



# Comune di BELLIZZI

PROVINCIA DI SALERNO

C.A.P.: 84092 - Codice Fiscale e Partita IVA: 02615970650  
Tel. 0828 358 011 - Fax 0828 355 849

- ORIGINALE -

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N.117 DEL otto ottobre duemiladiciotto

-----  
O G G E T T O : BILANCIO CONSOLIDATO 2017 - APPROVAZIONE SCHEMI E RELAZIONE ILLUSTRATIVA  
-----

L'anno duemiladiciotto, il giorno otto del mese di ottobre, alle ore 19,10 nei locali della Casa Comunale. La Giunta Comunale, convocata nei modi d'uso, si è riunita sotto la presidenza del sig. VOLPE DOMENICO, Sindaco nelle persone dei signori:

Cognome e Nome	Carica	Presente
VOLPE DOMENICO	SINDACO	SI
STRIFEZZA Vitantonio	ASSESSORE	SI
FLORIO Cristina	ASSESSORE	SI
SIANI Fabiana	ASSESSORE	SI
FEREOLI Antonio	ASSESSORE	SI
DELL'ANGELO Bruno	ASSESSORE	SI

Assiste il Segretario Comunale, Dott.ssa CONSOLI ANNALISA

IL PRESIDENTE

constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta l'adunanza ed invita i presenti alla trattazione dell' argomento in oggetto.

## LA GIUNTA COMUNALE

**RICHIAMATO** l'art. 174 quater del D. Lgs. 267/2000, così come modificato dal D.L. 174/2012, convertito in Legge n. 213/2012, che introduce per gli enti locali il bilancio consolidato;

**VISTO** l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 come modificato con D.Lgs. 126/2014, il quale prevede che gli enti redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;

**DATO ATTO** che ai sensi del comma 3 del citato art. 11bis del D.Lgs. 118/2011 gli enti possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.

**DATO ATTO** che il Comune di Bellizzi non ha partecipato alla sperimentazione e ha stabilito di rinviare l'adozione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;

**RICHIAMATA** la delibera del Consiglio Comunale con cui è stato approvato il piano di razionalizzazione delle società partecipate ex art. 1 commi 611 e seguenti della legge 190/2014;

**VISTA** la deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 07.05.2018 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2018-2020 e la Delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 05.04.2018 di approvazione del Bilancio di previsione 2018/2020 e il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;

**VISTA** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 24.05.2018 con cui è stato approvato il Rendiconto di gestione per l'esercizio 2017;

**VISTO** il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011), il quale disciplina le modalità operative per la predisposizione del bilancio consolidato;

**VISTO** il soprarichiamato principio contabile applicato che individua i criteri e le modalità per la redazione del bilancio consolidato affinché lo stesso rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

**DATO ATTO** che il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale, dalla relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa e dai relativi allegati;

- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2017;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente;

**EVIDENZIATO** che, ai fini della redazione del bilancio consolidato, occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato (area di consolidamento);

**DATO ATTO CHE** con apposita deliberazione della Giunta comunale 116 del 08/10/2018 ai fini della redazione del bilancio consolidato, sono stati preliminarmente individuati gli Enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato, così come segue:

- Comune di Bellizzi;
- *Cooperazione e Rinascita s.r.l.*;

**DATO ATTO** che si è proceduto alla verifica dell'uniformità del bilancio (*uniformità temporale, formale e sostanziale*) ed a valutare i casi in cui apportare le opportune rettifiche ovvero conservare criteri difformi in quanto più idonei a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio consolidato. In questi casi, nell'informativa supplementare al bilancio consolidato viene specificata la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base;

**EVIDENZIATO** che i nuovi principi stabiliscono che i bilanci del Comune e dei componenti del gruppo possono essere aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo i due seguenti metodi:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale).

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'Ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo.

Il metodo proporzionale è invece più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo;

**DATO ATTO** che per la redazione del bilancio consolidato è stato utilizzato il seguente metodo:

- metodo integrale;

**DATO ATTO** che il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato 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, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo (partite infragruppo); infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. 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, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, 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;

**EVIDENZIATO** che le operazioni di rettifica sono state effettuate per allineare i bilanci delle partecipate alle risultanze del Comune;

**DATO ATTO:**

- che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa la quale indica i criteri di valutazione applicati, le ragioni delle scelte, la composizione delle voci, le modalità di consolidamento, ecc.;
- che gli atti contabili precedentemente citati devono essere presentati dall'Organo esecutivo al Consiglio Comunale entro i termini previsti dal vigente Regolamento di contabilità;

**ACQUISITI** i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile rilasciati in merito dal competente Responsabile del Settore Economico e Finanziario;

**DATO ATTO** che si provvederà alla trasmissione degli elaborati e della presente Delibera di Giunta al Revisore Unico per la dovuta resa del parere ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera d) bis;

Con votazione unanime, palese;

**DELIBERA**

**DI APPROVARE**, per le motivazioni espresse in narrativa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2017, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente, composto da:

- schema di conto economico consolidato (allegato 1 A);
- schema di stato patrimoniale consolidato attivo e passivo (allegato 1B e 1 C);
- relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa (allegato 2);

**DI DARE ATTO** che, per le motivazioni espresse in premessa, l'area di consolidamento è composta da:

Comune di Bellizzi;

- *Cooperazione e Rinascita s.r.l.*;

**DI DARE ATTO** che è stato individuato il seguente metodo di consolidamento:

- metodo integrale;

**DI DARE ATTO** che il conto economico consolidato evidenzia un risultato d'esercizio di € 477.722,00;

**DI DARE ATTO** che lo Stato patrimoniale consolidato evidenzia un patrimonio netto di € 37.271.374,00;

**DI DARE ATTO** che le operazioni di rettifica sono state effettuate per allineare i bilanci delle partecipate alle risultanze del Comune e che tali contabilizzazioni hanno comportato delle differenze sia nei risultati di esercizio che nei valori dello stato patrimoniale;

**DI DICHIARARE** con separata votazione unanime palese, il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art.134 comma 4 del D.L.vo n.267/2000 e s.m.i.

SETTORE: ECONOMICO E FINANZIARIO

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N. :1093  GIUNTA  CONSIGLIO  
REDATTORE DELLA PROPOSTA: Dott.ssa Anna Maria Del Vecchio DATA: 03/10/2018

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2017 – APPROVAZIONE SCHEMA E RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 "T.U.E.L.", così come modificato dall'art 3, comma 2 e 5, del D.l. 174/2012, convertito in L. 231/12, sulla proposta di deliberazione i sottoscritti esprimono il parere di cui al seguente prospetto:

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO	Per quanto concerne il parere di regolarità tecnica FAVOREVOLE
	Data 03/10/2018 IL RESPONSABILE AREA E.F. Dott.ssa Anna Maria Del Vecchio
IL RESPONSABILE DELLA RAGONERIA	Per quanto concerne la regolarità contabile si esprime parere FAVOREVOLE
	Data 03/10/2018 IL RESPONSABILE Dott.ssa Anna Maria Del Vecchio

DELIBERAZIONE G.C. N. 117 DEL 08-10-2018

Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO (D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto)	2017	2016	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
CE_A1	Proventi da tributi	(+)	9.063.099	6.564.694	
CE_A2	Proventi da fondi perequativi	(+)	0	1.653.750	
	Proventi da trasferimenti e contributi		263.616	775.102	
CE_A3a	- proventi da trasferimenti correnti	(+)	263.616	0	A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0	682.100	E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	(+)	0	93.002	
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		1.630.491	447.175	A1
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	105.223	140.985	A1a
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni	(+)	0	1	
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	1.525.268	306.189	
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-)	0	0	A2
	)				A2
CE_A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	(+/-)	0	0	A3
	)				A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-)	0	0	A4
	)				A4
CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	(+)	330.080	383.555	A5
	Componenti positivi della gestione (A)		11.287.286	9.824.276	A5 a e b
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-)	316.101	229.150	B6
CE_B10	Prestazioni di servizi	(-)	5.115.464	4.373.209	B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi	(-)	17.721	7.313	B8
	Trasferimenti e contributi		192.129	195.503	
CE_B12a	- trasferimenti correnti (costi per..)	(-)	192.129	195.503	
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per..)	(-)	0	0	
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	(-)	0	0	
CE_B13	Personale	(-)	2.076.655	1.996.029	B9
	Ammortamenti e svalutazioni		1.176.830	2.114.408	B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-)	1.999	0	B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-)	139.290	136.005	B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-)	0	0	B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti	(-)	1.035.541	1.978.403	B10d
CE_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-)	0	0	B11
	)				B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi	(-)	0	0	B12
CE_B17	Altri accantonamenti	(-)	0	6.830	B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione	(-)	349.710	270.457	B14
	Componenti negativi della gestione (B)	(-)	9.244.610	9.192.899	
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		2.042.676	631.377	
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
Proventi finanziari					
Proventi da partecipazioni					
CE_C19a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0	0	C15
CE_C19b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0	0	
CE_C19c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	(+)	0	0	
CE_C20	Altri proventi finanziari	(+)	0	678	C16
	Proventi finanziari		0	678	
Oneri finanziari					
Interessi ed altri oneri finanziari					
CE_C21a	- interessi passivi	(-)	719.234	713.122	C17
CE_C21b	- altri oneri finanziari	(-)	718.768	712.634	
	Oneri finanziari		466	488	
	Proventi ed oneri finanziari (C)		719.234	713.122	
	Proventi ed oneri finanziari (C)		-719.234	-712.444	
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
CE_D22	Rivalutazioni	(+)	0	0	D18
	Rettifiche positive di valore		0	0	
CE_D23	Svalutazioni	(-)	0	0	D19
	Rettifiche negative di valore		0	0	
	Rettifiche di valore (D)		0	0	
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
Proventi straordinari					
CE_E24a	- proventi da permessi di costruire	(+)	0	180.352	E20
CE_E24b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	0	0	
CE_E24c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	27.118	0	E20b
CE_E24d	- plusvalenze patrimoniali	(+)	0	11.611	E20c
CE_E24e	- altri proventi straordinari	(+)	0	793.428	
	Proventi straordinari		27.118	985.389	
Oneri straordinari					
CE_E25a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	(-)	0	355.042	E21
CE_E25b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-)	0	0	
CE_E25c	- minusvalenze patrimoniali	(-)	0	172.768	E21b
CE_E25d	- altri oneri straordinari	(-)	733.963	0	E21a
	Oneri straordinari		733.963	527.810	E21d
	Proventi ed oneri straordinari (E)		-706.845	457.579	
<b>RISULTATO ESERCIZIO</b>					
CE_F26	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	(-)	616.597	376.512	
CE_F26	Imposte	(-)	138.875	155.307	E22

