERV.	1.348,36
CONS. TERR. AMB.	-
TOTALE	58.014,08

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	3.339.713,44
SERV. SOCIO SAN. VAL.	10.049,44
UNIACQUE	51,78
SERIO SERV.	-
CONS. TERR. AMB.	14.171,67
TOTALE	3.363.986,33

Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	1.450.709,27	503.673	947.036,27
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	1.500,00	1.500	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	71.213,37	-	71.213,37
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	241.139,93	-	241.139,93
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.764.562,57	505.173	1.259.389,57

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ricavi ordinari

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	1.767.513,28	1.746.113	21.400,28
Proventi da fondi perequativi	684.669,07	694.187	- 9.517,93
Proventi da trasferimenti e contributi	404.595,14	325.231	79.364,14
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	313.881,28	325.231	- 11.349,72
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	90.713,86	-	90.713,86
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.675.030,23	1.122.513	552.517,23
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	139.485,58	148.690	- 9.204,42
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	243.890,49	268.590	- 24.699,51
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.291.654,16	705.233	586.421,16
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	16.193,46	-	16.193,46
Altri ricavi e proventi diversi	212.073,83	255.204	- 43.130,17
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.760.075,01	4.143.248	616.827,01

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	338.189,10	303.221	34.968,10
Prestazioni di servizi	1.880.663,94	1.752.122	128.541,94
Utilizzo beni di terzi	103.700,65	19.656	84.044,65
Trasferimenti e contributi	424.390,11	395.440	28.950,11
<i>Trasferimenti correnti</i>	412.204,07	389.490	22.714,07
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	8.193,00	760	7.433,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.993,04	5.190	- 1.196,96
Personale	1.145.032,66	916.016	229.016,66
Ammortamenti e svalutazioni	859.164,18	1.103.824	- 244.659,82
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	58.431,17	44.005	14.426,17
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	735.483,09	786.687	- 51.203,91
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	65.249,92	273.132	- 207.882,08
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.696,57	387	5.309,57
Accantonamenti per rischi	32.973,48	13.712	19.261,48
Altri accantonamenti	-	11.868	- 11.868,00
Oneri diversi di gestione	59.902,99	49.169	10.733,99
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.849.713,68	4.565.415	284.298,68

Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
COMUNE DI RANICA	967.707,99
SERV. SOCIO SAN. VAL.	41.089,45
UNIACQUE	103.148,51
SERIO SERV.	33.086,71
CONS. TERR. AMB.	-
TOTALE	1.145.032,66

Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo

svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	223,23	-	223,23
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	223,23	-	223,23
Altri proventi finanziari	1.434,26	898	536,26
Totale proventi finanziari	1.657,49	898	759,49
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	19.430,22	15.314	4.116,22
<i>Interessi passivi</i>	13.471,77	12.834	637,77
<i>Altri oneri finanziari</i>	5.958,45	2.480	3.478,45
Totale oneri finanziari	19.430,22	15.314	4.116,22
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	17.772,73	14.416	3.356,73

Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 13.471,77.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE DI RANICA	3.611,88
SERV. SOCIO SAN. VAL.	-
UNIACQUE	3.699,74
SERIO SERV.	6.160,15
CONS. TERR. AMB.	-
TOTALE	13.471,77

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	626.821,09	2.151.282	- 1.524.460,91
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	380.214,49	1.990.329	- 1.610.114,51
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	236.700,00	88.089	148.611,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	9.906,60	72.864	- 62.957,40
Totale proventi straordinari	626.821,09	2.151.282	- 1.524.460,91
Oneri straordinari	331.759,53	2.277.539	- 1.945.779,47
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	3.250	- 3.250,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	330.306,61	2.262.131	- 1.931.824,39
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	1.452,92	12.158	- 10.705,08
Totale oneri straordinari	331.759,53	2.277.539	- 1.945.779,47
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	295.061,56	- 126.257	421.318,56

Per quanto concerne ulteriori dettagli sui componenti straordinari, si potrà fare riferimento a quanto indicato nelle rispettive note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento o dalla Capogruppo, allegata anche alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Imposte	99.271,79	67.225	32.046,79

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 88.378,37, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € 14.940,92.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2016 era pari a € -630.065, mentre quello della capogruppo era pari a € -635.171,89.