PP_A01	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza terzi)	477.722	221.205	E23	E23
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		

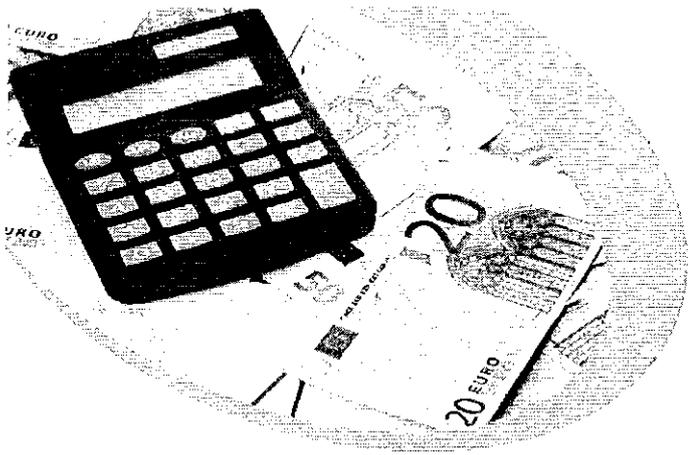
Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2017	2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
	<b>CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE</b>			A	A
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione (+)	78.000	0		
	<b>Crediti verso partecipanti (A)</b>	<b>78.000</b>	<b>0</b>		
	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			BI	BI
AP_BI1	Costi di impianto e di ampliamento (+)	0	5.878	BI1	BI1
AP_BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (+)	0	0	BI2	BI2
AP_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)	0	0	BI3	BI3
AP_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)	0	0	BI4	BI4
AP_BI5	Avviamento (+)	0	0	BI5	BI5
AP_BI6	Immobilizzazioni (.immateriali) in corso ed acconti (+)	0	0	BI6	BI6
AP_BI9	Altre (. immobilizzazioni immateriali)	336.670	271.541	BI7	BI7
	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>336.670</b>	<b>277.419</b>		
	<b>Immobilizzazioni materiali</b>				
	<b>Beni demaniali</b>	<b>807.002</b>	<b>771.550</b>		
AP_BII1.1	Terreni (.demaniali) (+)	0	0		
AP_BII1.2	Fabbricati (.demaniali) (+)	0	0		
AP_BII1.3	Infrastrutture (.demaniali) (+)	0	0		
AP_BII1.9	Altri beni demaniali (+)	807.002	771.550		
	<b>Altre immobilizzazioni materiali (.non demaniali)</b>	<b>6.718.348</b>	<b>6.852.305</b>		
AP_BII2.1	Terreni (+)	129.603	129.603	BI1	BI1
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
AP_BII2.2	Fabbricati (+)	6.588.745	6.712.992		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
AP_BII2.3	Impianti e macchinari (+)	0	1.701	BI2	BI2
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
AP_BII2.4	Attrezzature industriali e commerciali (+)	0	0	BI3	BI3
AP_BII2.5	Mezzi di trasporto (+)	0	0		
AP_BII2.6	Macchine per ufficio e hardware (+)	0	0		
AP_BII2.7	Mobili e arredi (+)	0	0		
AP_BII2.8	Infrastrutture (+)	0	0		
AP_BII2.99	Altri beni materiali (+)	0	8.009		
AP_BII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)	29.949.483	29.323.860	BI5	BI5
	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>37.474.833</b>	<b>36.947.715</b>		
	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>				
	<b>Partecipazioni in</b>	<b>198.314</b>	<b>1.148.062</b>	BI11	BI11
AP_BIV1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	198.314	276.314	BI11a	BI11a
AP_BIV1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	0	871.748	BI11b	BI11b
AP_BIV1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	0	0		
	<b>Crediti verso</b>	<b>1.919.379</b>	<b>0</b>	BI12	BI12
AP_BIV2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0		
AP_BIV2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0	BI12a	BI12a
AP_BIV2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0	0	BI12b	BI12b
AP_BIV2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..) (+)	1.919.379	0	BI12c, BI12d	BI12d
AP_BIV3	Altri titoli (.immobilizzati) (+)	480.131	2.737.371	BI13	
	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.597.824</b>	<b>3.885.433</b>		
	<b>Immobilizzazioni (B)</b>	<b>40.409.327</b>	<b>41.110.567</b>		
	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>Rimanenze</b>				
AP_CI	Rimanenze (+)	0	0	CI	CI
	<b>Rimanenze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>Crediti</b>				
	<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>11.755.194</b>	<b>8.794.604</b>		
AP_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità (+)	0	0		
AP_CII1b	Altri crediti da tributi (+)	11.755.194	8.794.604		
AP_CII1c	Crediti da fondi perequativi (+)	0	0		
	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>5.231.981</b>	<b>5.290.755</b>		
AP_CII2a	- amministraz. pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..) (+)	3.068.457	3.127.231		
AP_CII2b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0	0	CI2	CI2
AP_CII2c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0	0	CI3	CI3
AP_CII2d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	2.163.524	2.163.524		
AP_CII3	Verso clienti ed utenti (crediti..) (+)	2.026.336	1.951.513	CI1	CI1
	<b>Altri crediti</b>	<b>277.606</b>	<b>155.878</b>	CI5	CI5
AP_CII4a	- verso l'erario (crediti..) (+)	0	0		
AP_CII4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..) (+)	167.687	0		
AP_CII4c	- altri (crediti verso..) (+)	109.919	155.878		
	<b>Crediti</b>	<b>19.291.117</b>	<b>16.192.750</b>		
	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
AP_CIII1	Partecipazioni (.non immobilizzate) (+)	0	0	CI11, 2, 3, 4, 5	CI11, 2, 3
AP_CIII2	Altri titoli (.non immobilizzati) (+)	0	0	CI16	CI15
	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>Disponibilità liquide</b>				
	<b>Conto di tesoreria</b>	<b>0</b>	<b>133.217</b>		
AP_CIV1a	- istituto/tesoriere (conto di tesoreria presso..) (+)	0	133.217		CIV1a
AP_CIV1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) (+)	0	0		
AP_CIV2	Altri depositi bancari e postali (+)	580.618	321.029	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_CIV3	Denaro e valori in cassa (+)	4.546	1.155	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
AP_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente (+)	0	0		
	<b>Disponibilità liquide</b>	<b>585.164</b>	<b>455.401</b>		
	<b>Attivo circolante (C)</b>	<b>19.876.281</b>	<b>16.648.151</b>		

RATEI E RISCONTI						
AP_D1	Ratei attivi	(*)	0	0	D	D
AP_D2	Risconti attivi	(*)	0	0	D	D
	Ratei e risconti (D)		0	0		
	<b>Totale attivo (A+B+C+D)</b>		<b>60.363.608</b>	<b>57.758.718</b>		

Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.11 al Rendiconto)	2017	2016	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/05
<b>PATRIMONIO NETTO</b>					
PP_AI	Fondo di dotazione	(+) 10.036.977	10.036.977	AI	AI
	Riserve	26.756.675	24.893.589		
PP_AIIa	- da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+) 2	17.921	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
PP_AIIb	- da capitale (riserve disponibili..)	(+) 25.019.297	23.540.518	AII, AIII	AII, AIII
PP_AIIc	- da permessi di costruire (riserve disp..)	(+) 1.580.411	1.335.150		
PP_AIId	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+) 0	0		
PP_AIIe	- altre (riserve indisponibili..)	(+) 156.965	0		
PP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	(+/-) 477.722	221.205	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza terzi	37.271.374	35.151.771		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0		
	<b>Patrimonio netto (A)</b>	<b>37.271.374</b>	<b>35.151.771</b>		
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
PP_B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	(+) 0	0	B1	B1
PP_B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	(+) 0	0	B2	B2
PP_B3	Altri (...fondi rischi ed oneri)	(+) 832.013	0	B3	B3
PP_B4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	(+) 0	0	B4	B4
	<b>Fondi rischi e oneri (B)</b>	<b>832.013</b>	<b>0</b>		
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	(+) 0	0	C	C
	<b>Trattamento di fine rapporto (C)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>DEBITI</b>					
	Debiti da finanziamento	15.811.344	14.913.663		
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+) 0	0	D1e D2	D1
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+) 0	0		
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	(+) 1.497.630	1.147.803	D4	D3 e D4
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti..)	(+) 14.313.714	13.765.860	D5	
PP_D2	Debiti verso fornitori	(+) 6.288.301	6.533.185	D7	D6
PP_D3	Acconti (debiti per..)	(+) 0	0	D8	D5
	Debiti per trasferimenti e contributi	0	391.618		
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0		
PP_D4b	- altre amministraz. pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0		
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	391.618	D9	D8
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0	D10	D9
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	(+) 0	0		
	Altri debiti	160.576	768.282	D12, D13, D14	D11, D12, D13
PP_D5a	- tributari (altri debiti..)	(+) 0	0		
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+) 0	0		
PP_D5c	per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+) 160.576	0		
PP_D5d	altri (altri debiti verso..)	(+) 0	768.282		
	<b>Debiti (D)</b>	<b>22.260.221</b>	<b>22.606.748</b>		
<b>RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
PP_EI	Ratei passivi	(+) 0	0	E	E
	Risconti passivi	0	0	E	E
	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)	0	0		
PP_EII1a	- da altre amministraz. pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..)	(+) 0	0		
PP_EII1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	(+) 0	0		
PP_EII2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	(+) 0	0		
PP_EII3	Altri risconti passivi	(+) 0	0		
	<b>Ratei e risconti (E)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>Totale passivo (A+B+C+D+E)</b>	<b>60.363.608</b>	<b>57.758.519</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
PP_Co1	Impegni su esercizi futuri	(+) 0	0		
PP_Co5	Beni di terzi in uso	(+) 0	0		
PP_Co6	Beni dati in uso a terzi	(+) 0	0		
PP_Co7	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	(+) 0	0		
PP_Co8	Garanzie prestate a imprese Controllate	(+) 0	0		
PP_Co9	Garanzie prestate a imprese partecipate	(+) 0	0		
PP_Co10	Garanzie prestate a altre imprese	(+) 0	0		
	<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

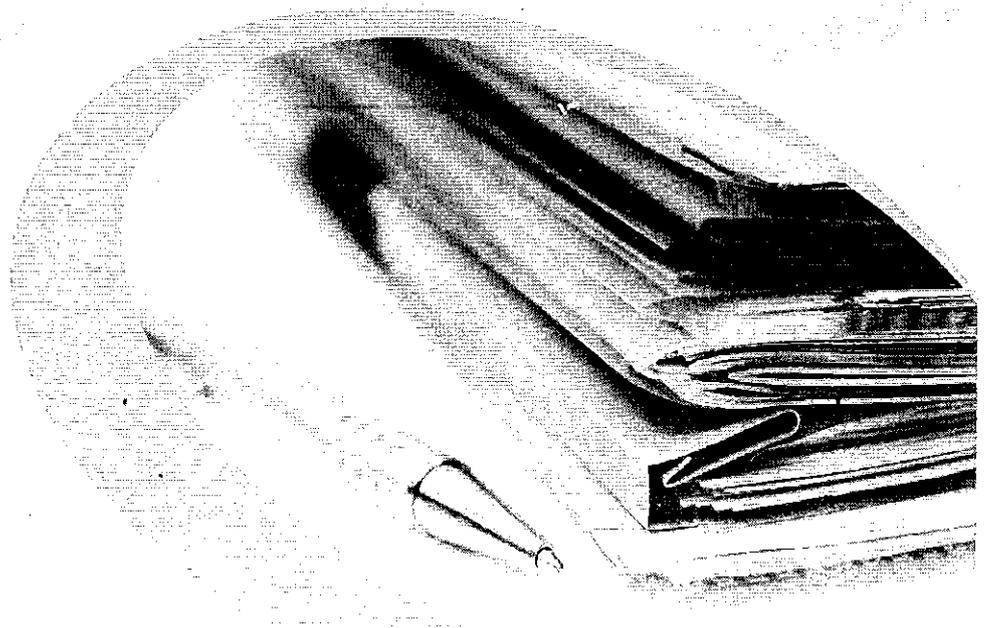
Registrazione	Importo	Rif.	Partita Doppia	Dare	Avere
<b>Eliminazione crediti e debiti infragruppo</b>					
Elimina crediti infragruppo	552.149	13.01	215_Crediti/Debiti - C/Transito (traCREDEB)	552.149	
084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_C113)	552.149	13.09	084_Crediti verso clienti ed utenti (AP_C113)		552.149
Elimina debiti infragruppo	552.149	13.13	215_Crediti/Debiti - C/Transito (traCREDEB)		552.149
110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	552.149	13.18	110_Debiti verso fornitori (PP_D2)	552.149	

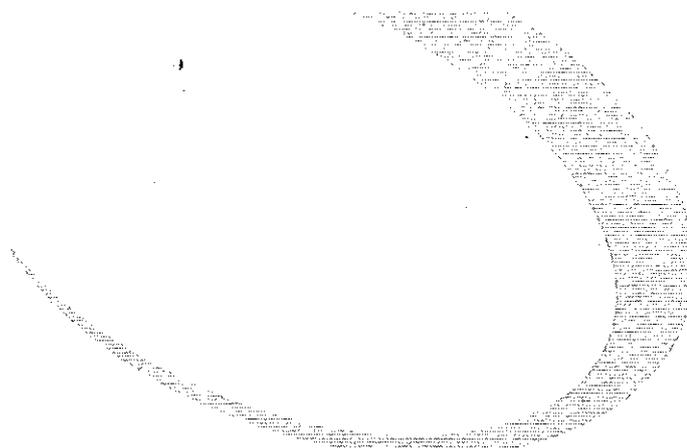
Registrazione	Importo	Rif.	Partita Doppia	Dare	Avere
Eliminazione partecipazioni					
Elimina patrimonio netto positivo	78.000	10.01	212_Partecipazioni - C/Transito (traPART)		78.000
Elimina 099_Riserve da capitale (PP_Allb)	78.000	10.04	099_Riserve da capitale (PP_Allb)	78.000	
Elimina partecipazioni	78.000	10.11	212_Partecipazioni - C/Transito (traPART)	78.000	
Elimina 068_Partecipazioni in imprese controllate (AP_BIV.1a)	78.000	10.12	068_Partecipazioni in imprese controllate (AP_BIV.a)		78.000



COMUNE DI  
BELLIZZI

**RELAZIONE**  
**sulla GESTIONE CONSOLIDATA**  
**con NOTA INTEGRATIVA**  
**(Rendiconto 2017)**





# INDICE

Relazione e nota integrativa al consolidato	1
Definizione del gap (gruppo amministr. pubblica)	3
Individuazione del perimetro di consolidamento	5
Adozione di criteri di valutazione omogenei	6
Elaborazione del bilancio consolidato	7
<b>Il conto del patrimonio consolidato</b>	
Conto del patrimonio consolidato in sintesi	8
Immobilizzazioni consolidate	9
Immobilizzaz. immateriali - criteri di valutazione	10
Immobilizzazioni materiali - criteri di valutazione	11
Immobilizz. finanziarie - criteri di valutazione	13
Attivo non immobilizzato consolidato	14
Circolante, ratei, risconti - criteri valutazione	15
Passivo consolidato (al netto p.n.)	17
Passivo - criteri di valutazione	18
Patrimonio netto consolidato	20
Patrimonio netto - criteri di valutazione	21
<b>Il conto economico consolidato</b>	
Conto economico consolidato in sintesi	22
Ricavi e costi consolidati gestione caratteristica	23
Ricavi caratteristici - criteri di valutazione	25
Costi caratteristici - criteri di valutazione	27
Ricavi e costi consolidati gest. finanz. e rettifiche	29
Ricavi e costi finanziari - criteri di valutazione	30
Ricavi e costi consolidati gestione straordinaria	31
Ricavi e costi straordinari - criteri valutazione	32

## RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL CONSOLIDATO

### QUADRO GENERALE DI RIFERIMENTO

Pensare all'amministrazione di un ente locale senza tener presente l'insieme di aziende che a vario titolo, e su iniziativa diretta o indiretta dell'amministrazione, nascono per soddisfare bisogni o interessi collettivi, è certamente riduttivo. L'Ente locale, infatti, si muove in un orizzonte di rapporti giuridici e di legami con altre realtà che operano per conseguire, in tutto o in parte, gli obiettivi strategici del capogruppo. L'esigenza di amministrare in modo efficace questo universo di enti e strutture, fra loro interconnesse, richiede elementi di conoscenza adeguati. Si deve operare, pertanto, in un'ottica allargata a tutto l'insieme di aziende che sono al servizio della collettività e sorgono per volontà pubblica. In questo contesto nasce l'esigenza di operare il consolidamento dei bilanci.



Non si tratta solo di scegliere gli strumenti adatti a conseguire lo scopo ultimo, e cioè *conoscere di più per governare meglio*, ma anche di sviluppare una cultura che attribuisca all'informazione il giusto peso in un'economia, quella dell'ente locale, dove il grado di comunicazione tra gli addetti ai lavori ed il livello di significatività delle informazioni diramate possono essere non adeguati. Non è sufficiente incrementare il volume dei dati disponibili ma bisogna selezionare, tra di essi, quelli che rivestono un particolare significato in quel determinato momento e per quello specifico problema. Il concetto di *utilità dello strumento rispetto alle esigenze* assume un valore rilevante. In questo ambito, l'informazione ridondante, di difficile acquisizione o di tardiva disponibilità è spesso inutile o poco efficace.

Le tecniche di gestione delle informazioni, come quelle introdotte con l'adozione del bilancio consolidato, tendono proprio ad accrescere la qualità e quantità delle informazioni a disposizione degli amministratori e dei responsabili di servizio. Le scelte di pianificazione generale dell'impresa capogruppo (*Documento unico di programmazione*) e di programmazione operativa (*Piano obiettivi e risorse*) sono influenzate in modo positivo dal livello di conoscenza dei principali fatti di gestione, compresi quelli che si riconducono all'attività delle aziende partecipate. Le valutazioni, infatti, non sono mai neutre rispetto alle informazioni disponibili.