Variazione Patrimonio Netto Comune e Consolidato

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2017	Bilancio consolidato al 31.12.2017	Variazioni
Fondo di dotazione	3.129.442,02	3.129.442,02	-
Riserve	20.878.591,50	21.535.369,13	656.777,63
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 350.458,07	350.458,07	-
<i>da capitale</i>	-	3.683,93	3.683,93
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	20.575.955,84	20.575.955,84	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	653.093,73	1.306.187,43	653.093,70
Risultato economico dell'esercizio	14.940,92	88.378,37	73.437,45
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	24.022.974,44	24.753.189,52	730.215,08
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	24.022.974,44	24.753.189,52	730.215,08

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 730.215,08 è imputabile a :

- a) per € 656.777,63 a variazioni per differenze da consolidamento;
- b) per € 73.437,45 a variazione del risultato economico.

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2017 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 71.534,42 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2017 complessivamente € 6.991,09.

L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

Perdite ripianate dalla capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente. Si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ed in merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

RANICA, 14 settembre 2018

ALLEGATI

ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA

Sono riportati in allegato il Bilancio del Comune capogruppo ed il bilancio delle società ed enti consolidati.

- Bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) 2017 dell'ente capogruppo
- Bilancio 2017 delle entità incluse nel perimetro di consolidamento

COMUNE DI RANICA
PROVINCIA DI BERGAMO
CONTO ECONOMICO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.767.520,47	1.746.112,87		
2	Proventi da fondi perequativi	684.669,07	694.186,81		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	164.523,33	88.651,66		
a	Proventi da trasferimenti correnti	73.809,47	88.651,66		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	90.713,86	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	753.915,78	722.078,82	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	139.491,07	150.798,34		
b	Ricavi della vendita di beni	243.890,49	268.589,98		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	370.534,22	302.690,50		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	209.204,17	253.418,95	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.579.832,82	3.504.449,11		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	38.845,44	30.705,04	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.495.175,23	1.546.386,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.894,56	1.894,56	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	424.390,11	404.328,72		
a	Trasferimenti correnti	412.204,07	398.378,63		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	8.193,00	759,85		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.993,04	5.190,24		
13	Personale	967.707,99	840.246,96	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	774.160,48	1.054.282,10		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	26.846,73	42.171,68	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	682.328,21	738.978,52	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	64.985,54	273.131,90	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	28.202,41	13.712,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	11.867,81	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	57.829,67	45.204,80	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.788.205,89	3.948.627,99		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - b)		-208.373,07	-444.178,88		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	-	-		
20	Altri proventi finanziari	466,29	792,18	C16	C16
Totale proventi finanziari		466,29	792,18		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3611,88	4346,50	C17	C17
a	Interessi passivi	3.611,88	4.346,50		
b	Altri oneri finanziari	-	-		
Totale oneri finanziari		3.611,88	4.346,50		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 3.145,59	- 3.554,32		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	626.821,09	2.151.282,45	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	380.214,49	1.990.328,96		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	236.700,00	88.089,11		E20c
e	Altri proventi straordinari	9.906,60	72.864,38		
Totale proventi straordinari		626.821,09	2.151.282,45		
25	Oneri straordinari	331.759,53	2.277.539,25	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	3.250,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	330.306,61	2.262.131,43		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	1.452,92	12.157,82		E21d
Totale oneri straordinari		331.759,53	2.277.539,25		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		295.061,56	- 126.256,80		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)		83.542,90	- 573.990,00		
26	Imposte (*)	68.601,98	61.181,89	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	14.940,92	- 635.171,89	E23	E23