Questa esigenza ha portato il legislatore ad introdurre l'obbligo normativo, esteso a tutti gli enti locali, di predisporre il consolidamento delle situazioni contabili relative alle aziende che, a vario titolo, sono ad essi riconducibili.

Dal punto di vista prettamente giuridico, pertanto, gli enti "(.) redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato (.)" (D.Lgs.118/11, art.11-bis/1). Riguardo al contenuto degli atti, il bilancio consolidato "(.) è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e da (.) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (.)" (D.Lgs.118/11, art.11-bis/2). Per quanto riguarda il perimetro degli enti soggetti all'operazione di consolidamento, ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato "(.) si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata (.)" (D.Lgs.118/11, art.11-bis/3). Quanto alla definizione dell'entità giuridica soggetta al consolidamento, per società partecipata da un ente locale si intende la società "(.) nella quale (.) l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata (.)" (D.Lgs.118/11, art.11-quinquies/1).

Con questo nuovo scenario, l'attenzione si è spostata verso un nuovo obiettivo: la valutazione economica dei fatti di gestione non del solo ente capogruppo ma dell'intera area soggetta al consolidamento. Questo procedimento può facilitare anche il più ambizioso obiettivo di misurare l'efficienza dell'azione svolta dall'ente nella sua globalità di azione, rappresentata dall'insieme della capogruppo e delle relative partecipate. L'operazione di consolidamento dei conti, ottenuta anche attraverso l'adozione della contabilità economica da parte dell'ente locale (e non solo dalle sue partecipate) tende quindi a fornire un nuovo elemento di analisi dell'attività complessivamente svolta in modo diretto o per mezzo di terzi.

Il legislatore non si è limitato a specificare i requisiti formali minimi dei documenti ufficiali (C/economico e C/patrimonio) ma ha vincolato ogni elemento che in essi va riportato. Si è privilegiata l'uniformità nella rappresentazione economica rispetto la possibilità di personalizzare i medesimi prospetti.

Quello appena riportato è uno dei motivi per cui gli scarni prospetti ufficiali sono accompagnati dalla *Relazione sulla gestione consolidata* e che comprende anche la corrispondente *Nota integrativa*.

Il sistema informativo, infatti, deve fornire notizie utili che siano esposte con una modalità il più possibile vicina alle esigenze di ogni ente.

L'informazione deve essere destinata ai diretti beneficiari interni, e cioè l'apparato politico e tecnico, per poi essere utilizzata dai potenziali beneficiari esterni e dai cittadini.

Nel nostro ordinamento la disciplina del bilancio consolidato si articola da un lato con regole di natura giuridica, il D.lgs 127/1991 (modificato dal D.lgs 139/2015) ed il codice civile, dall'altro con i principi contabili nazionali (OIC) ed internazionali (IAS/IFRS).

L'obbligo di redazione del bilancio consolidato viene attribuito mediante l'art. 125 del D.lgs 127 del 09 aprile 1991 alle società di capitali che controllano altre imprese (di qualsiasi forma giuridica) e alle società cooperative, mutue assicuratrici ed enti pubblici commerciali che controllano una società di capitali.

a partire dagli esercizi 2016 e 2017, a norma del Decreto Legislativo n. 118/2011 (con le modifiche introdotte dal D.lgs 126/2014) l'approvazione del bilancio consolidato è divenuta cogente anche per gli Enti Locali elencati all'art. 2 del D.lgs 267/2000, con una gradualità che impone l'obbligo di ottemperare, per l'esercizio 2016 (entro il 30 settembre 2017), agli enti con popolazione superiore ai 5000 abitanti, con estensione dell'onere, dal 2018, con riferimento al successivo esercizio 2017, a tutti gli enti, a prescindere dalla popolazione residente.

l'instaurazione dell'obbligo risponde all'esigenza di avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'Ente considerato in tutto il complesso delle sue articolazioni organizzative (esercitate anche attraverso partecipazione e controllo di società ed enti strumentali).

il perimetro di consolidamento coincide con l'area del cosiddetto "Gruppo di Amministrazione pubblica" (GAP).

del GAP fanno parte gli enti e gli organismi strumentali, partecipati o controllati, le società controllate o partecipate dalla amministrazione pubblica capofila, in cui la nozione di controllo fa riferimento a un ampio ventaglio di situazioni giuridiche di diritto, di fatto, e di natura contrattuale, prescindendo, ad esempio, dalla esistenza di una partecipazione diretta o indiretta al capitale sociale.

#### **Considerazioni e valutazioni particolari**

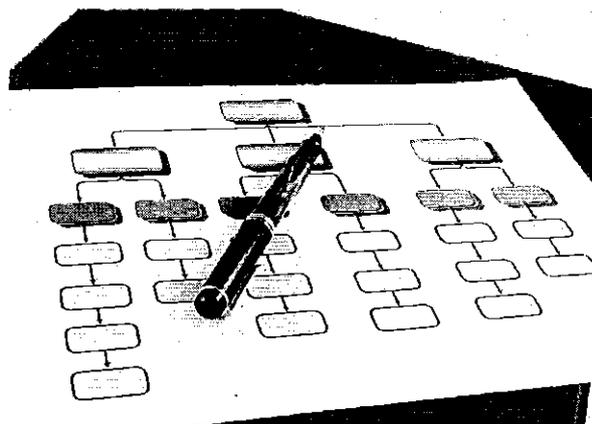
Il comune di Bellizzi arriva all'appuntamento del conto consolidato per l'anno 2017 con una risultanza delle partite contabili provenienti dalla gestione delle partecipate che rappresenta un saldo positivo; è il risultato di una paziente opera di razionalizzazione e rilancio delle gestioni pregresse e l'Ente ha saputo dare attuazione ai principi di norma raggiungendo l'ambizioso obiettivo del saldo positivo della gestione consolidata nell'anno 2017.

Appare opportuno allegare alla presente relazione, a maggiore chiarimento dei saldi espressi negli allegati contabili, la relazione sulla gestione della partecipata e controllata "Cooperazione e Rinascita s.r.l. - partecipata oggetto di "consolidamento" secondo i principi contabili di cui al D.lgs 118/2011 - pur nella considerazione della sua pubblicazione sul sito della società anche al fine di palesare tutte le variabili poste a base delle valutazioni contabili effettuate in questa sede.

## DEFINIZIONE DEL GAP (GRUPPO AMMINISTR. PUBBLICA)

### Gruppo di amministrazione pubblica

Il bilancio consolidato, dal punto di vista normativo è "(...) un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del gruppo amministrazione pubblica (GAP) attraverso una opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività (...)" (PaBC, punto 1.0). In particolare, il bilancio consolidato "(...) deve consentire di (...) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica (...)" (PaBC, punto 1.0).



L'attività di consolidamento riguarda solo alcune delle entità del "Gruppo Amministrazione Pubblica" (GAP) che comprende "(...) gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica (...). La definizione del GAP fa riferimento ad una nozione di controllo di diritto, di fatto e contrattuale, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione (...)" (PaBC, punto 2). In particolare, rientrano tra gli enti strumentali controllati, quelli "(...) costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili (...);
- ha il potere (...) di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali (...);
- esercita (...) la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali (...);
- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi (...) per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (...)" (PaBC, punto 2.2).

Rientrano, invece, tra gli enti strumentali partecipati, quelli "(...) costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle precedenti condizioni (...)" (PaBC, punto 2.2).

Appartengono alla categoria delle società delle società controllate "(...) quelle nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso (...) 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;
- ha il diritto, in virtù di un contratto o clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante (...)" (PaBC, punto 3.1).

Rientrano, infine, tra le società partecipate, quelle "(...) costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali (...) indipendentemente dalla quota di partecipazione (...) 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 (...)" (PaBC, punto 3.2).

Il prospetto riporta, per ogni entità che rientra nel GAP, il nome, la quota di partecipazione ed il tipo di legame giuridico.

### Gruppo amministrazione pubblica (GAP)

Denominazione	% partec.	GAP	Tipo legame
COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L.	100,00 %	S	Società controllata
CST SISTEMI SUD - SRL	0,49 %	S	Società partecipata
CONSORZIO AREOPORTO	0,03 %	S	Ente strumentale partecipato
AREOPORTO DI SALERNO	0,03 %	S	Società partecipata
BELLIZZI FARM SALUTE PUBBLICA SRL	51,00 %	S	Società controllata
AGENZIA SVILUPPO SELE PPICENTINO	7,28 %	S	Organismo strumentale del capogruppo
CONSORZIO ASMEZ	0,25 %	S	Ente strumentale partecipato

### Considerazioni e valutazioni particolari

Vale la pena richiamare ancora una volta la condizione di consolidamento positivo dei "saldi finanziari" acclarando la giusta interpretazione (e successiva azione) della norma sulla razionalizzazione delle "partecipazioni" di cui al D.L. 175/2016.

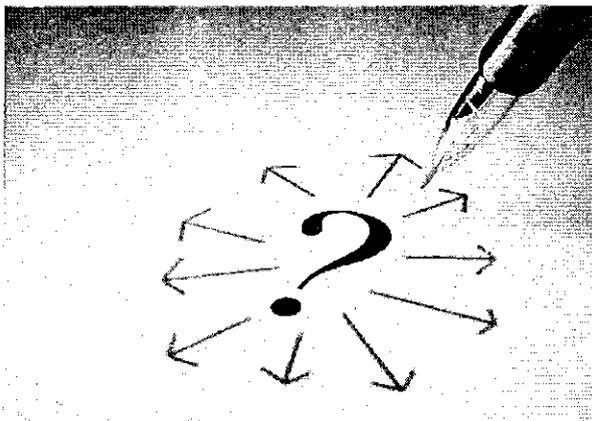
Di tale condizione vi è nota nella relazione sulla gestione di accompagnamento al bilancio dell'esercizio 2017 della società partecipata "Cooperazione e Rinascita s.r.l." quale riassunto del complesso degli atti amministrativi posti in essere per la "ristrutturazione del debito" pregresso derivante dalle partecipate, processo dal quale alla data odierna risulta un importo residuale da ricapitalizzazione alla data del 31.12.2017 pari ad € 78.000,00.



## INDIVIDUAZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

### Inclusione o esclusione dal consolidato

La principale attività che precede il consolidamento dei conti consiste nell'individuare gli enti che devono rientrare oppure essere esclusi dal bilancio consolidato. Si tratta, in altri termini, di definire quello che, dal punto di vista tecnico è chiamato "Perimetro di consolidamento". Infatti, al fine di consentire la predisposizione del conto economico e del conto del patrimonio consolidati, "(...) gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti (...) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica (...) e gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato (...). I due elenchi, ed i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta (...)" (PaBC, punto 3.1).



Solo per talune fattispecie gli enti e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica (GAP) possono essere esclusi dall'elenco dei soggetti che sono oggetto di consolidamento. Questo si verifica "(...) nei casi di:

- Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante (...). Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali (...) rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: totale dell'attivo; patrimonio netto; totale dei ricavi caratteristici (...);*
- Impossibilità di reperire le informazioni (...) in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate (...)" (PaBC, punto 3.1).*

Il primo prospetto riporta, per ogni entità che rientra nel Perimetro di consolidamento, il nome, la quota di partecipazione e il metodo di consolidamento adottato; il secondo prospetto indica invece il motivo di esclusione dal consolidato.

### Perimetro di consolidamento

Denominazione	% partec.	Cons.	Metodo cons.
COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L.	100,00 %	S	Integrale

### Esclusione dal consolidamento

Denominazione	% partec.	Cons.	Motivo esclusione
CST SISTEMI SUD - SRL	0,49 %	N	Irrilevanza
CONSORZIO AREOPORTO	0,03 %	N	Irrilevanza
AREOPORTO DI SALERNO	0,03 %	N	Irrilevanza
BELLIZZI FARM SALUTE PUBBLICA SRL	51,00 %	N	Altro
AGENZIA SVILUPPO SELE PICENTINO	7,28 %	N	Altro
CONSORZIO ASMEZ	0,25 %	N	Irrilevanza

### Considerazioni e valutazioni particolari

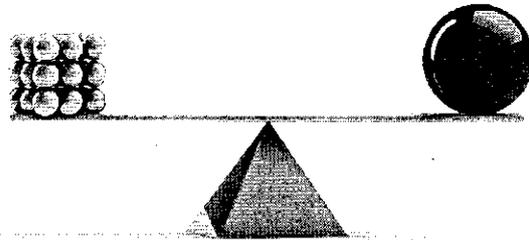
Il perimetro di consolidamento attrae nella sua competenza la società controllata "Cooperazione e Rinascita s.r.l." e per il suo tramite la partecipazione indiretta alla società "Bellizzi Farm Salute Pubblica s.r.l." (partecipata direttamente dalla società e indirettamente dall'Ente per la quota pari al 51%) dando rappresentazione dei saldi consolidati, al netto della sterilizzazione delle partite infragruppo, in ragione del metodo integrale.

Dal perimetro di consolidamento risultano escluse le ulteriori società partecipate, organismi strumentali ed enti così come qualificati nella Delibera di definizione del "Gruppo di Amministrazione Pubblica", poiché esse risultano "irrilevanti" in ragione del parametro di raffronto con i dati patrimoniali ed economici dell'Ente, mentre l'Agazia Sviluppo Sele Picentino è già in liquidazione.

## ADOZIONE DI CRITERI DI VALUTAZIONE OMOGENEI

### Consolidamento e criteri di valutazione omogenei

I prospetti di cui si compone il consolidato sono il risultato della somma, poi rettificata, dei bilanci di entità singole che possono avere utilizzato criteri diversi per valutare le stesse poste contabili. Il consolidato, infatti, "(...) è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti (...) che assolve a funzioni essenziali di informazione (...) che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti (...) né da una loro semplice aggregazione. In questa diversa ottica si deve tener conto (...) dei criteri di valutazione ritenuti idonei ai fini del conseguimento dell'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta (...)" (PaBC, punto 1.0).



Per raggiungere questo obiettivo, l'ente capogruppo mette in atto una serie di attività dirette a rendere uniformi i bilanci da consolidare in quanto, in determinate circostanze, ci si può trovare in presenza di documenti di natura non sempre omogenea, dato che "(...) i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da (...) il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale (...)" (PaBC, punto 4.1).

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 (...)" (PaBC, punto 4.1). Questo principio di carattere generale può essere in parte disatteso solo "(...) quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera (...)" (PaBC, punto 4.1). Inoltre, la difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate "(...) è accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione (...)" (PaBC, punto 4.1). L'ente capogruppo, proprio in virtù del proprio ruolo di preminenza, deve "(...) farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche ed alla loro omogeneizzazione. La procedura di consolidamento presuppone che ognuna delle entità da consolidare abbia rispettato le direttive di consolidamento impartite dalla capogruppo (...)" (PaBC, punto 4.1).

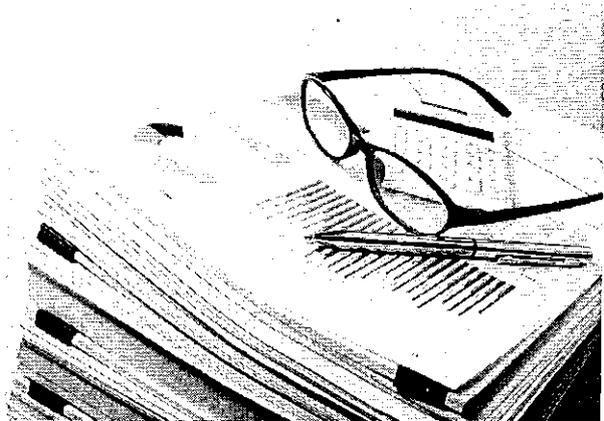
Nelle pagine successive, pertanto, e in corrispondenza dei raggruppamenti del C/Patrimonio e del C/Economico, saranno riportati i criteri di valutazione adottati per ciascuna voce. In particolare, saranno indicati i criteri per:

- **Immobilizzazioni immateriali**, che comprendono i costi di impianto e di ampliamento, quelli di ricerca sviluppo e pubblicità, i diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno, le concessioni, licenze, marchi e diritti simili, l'avviamento, le immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti;
- **Immobilizzazioni materiali**, all'interno delle quali rientrano, oltre agli eventuali crediti per la partecipazione al fondo di dotazione, i beni demaniali e le immobilizzazioni materiali non a carattere demaniale, come i terreni (non demaniali), i fabbricati, gli impianti e macchinari, le attrezzature industriali e commerciali, i mezzi di trasporto, le macchine per ufficio ed hardware, i mobili ed arredi, le infrastrutture;
- **Immobilizzazioni finanziarie**, che comprendono le partecipazioni immobilizzate in imprese controllate, partecipate o in altri soggetti, unitamente ai crediti immobilizzati verso altra P.A., imprese controllate, partecipate ed altri soggetti;
- **Attivo non immobilizzato** che comprende le rimanenze, i crediti, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e le disponibilità liquide;
- **Passivo**, che comprende i fondi per rischi ed il trattamento di fine rapporto, i debiti da finanziamento, i debiti verso fornitori e quelli per acconti, i debiti per trasferimenti e contributi, i ratei e risconti passivi;
- **Patrimonio netto**, che comprende il fondo di dotazione, le riserve di varia natura, contenuto o destinazione e il risultato economico dell'esercizio. Mentre il fondo di dotazione è composto da un'unica voce, appartengono al secondo gruppo le riserve alimentate dal risultato economico di esercizi precedenti (riserve disponibili), quelle da capitale (riserve disponibili), le riserve originate da permessi di costruire (riserve disponibili), quelle dipendenti da beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili);
- **Componenti della gestione caratteristica**, formati dai ricavi e costi prodotti durante l'attività istituzionale, composta dalla produzione di beni, dall'erogazione dei servizi e dalla concessione di trasferimenti in C/gestione a terzi;
- **Componenti finanziari** della gestione, composti dai ricavi dei proventi finanziari, compresi gli interessi attivi, e dalle rivalutazioni, a cui si vanno a contrapporre gli oneri finanziari, compresi gli interessi passivi, e le svalutazioni;
- **Componenti straordinari**, con i ricavi e costi che appartengono al C/economico ma che, per la natura dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione ordinaria.

## ELABORAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

### Consolidamento dei conti

L'attività di consolidamento è preceduta dalla raccolta delle informazioni, dei dati, e dei modelli, e dei bilanci ufficiali dei singoli enti; un'attività necessaria, questa, per consentire di aggregare tutte le posizioni individuali nel bilancio consolidato dell'ente capogruppo, che è invece un documento unico. Per raggiungere lo scopo i componenti del gruppo, previa richiesta ufficiale inoltrata dalla capogruppo "(..) *trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo (..). Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento (..)*" (PaBC, punto 4.1).



I bilanci del capogruppo e dei componenti del gruppo "(..) sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale). (..)" (PaBC, punto 4.4).