COMUNE DI RANICA
PROVINCIA DI BERGAMO
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	43.418,88	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.148,75	212,65	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.606,53	-	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
	5 Avviamento	-	-	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
	9 Altre	13.496,24	37.191,20	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	43.251,52	80.822,73		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	1 Beni demaniali	8.453.897,64	8.150.759,34		
	1.1 Terreni	102.743,56	-		
	1.2 Fabbricati	797.160,56	-		
	1.3 Infrastrutture	5.449.189,11	5.173.565,57		
	1.9 Altri beni demaniali	2.104.804,41	2.977.193,77		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.629.086,58	13.878.757,65		
	2.1 Terreni	1.652.646,95	1.857.261,50	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2 Fabbricati	11.647.797,24	11.515.523,52		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	205.321,40	247.725,97	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	77.097,94	52.961,33	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	6.829,43	28.513,61		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	8.490,16	51.442,39		
	2.7 Mobili e arredi	8.086,45	82.815,80		
	2.8 Infrastrutture	-	-		
	2.99 Altri beni materiali	22.817,01	42.513,53		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.146.101,91	397.241,92	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	23.229.086,13	22.426.758,91		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1 Partecipazioni in	971.831,73	318.738,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	971.831,73	318.738,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	-	-		
	2 Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	9.387,00	9.387,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	981.218,73	328.125,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.253.556,38	22.835.706,64	-	-

COMUNE DI RANICA
PROVINCIA DI BERGAMO
STATO PATRIMONIALE ATTIVO
 Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	541.573,80	190.942,18		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	520.831,00	133.157,97		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	20.742,80	57.784,21		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	298.996,55	84.061,95		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	160.000,30	36.061,95		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	CI2	CI2
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	138.996,25	48.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	319.499,19	43.296,36	CI1	CI1
4	Altri Crediti	84.923,41	62.376,76	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>	20.313,00	3.021,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-		
c	<i>altri</i>	64.610,41	59.355,76		
	Totale crediti	1.244.992,95	380.677,25		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.231.891,71	3.617.735,27		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.231.891,71	3.617.735,27		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	10.264,81	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	3.242.156,52	3.617.735,27		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.487.149,47	3.998.412,52		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.740.705,85	26.834.119,16	-	-

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

COMUNE DI RANICA
PROVINCIA DI BERGAMO
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	3.129.442,02	18.723.419,11	AI	AI
II	Riserve	20.878.591,50	5.089.161,77		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 350.458,07	284.713,82	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	-	311.600,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	4.492.847,95		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.575.955,84	-		
e	altre riserve indisponibili	653.093,73	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	14.940,92	- 635.171,89	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		24.022.974,44	23.177.408,99		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	53.782,22	25.579,81	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		53.782,22	25.579,81		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	-		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	84.192,36	101.911,46		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	84.192,36	101.911,46	D5	
2	Debiti verso fornitori	798.810,76	251.435,82	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	150.318,30	110.589,39		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	4.007,93	1,54		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	22.262,00	-	D10	D9
e	altri soggetti	124.048,37	110.587,85		
5	Altri debiti	237.482,70	231.864,18	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	21.926,84	13.085,93		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14,22	1.325,83		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	215.541,64	217.452,42		
TOTALE DEBITI (D)		1.270.804,12	695.800,85		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	53.431,63	-	E	E
II	Risconti passivi	3.339.713,44	2.935.329,51	F	E
1	Contributi agli investimenti	3.339.713,44	2.935.329,51		
a	da altre amministrazioni pubbliche	487.092,98	4.697,00		
b	da altri soggetti	2.852.620,46	2.930.632,51		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.393.145,07	2.935.329,51		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		28.740.705,85	26.834.119,16		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	869.210,94	503.673,30		
2)	beni di terzi in uso	-	-		
3)	beni dati in uso a terzi	1.500,00	1.500,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		870.710,94	505.173,30		

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

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.566.917	4.672.835		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.566.917	4.672.835		A5c E20c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	583.354	614.105	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	583.354	614.105		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	11.117	337	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		5.161.388	5.287.277		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.954	31.314	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.304.616	4.415.198	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	12.312	22.337	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	780.723	778.610	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.131	11.795	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	3.692	3.888	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.439	7.907	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	31.911	17.719	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		5.146.647	5.276.973		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		14.741	10.304		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	-	632	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	-	632		
20	Altri proventi finanziari	582		C16	C16
Totale proventi finanziari		582	632		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	1.535	C17	C17
a	Interessi passivi	-	1.535		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		-	1.535		
totale (C)		582	903		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire			E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b E20c
c	Plusvalenze patrimoniali				
d	Altri proventi straordinari				
totale proventi					
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b E21a E21d
c	Minusvalenze patrimoniali				
d	Altri oneri straordinari				
totale oneri					
Totale (E) (E20-E21)					
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		15.323	9.401		
26	Imposte (*)	8.725	8.524	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		6.598	877	23	23
27	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				
28					