L'ente capogruppo procede, quindi, con l'aggregazione delle singole posizioni al fine di predisporre una prima stesura del bilancio consolidato, bozza che deve poi essere perfezionata con l'eliminazione delle operazioni che rappresentano dei doppioni di natura contabile in quanto presenti, anche se in forma diversa, sia nel bilancio del capogruppo che in quello di una o più partecipate. È questo il caso, ad esempio, della eliminazione delle operazioni infragruppo.

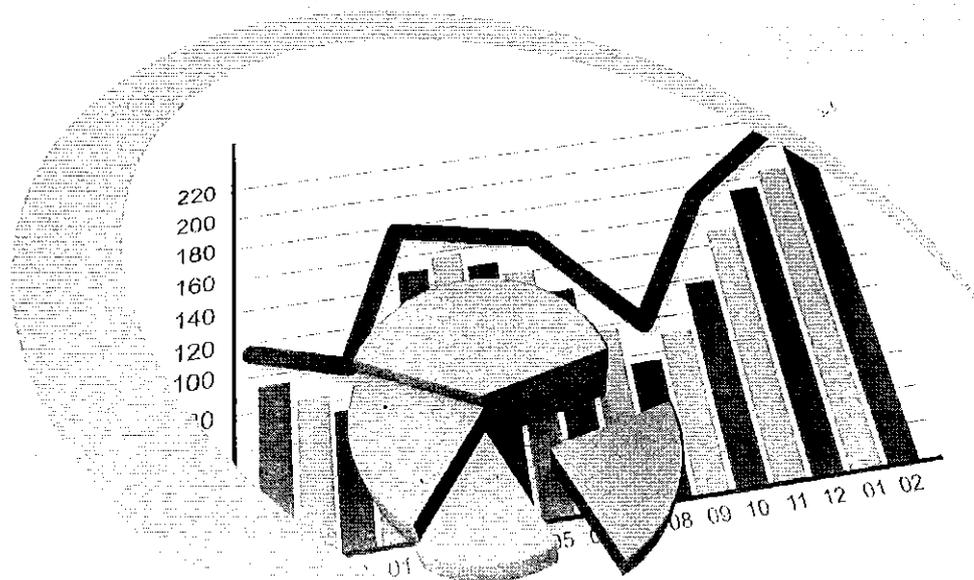
Il bilancio consolidato dell'ente locale soggetto a tale adempimento, infatti, "(..) deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti (..)" (PaBC, punto 4.2).

La maggior parte degli interventi di rettifica "(..) non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto (..consolidato) in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (..). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato (..). 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 (..)" (PaBC, punto 4.2).

Oltre a quanto sopra, nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente "(..) è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo. 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 (..)" (PaBC, punto 4.3).

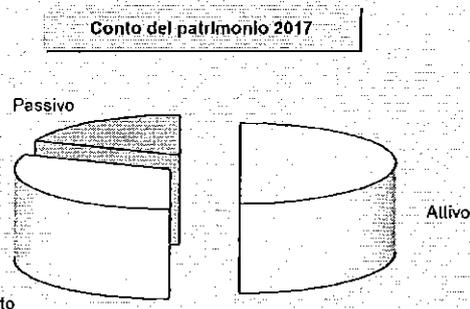
# IL CONTO DEL PATRIMONIO 2017 CONSOLIDATO



## CONTO DEL PATRIMONIO CONSOLIDATO IN SINTESI

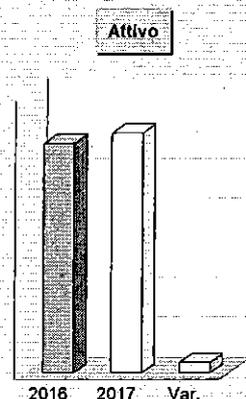
### Attivo, passivo e patrimonio netto

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi più o meno rapidamente in denaro. L'elenco riporta prima i cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).



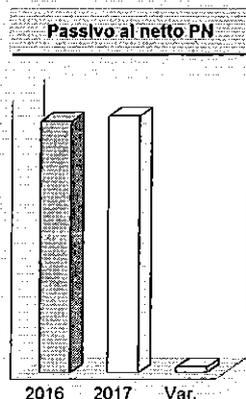
### Attivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2016	2017	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0,00	78.000,00	78.000,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	277.419,00	336.670,00	59.251,00
Immobilizzazioni materiali (+)	36.947.715,00	37.474.833,00	527.118,00
Immobilizzazioni finanziarie (+)	3.885.433,00	2.597.824,00	-1.287.609,00
Rimanenze (+)	0,00	0,00	0,00
Crediti (+)	16.192.750,00	19.291.117,00	3.098.367,00
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide (+)	455.401,00	585.164,00	129.763,00
Ratei e risconti attivi (+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>57.758.718,00</b>	<b>60.363.608,00</b>	<b>2.604.890,00</b>



### Passivo consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2016	2017	Variazione
Fondo di dotazione (+)	10.036.977,00	10.036.977,00	0,00
Riserve (+)	24.893.589,00	26.756.675,00	1.863.086,00
Risultato economico esercizio (+)	221.205,00	477.722,00	256.517,00
<b>Patrimonio netto</b>	<b>35.151.771,00</b>	<b>37.271.374,00</b>	<b>2.119.603,00</b>
Fondo per rischi ed oneri (+)	0,00	832.013,00	832.013,00
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti (+)	22.606.748,00	22.260.221,00	-346.527,00
Ratei e risconti passivi (+)	0,00	0,00	0,00
<b>Passivo (al netto PN)</b>	<b>22.606.748,00</b>	<b>23.092.234,00</b>	<b>485.486,00</b>
<b>Totale</b>	<b>57.758.519,00</b>	<b>60.363.608,00</b>	<b>2.605.089,00</b>



### Attivo consolidato

Denominazione	2017
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	78.000,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	336.670,00
Immobilizzazioni materiali (+)	37.474.833,00
Immobilizzazioni finanziarie (+)	2.597.824,00
Rimanenze (+)	0,00
Crediti (+)	19.291.117,00
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0,00
Disponibilità liquide (+)	585.164,00
Ratei e risconti attivi (+)	0,00
<b>Totale</b>	<b>60.363.608,00</b>

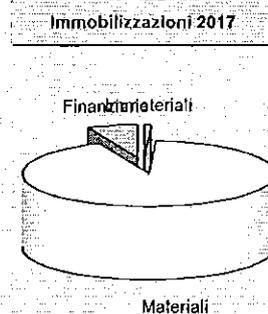
### Passivo e Patrimonio netto consolidati

Denominazione	2017
Fondo di dotazione (+)	10.036.977,00
Riserve (+)	26.756.675,00
Risultato economico dell'esercizio (+)	477.722,00
<b>Patrimonio netto</b>	<b>37.271.374,00</b>
Fondo per rischi ed oneri (+)	832.013,00
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00
Debiti (+)	22.260.221,00
Ratei e risconti passivi (+)	0,00
<b>Passivo (al netto PN)</b>	<b>23.092.234,00</b>
<b>Totale</b>	<b>60.363.608,00</b>

## IMMOBILIZZAZIONI CONSOLIDATE

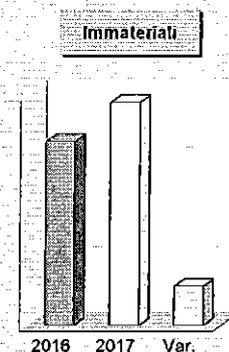
### L'attivo patrimoniale immobilizzato

Le immobilizzazioni, suddivise in attività del patrimonio disponibile ed in quello indisponibile, sono definite come l'insieme dei beni durevoli che costituiscono il patrimonio infrastrutturale. Mentre il patrimonio indisponibile è per sua natura impiegato nelle attività di stretta competenza pubblica, e per questo non suscettibile di cessione, il patrimonio disponibile può essere alienato per fornire, seppure in casi estremi come la dismissione di beni intrapresa per ripianare debiti pregressi, una possibile fonte di ulteriori disponibilità. L'importo contabile delle immobilizzazioni, e cioè il valore stimato al netto del deprezzamento prodotto dal suo utilizzo, è composto dal suo valore storico aumentato dalle manutenzioni straordinarie e ridotto del fondo ammortamento.



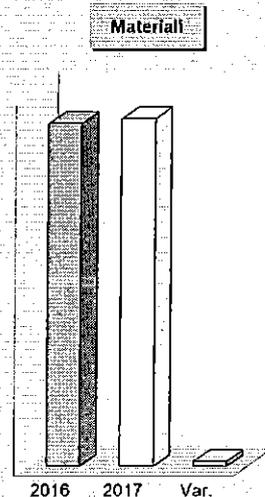
### Immobilizzazioni immateriali consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Costi impianto e ampliamento	(+)	5.878,00	0,00	-5.878,00
Costi ricerca e sviluppo	(+)	0,00	0,00	0,00
Diritti brevetto e opere ingegno	(+)	0,00	0,00	0,00
Concessioni, licenze e marchi	(+)	0,00	0,00	0,00
Avviamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	271.541,00	336.670,00	65.129,00
<b>Totale</b>		<b>277.419,00</b>	<b>336.670,00</b>	<b>59.251,00</b>