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

SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA SRL

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilitazioni immateriali			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre	5.564	5.676	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.564	5.676		
	Immobilitazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati				
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari		779	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	14.136	14.970	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	504	736		
2.7	Mobili e arredi	4.073	5.819		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali				
3	immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	18.713	22.304		
IV	Immobilitazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in				
a	imprese controllate			BIII1 BIII1a	BIII1 BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a BIII2b	BIII2a BIII2b
c	imprese partecipate			BIII2c BIII2d	BIII2c BIII2d
d	altri soggetti			BIII3	BIII3
3	Altri titoli				
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.277	27.980		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
	Totale				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	88.406	57.855		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	88.406	57.855		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.053.482	57.794		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.053.482	57.794		
b	imprese controllate				
c	imprese partecipate			CI3	CI3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	205.654	236.016	CI1	CI1
4	Altri Crediti	110	498	CI5	CI5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per terzi				
c	altri	110	498		
	Totale crediti	1.347.652	352.163		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>				
	<u>IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni 2 altri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII1,2,3,4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria				
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	691.462	946.868	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	809	2.648	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	692.271	949.516		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.039.923	1.301.679		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1 Ratei attivi	582	622.411	D	D	
2 Risconti attivi	13.246	8.936	D	D	
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	13.828	631.347			
TOTALE DELL'ATTIVO	2.078.028	1.961.006			

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	57.000	57.000	AI	AI
	Riserve	53.050	52.173		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	53.050	52.173	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-		
	Risultato economico dell'esercizio	6.598	877	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	116.648	110.050		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)	116.648	110.050		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri			B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		279.355	249.532	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	279.355	249.532		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	585.958	-		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	585.958			D3 e D4
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	735.885	940.016	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	altri debiti	115.127	127.616	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	14.236	29.211		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	28.233	27.790		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	72.658	70.615		
	TOTALE DEBITI (D)	1.436.970	1.067.632		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	54.110	531.891	E	E
	Risconti passivi	190.945	1.901	E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	245.055	533.792		
	TOTALE DEL PASSIVO	2.078.028	1.961.006		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

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

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	89.044.151	83.776.939		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.840.958	2.383.255	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.677.103	5.544.670	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		93.562.212	91.704.864		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.014.726	4.642.399	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	32.592.351	29.759.459	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	15.143.465	14.757.857	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	18.096.230	17.338.903	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.386.565	4.599.220	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	914.991	778.602	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		4.050.000	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 83.542	- 106.482	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	837.029	43.643	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.327.587	642.613	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		79.229.402	76.506.214		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		14.332.810	15.198.650		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	39.163	54.522		
20	Altri proventi finanziari	149.894	151.494	C16	C16
Totale proventi finanziari		189.057	206.016		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	649.078	438.544		
b	Altri oneri finanziari	761.161	47.421		
Totale oneri finanziari		1.410.239	485.965		
totale (C)		- 1.221.182	- 279.949		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire			E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b
c	Plusvalenze patrimoniali				E20c
d	Altri proventi straordinari				
totale proventi		-	-		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale			E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b
b	Minusvalenze patrimoniali				E21a
c	Altri oneri straordinari				E21d
d					
totale oneri		-	-		
Totale (E) (E20-E21)		-	-		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		13.111.628	14.918.701		
26	Imposte (*)	3.901.556	4.321.820	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		9.210.072	10.596.881	23	23
27	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				
28					