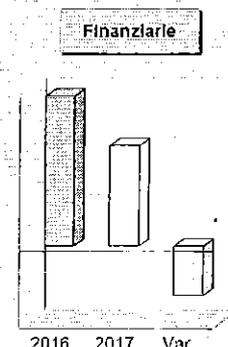
### Immobilizzazioni materiali consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Terreni demaniali	(+)	0,00	0,00	0,00
Fabbricati demaniali	(+)	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture demaniali	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri beni demaniali	(+)	771.550,00	807.002,00	35.452,00
Terreni	(+)	129.603,00	129.603,00	0,00
Fabbricati	(+)	6.712.992,00	6.588.745,00	-124.247,00
Impianti e macchinari	(+)	1.701,00	0,00	-1.701,00
Attrezzature	(+)	0,00	0,00	0,00
Mezzi di trasporto	(+)	0,00	0,00	0,00
Macchine ufficio e hardware	(+)	0,00	0,00	0,00
Mobili e arredi	(+)	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	(+)	8.009,00	0,00	-8.009,00
Immobilizzazioni in corso	(+)	29.323.860,00	29.949.483,00	625.623,00
<b>Totale</b>		<b>36.947.715,00</b>	<b>37.474.833,00</b>	<b>527.118,00</b>



### Immobilizzazioni finanziarie consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Partecip. imprese controllate	(+)	276.314,00	198.314,00	-78.000,00
Partecip. imprese partecipate	(+)	871.748,00	0,00	-871.748,00
Partecipazioni altri soggetti	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti verso altra P.A.	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti imprese controllate	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti imprese partecipate	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti altri soggetti	(+)	0,00	1.919.379,00	1.919.379,00
Altri titoli immobilizzati	(+)	2.737.371,00	480.131,00	-2.257.240,00
<b>Totale</b>		<b>3.885.433,00</b>	<b>2.597.824,00</b>	<b>-1.287.609,00</b>



## IMMOBILIZZAZ. IMMATERIALI - CRITERI DI VALUTAZIONE

Le immobilizzazioni immateriali comprendono i costi di impianto e di ampliamento, quelli di ricerca sviluppo e pubblicità, i diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno, le concessioni, licenze, marchi e diritti simili, l'avviamento, le immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti, più la voce residuale delle altre immobilizzazioni immateriali.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Immobilizzazioni immateriali (voci considerate)

- [AP\_BI1] *Costi d'impianto e di ampliamento.* Questo genere di immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC (le immobilizzazioni immateriali) nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quinquennale.
- [AP\_BI2] *Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità.* Sono iscritti nell'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC (le immobilizzazioni immateriali) nonché i criteri previsti nel presente documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quinquennale.
- [AP\_BI3] *Diritti di brevetto ed utilizzazione opere d'ingegno.* I diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato) sono iscritti e valutati al costo ed iscritti all'attivo anche se acquisiti dall'ente a titolo gratuito. In questa ipotesi, la valutazione è effettuata al valore normale determinato con apposita stima tecnica.
- [AP\_BI4] *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili.* Le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) sono iscritti e valutati (al costo) ed iscritti all'attivo anche se acquisiti dall'ente a titolo gratuito. In questa ipotesi, la valutazione è effettuata al valore normale determinato con apposita stima tecnica.
- [AP\_BI5] *Avviamento.* L'avviamento va iscritto separatamente solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale. Per i criteri di valutazione, ammortamento e svalutazione straordinaria si fa riferimento al documento OIC n. 24. Nella ipotesi di acquisizione a titolo gratuito di un'azienda o complesso aziendale, la valutazione complessiva della medesima e l'attribuzione del valore ai suoi componenti patrimoniali attivi (escluso l'avviamento) e passivi deve essere effettuata in base al valore normale determinato a seguito di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di beni di modico valore.
- [AP\_BI6] *Immobilizzazioni (immateriali) in corso e acconti.* Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili. Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia devono essere valutate al costo di produzione, che 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. Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interna dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute.
- [AP\_BI9] *Altre (immobilizzazioni immateriali).* Si tratta della voce residuale dove confluiscono le immobilizzazioni immateriali che non rientrano nelle precedenti voci specifiche.

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - CRITERI DI VALUTAZIONE

Le immobilizzazioni materiali comprendono, oltre agli eventuali crediti per la partecipazione al fondo di dotazione, i beni demaniali e le immobilizzazioni materiali non a carattere demaniale. Appartengono al primo gruppo i possibili crediti verso lo Stato o altri enti della pubblica amministrazione per la partecipazione al fondo di dotazione. Per quanto riguarda il secondo gruppo, sono comprese nelle immobilizzazioni materiali i terreni demaniali, i fabbricati demaniali, le infrastrutture e gli altri beni demaniali e le altre immobilizzazioni materiali a carattere demaniale. Rientrano nella stessa categoria i terreni (non demaniali), i fabbricati, gli impianti e macchinari, le attrezzature industriali e commerciali, i mezzi di trasporto, le macchine per ufficio ed hardware, i mobili ed arredi, le infrastrutture, la voce residuale degli altri beni materiali con, infine, le immobilizzazioni in corso ed acconti.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Crediti per partecipazione al fondo di dotazione (voci considerate)

[AP\_A ] *Credito verso lo Stato e P.A. per partecipazione al fondo di dotazione.* Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

### Immobilizzazioni materiali (voci considerate)

[AP\_BII1.1] *Terreni (..demaniali).* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, ecc.). Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante.

[AP\_BII1.2] *Fabbricati (..demaniali).* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.) al netto delle quote di ammortamento. Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato. Le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene. Nel caso in cui tali costi non producano i predetti effetti vanno considerati manutenzione ordinaria e, conseguentemente, imputati al conto economico. 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.

[AP\_BII1.3] *Infrastrutture (..demaniali).* Valgono le stesse regole già indicate per la precedente voce "Fabbricati (..demaniali) [AP\_BII1.2]".

[AP\_BII1.9] *Altri beni demaniali.* Valgono le stesse regole già indicate in corrispondenza della voce "Fabbricati (..demaniali) [AP\_BII1.2]".

[AP\_BIII2.1] *Terreni.* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, ecc.). Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato.

[AP\_BIII2.2] *Fabbricati.* Sono iscritti nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se

realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.) al netto delle quote di ammortamento. Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione. Le rivalutazioni sono ammesse solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima tecnica. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione, per i quali il valore normale possa essere desunto da pubblicazioni specializzate che rilevino periodicamente i valori di mercato. Le manutenzioni sono capitalizzabili solo nel caso di ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene, che si traducono in un effettivo aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza (per adeguamento alle norme di legge) o di vita utile del bene. Nel caso in cui tali costi non producano i predetti effetti vanno considerati manutenzione ordinaria e, conseguentemente, imputati al conto economico. 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.

[AP\_BIII2.3] *Impianti e macchinari.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".

[AP\_BIII2.4] *Attrezzature industriali e commerciali.* Valgono le stesse regole della voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".

[AP\_BIII2.5] *Mezzi di trasporto.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".

[AP\_BIII2.6] *Macchine per ufficio e hardware.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".

[AP\_BIII2.7] *Mobili e arredi.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".

[AP\_BIII2.8] *Infrastrutture.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".

[AP\_BIII2.99] *Altri beni materiali.* Valgono le stesse regole indicate per la voce "Fabbricati [AP\_BIII2.2]".

[AP\_BIII3] *Immobilizzazioni in corso ed acconti.* Costituiscono parte del patrimonio 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 (come pure i 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 (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne) ed i costi indiretti, nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene.

## IMMOBILIZZ. FINANZIARIE - CRITERI DI VALUTAZIONE

Appartengono al gruppo delle *immobilizzazioni finanziarie* le partecipazioni immobilizzate in imprese controllate, imprese partecipate o in altri soggetti, unitamente ai crediti immobilizzati verso altre amministrazioni pubbliche, imprese controllate, imprese partecipate ed altri soggetti, oltre i crediti immobilizzati per altri titoli.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Immobilizzazioni finanziarie (voci considerate)

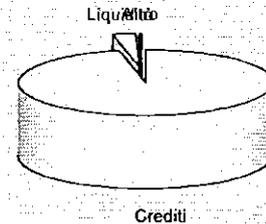
- [AP\_BIV1a] *Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)*. Per le partecipazioni immobilizzate, sia azionarie che non, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e 3 del codice civile). Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto (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 comportano l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata. Le eventuali perdite sono portate a conto economico. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [AP\_BIV1b] *Imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce precedente "Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) [AP\_BIV1a]".
- [AP\_BIV1c] *Altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) [AP\_BIV1a]".
- [AP\_BIV2a] *Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..)*. Il valore dei crediti immobilizzati concessi dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. 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. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [AP\_BIV2b] *Imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP\_BIV2a]".
- [AP\_BIV2c] *Imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP\_BIV2a]".
- [AP\_BIV2d] *Altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la voce "Altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) [AP\_BIV2a]".
- [AP\_BIV3] *Altri titoli (.immobilizzati)*. A seconda che si tratti di titoli immobilizzati o destinati allo scambio, si applicano i criteri previsti dall'art. 2426 codice civile. Per i titoli quotati non è necessario far ricorso ad un esperto esterno.

## ATTIVO NON IMMOBILIZZATO CONSOLIDATO

### L'attivo patrimoniale non immobilizzato

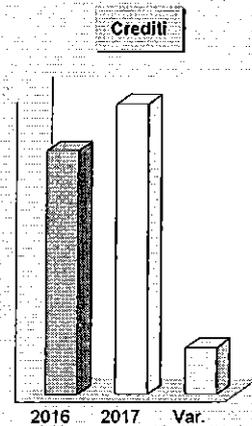
L'attivo circolante è dato dall'insieme degli impieghi di breve durata e dei mezzi già liquidi. Si tratta dei crediti a breve termine che, di norma, si tramutano in denaro entro scadenze non superiori all'anno, delle disponibilità liquide costituite dal denaro in cassa o disponibile nei c/c postali, bancari e di tesoreria, delle rimanenze di materie prime e prodotti finiti, cioè di quei beni che non sono destinati a rimanere a lungo immobilizzati. Gli impieghi nell'attivo circolante sono quindi destinati ad un rapido consumo (come le materie prime), ad essere disinvestiti con la vendita sul mercato (è questo il caso dei prodotti) oppure ad essere riscossi in tempi relativamente brevi (come i crediti verso i contribuenti o verso i clienti dei servizi a domanda individuale erogati al cittadino).