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

UNIACQUE SPA

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	28.305	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.564.536	1.670.105	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	16.367	13.653	BI4	BI4
5	avviamento	0	112.255	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	24.243.576	16.920.725	BI6	BI6
9	altre	62.212.612	52.981.836	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	88.037.091	71.726.879		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	87.143	63.798	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	121.615	99.465		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	642.158	503.486	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	856.379	798.096	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	478.403	300.536		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	365.232	216.435		
2.7	Mobili e arredi	458.151	322.582		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		372.334	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	3.009.081	2.676.732		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	125.458	92.072		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	125.458	92.072		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	91.171.630	74.495.683		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	1.047.701	964.160	CI	CI
	Totale	1.047.701	964.160		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			CII3	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>				CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	35.907.129	48.496.848	CII1	CII1
4	Altri Crediti			CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	11.853.613	10.180.405		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	3.413.759	4.611.311		
	Totale crediti	51.174.501	63.288.564		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	1.621.303	11.491.466	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	8.334	4.000	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.629.637	11.495.466		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	53.851.839	75.748.190		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	852.321	309.391	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	852.321	309.391		
	TOTALE DELL'ATTIVO	145.875.790	150.553.264		

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

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo e oltre 5 anni

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	36.000.000	36.000.000	AI	AI
II	Riserve				
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	16.176.251	5.579.370	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	9.210.072	10.596.881	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		61.386.323	52.176.251		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		61.386.323	52.176.251		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	1.244.739	409.442	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.244.739	409.442		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		3.882.081	3.946.444	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		3.882.081	3.946.444		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	37.917.484	47.988.901	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	35.071.048	36.680.461	D7	D6
3	Acconti	298.236	836.822	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	433.668	2.016.501		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.354.005	1.271.716		
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>				
d	<i>altri</i>	4.211.353	5.175.234		
TOTALE DEBITI (D)		79.285.794	93.969.635		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		67.768	42.407	E	E
Risconti passivi		9.085	9.085	E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		76.853	51.492		
TOTALE DEL PASSIVO		145.875.790	150.553.264		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		102.017.250	113.177.992		
2) beni di terzi in uso					
3) beni dati in uso a terzi					
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		12.493.574	1.283.747		
5) garanzie prestate a imprese controllate					
6) garanzie prestate a imprese partecipate					
7) garanzie prestate a altre imprese		42.305.250	942.750		
TOTALE CONTI D'ORDINE		156.816.074	115.404.489		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo e oltre i 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie reali di organismi partecipati nel perimetro di consolidamento

(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)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRI

COMUNE DI RANICA (BG) - Reg. nr. 0008289/2018 del 19/07/2018 - ARRIVO - Cat.1 Clas.15 Sottocl.0

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO		COMUNE DI RANICA	
		Anno 2017	%
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			17,28%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.508.010,00	433.384,13
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.508.010,00	433.384,13
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	15.500,00	2.678,40
totale componenti positivi della gestione A)		2.523.510,00	436.062,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.564.474,00	270.341,11
10	Prestazioni di servizi	187.537,00	32.406,39
11	Utilizzo beni di terzi	102.167,00	17.654,46
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	191.474,00	33.086,71
14	Ammortamenti e svalutazioni	277.795,00	48.002,97
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.974,00	686,71
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	272.291,00	47.051,88
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.530,00	264,38
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	35.722,00	6.172,76
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	14.828,00	2.562,28
totale componenti negativi della gestione B)		2.373.997,00	410.226,68
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		149.513,00	25.835,85
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		0,00
b	<i>da società partecipate</i>		0,00
c	<i>da altri soggetti</i>		0,00
20	Altri proventi finanziari	7,00	1,21
Totale proventi finanziari		7,00	1,21
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-35.649,00	-6.160,15
a	<i>Interessi passivi</i>	-35.649,00	-6.160,15
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		0,00
Totale oneri finanziari		-35.649,00	-6.160,15
totale (C)		-35.642,00	-6.158,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
totale (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<u>Proventi straordinari</u>			
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri proventi straordinari</i>		
totale proventi		0,00	0,00
25	<u>Oneri straordinari</u>	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		

		totale oneri	0,00	0,00
		Totale (E) (E20-E21)	0,00	0,00
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	113.871,00	19.676,91
26	Imposte (*)		37.302,00	6.445,79
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		76.569,00	13.231,12
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

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

SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL

		COMUNE DI RANICA	
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		ANNO 2017	%
			17,28%
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	1.106,00	191,12
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.106,00	191,12
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	0,00	
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture		
1.9	Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.341.973,00	577.492,95
2.1	Terreni		
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati		
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	3.294.599,00	569.306,71
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	33.288,00	5.752,17
2.5	Mezzi di trasporto	11.290,00	1.950,92
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.796,00	483,15
2.7	Mobili e arredi		
2.8	Infrastrutture		
2.9	Diritti reali di godimento		
2.99	Altri beni materiali		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	Totale immobilizzazioni materiali	3.341.973,00	577.492,95
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti		
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.343.079,00	577.684,07
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi		
c	Crediti da Fondi perequativi		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	verso amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	901.933,00	155.854,03
4	Altri Crediti	219.194,00	37.876,73
a	verso l'erario	207.020,00	35.773,06
b	per attività svolta per c/terzi		
c	altri	12.174,00	2.103,67
	Totale crediti	1.121.127,00	193.730,76
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni		
2	altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00
a	Istituto tesoriere		
b	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali	163.333,00	28.223,95
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	163.333,00	28.223,95
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.284.460,00	221.954,71
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi	11.327,00	1.957,31
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	11.327,00	1.957,31
	TOTALE DELL'ATTIVO	4.638.866,00	801.596,09

(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

SERIO SERVIZI AMBIENTALI SRL

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE DI RANICA	
		Anno 2017	%
			17,28%
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	20.000,00	3.456,00
II	Riserve	34.648,00	5.987,18
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	34.648,00	5.987,18
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	76.569,00	13.231,12
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	131.217,00	22.674,30
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	43.022,00	7.434,21
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	43.022,00	7.434,21
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	52.810,00	9.125,57
	TOTALE T.F.R. (C)	52.810,00	9.125,57
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	2.924.041,00	505.274,29
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	2.924.041,00	505.274,29
d	verso altri finanziatori		
2	Debiti verso fornitori	772.206,00	133.437,20
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche		
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti		
5	altri debiti	707.767,00	122.302,16
a	<i>tributari</i>	144.893,00	25.037,52
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.023,00	695,18
c	<i>per attività svolta per terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	558.851,00	96.569,46
	TOTALE DEBITI (D)	4.404.014,00	761.013,65
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi	7.803,00	1.348,36
	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche		
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.803,00	1.348,36
	TOTALE DEL PASSIVO	4.638.866,00	801.596,09
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

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

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

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	461.811	562.537
5) altri ricavi e proventi		
altri	-	2.360
Totale altri ricavi e proventi	-	2.360
Totale valore della produzione	461.811	564.897
B) Costi della produzione	205.284	247.012
7) per servizi		
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	18.332	19.717
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	600
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.332	19.117
Totale ammortamenti e svalutazioni	18.332	19.717
14) oneri diversi di gestione	6.897	4.589
Totale costi della produzione	230.513	271.318
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	231.298	293.579
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.492	2.009
Totale proventi diversi dai precedenti	2.492	2.009
Totale altri proventi finanziari	2.492	2.009
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	49.385	73.138
Totale interessi e altri oneri finanziari	49.385	73.138
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(46.893)	(71.129)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	184.405	222.450
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	46.523	61.098
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	46.523	61.098
21) Utile (perdita) dell'esercizio	137.882	161.352

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	21.251.021	21.371.295
Totale immobilizzazioni (B)	21.251.021	21.371.295
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	484.301	961.687
Totale crediti	484.301	961.687
IV - Disponibilità liquide	883.464	674.985
Totale attivo circolante (C)	1.367.765	1.636.672
D) Ratei e risconti	6.586	6.586
Totale attivo	22.625.372	23.014.553
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	9.500.000	9.500.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	700.000	700.000
IV - Riserva legale	222.493	214.493
VI - Altre riserve	9.674.823	9.521.472
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	137.882	161.352
Totale patrimonio netto	20.235.198	20.097.317
B) Fondi per rischi e oneri	61.165	61.165
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	419.986	548.747
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.476.960	1.765.980
Totale debiti	1.896.946	2.314.727
E) Ratei e risconti	432.063	541.344
Totale passivo	22.625.372	23.014.553