Attivo non immobilizzato 2017



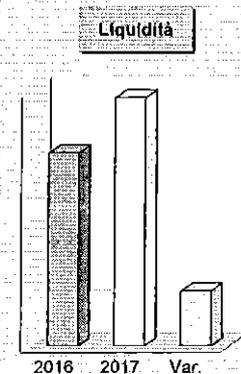
### Crediti consolidati e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Crediti da tributi per la sanità	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	(+)	8.794.604,00	11.755.194,00	2.960.590,00
Crediti da fondi perequativi	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti per contributi da P.A.	(+)	3.127.231,00	3.068.457,00	-58.774,00
Crediti contr. imprese controllate	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti contr. imprese partecipate	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti contr. altri soggetti	(+)	2.163.524,00	2.163.524,00	0,00
Crediti clienti ed utenti	(+)	1.951.513,00	2.026.336,00	74.823,00
Crediti verso erario	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti per conto terzi	(+)	0,00	167.687,00	167.687,00
Crediti verso altri	(+)	155.878,00	109.919,00	-45.959,00
<b>Totale</b>		<b>16.192.750,00</b>	<b>19.291.117,00</b>	<b>3.098.367,00</b>



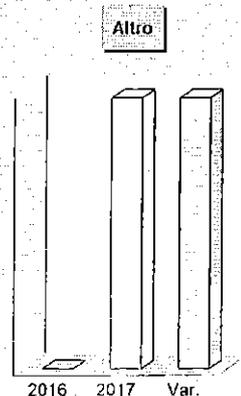
### Disponibilità liquide consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Conto tesoreria	(+)	133.217,00	0,00	-133.217,00
Conto banca d'Italia	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	(+)	321.029,00	580.618,00	259.589,00
Denaro e valori in cassa	(+)	1.155,00	4.546,00	3.391,00
Altri conti presso tesoreria statale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>455.401,00</b>	<b>585.164,00</b>	<b>129.763,00</b>



### Crediti f.do dotazione, rimanenze, partecipaz., ratei-risc. consolidati e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Credito PA verso fondo dotazione	(+)	0,00	78.000,00	78.000,00
Rimanenze	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecip. non immobilizzate	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri titoli non immobilizzati	(+)	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	(+)	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>78.000,00</b>	<b>78.000,00</b>



## CIRCOLANTE, RATEI, RISCOINTI - CRITERI VALUTAZIONE

L'*attivo non immobilizzato* (attivo circolante, ratei e risconti) comprende le rimanenze, i crediti, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e le disponibilità liquide. Il primo gruppo, e cioè le *rimanenze*, mostra la consistenza finale delle giacenze del magazzino. Appartengono ai *crediti*, e in particolare modo quelli di natura tributaria, i crediti destinati al finanziamento della sanità, gli altri crediti da tributi e quelli da fondi perequativi. Nei crediti per trasferimenti e contributi, sono compresi quelli vantati verso amministrazioni pubbliche, imprese controllate, imprese partecipate ed altri soggetti, unitamente ai crediti verso clienti. Sono compresi negli altri crediti, quelli verso l'erario, i crediti per attività svolta per conto di terzi e la voce residuale degli altri crediti. Rientrano nel gruppo delle *attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*, le partecipazioni non immobilizzate e gli altri titoli non immobilizzati. Sono collocati, infine, tra le *disponibilità liquide*, il conto di tesoreria presso l'istituto tesoriere, quello presso la banca d'Italia, gli altri depositi bancari e postali, il denaro e valori in cassa e gli altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Rimanenze (voci considerate)

[AP\_C1] *Rimanenze*. Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, semilavorati, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti, lavori in corso su ordinazione) solo valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzo desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

### Crediti (voci considerate)

[AP\_C11a] *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*. Questa voce, pur presente nel modello ufficiale non riguarda, in linea di massima, il conto del patrimonio.

[AP\_C11b] *Altri crediti da tributi*. Valgono le stesse regole indicate in corrispondenza della successiva voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_C113]".

[AP\_C11c] *Crediti da fondi perequativi*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_C113]".

[AP\_C112a] *Amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_C113]".

[AP\_C112b] *Imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_C113]".

[AP\_C112c] *Imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_C113]".

[AP\_C112d] *Altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)*. Valgono le stesse regole indicate per "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_C113]".

[AP\_C113] *Verso clienti ed utenti (crediti..)*. I crediti sono iscritti nell'attivo solo se derivano da obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni, e comprendono anche i crediti che sono stati oggetto di cartolarizzazione. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il valore di queste poste è rettificato con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[AP\_C114a] *Verso l'erario (crediti..)*. Valgono le stesse regole già indicate in corrispondenza della voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_C113]".

[AP\_C114b] *Per attività svolta per c/terzi (crediti..)*. Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Verso clienti ed utenti (crediti..) [AP\_C113]".

[AP\_C114c] *Altri (crediti verso..)*. Rientrano nella voce i crediti da finanziamento contratti. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

### Attività finanziarie non immobilizzate (voci considerate)

[AP\_C111] *Partecipazioni (non immobilizzate)*. Le azioni detenute per la vendita, nei casi consentiti dalla legge,

sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

[AP\_CIII2] *Altri titoli (non immobilizzati).* Valgono le stesse regole indicate per la precedente voce "Partecipazioni (non immobilizzate) [AP\_CIII1]".

**Disponibilità liquide (voci considerate)**

[AP\_CIV1a] *Istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..).* Indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di tesoreria unica, la ripartizione del conto tra le voci del piano dei conti patrimoniale Istituto tesoriere e Banca d'Italia è effettuata sulla base di dati extra-contabili.

[AP\_CIV1b] *Banca d'Italia (conto di tesoreria presso..).* Riporta le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Considerato che la voce del piano dei conti patrimoniale "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di tesoreria unica, la ripartizione del conto tra le voci del piano dei conti patrimoniale Istituto tesoriere e Banca d'Italia è effettuata sulla base di dati extra-contabili.

[AP\_CIV2] *Altri depositi bancari e postali.* Espone la disponibilità liquida esistenti a fine esercizio nei depositi bancari e postali intestati all'ente. Alla fine dell'esercizio, le disponibilità giacenti presso i conti correnti e di deposito postali o riguardanti i fondi economici dovrebbero confluire nel conto principale intestato all'ente.

[AP\_CIV3] *Denaro e valori in cassa.* Riporta l'eventuale disponibilità di cassa dell'ente a fine esercizio. Come per la voce precedente, anche in questo caso le disponibilità giacenti presso i conti riguardanti i fondi economici dovrebbero confluire nel conto principale di tesoreria intestato all'ente.

[AP\_CIV4] *Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente* Si tratta di una voce di natura e contenuto prettamente residuale.

**Ratei e risconti (voci considerate)**

[AP\_D1] *Ratei attivi.* Rappresentano le quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che, per competenza economica, devono essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato. I ratei attivi sono iscritti e valutati secondo quanto previsto dal codice civile.

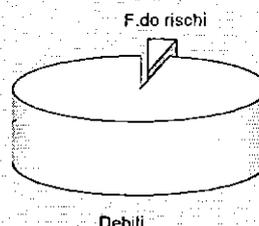
[AP\_D2] *Risconti attivi.* Identificano le quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati, in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. I risconti attivi sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dal codice civile.

## PASSIVO CONSOLIDATO (AL NETTO P.N.)

### Il passivo patrimoniale (al netto del P.N.)

Il passivo riporta la parte negativa del patrimonio. La quota più cospicua del passivo è costituita dai debiti, e quindi dai capitali di varia natura che devono essere restituiti a chi, ente o privato, ha contribuito a finanziare la gestione corrente o gli investimenti. Con i primi (debiti di finanziamento) l'ente reperisce all'esterno, ed a titolo oneroso, le disponibilità necessarie per espandere la propria capacità d'investimento; si tratta, per l'appunto, del ricorso al credito dovuto all'accensione di prestiti o all'emissione di obbligazioni. I debiti di funzionamento sono invece il normale credito di fornitura concesso dai fornitori ed è conseguente alla mancanza di coincidenza temporale tra la consegna dei beni o servizi ed il materiale pagamento dei rispettivi debiti.

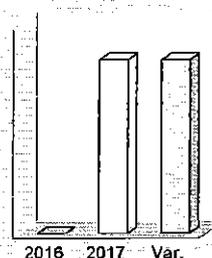
Passivo (al netto PN) 2017



### Fondi rischi, TFR consolidato e tendenza in atto

Denominazione	2016	2017	Variazione
Fondi rischi ed oneri per quiescenza (+)	0,00	0,00	0,00
Fondi rischi ed oneri per imposte (+)	0,00	0,00	0,00
Altri fondi rischi ed oneri (+)	0,00	832.013,00	832.013,00
Fondo consolid. rischi e oneri futuri (+)	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>832.013,00</b>	<b>832.013,00</b>

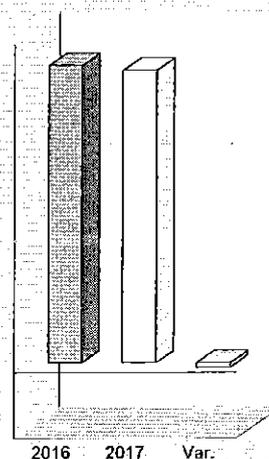
Fondo rischi



### Debiti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2016	2017	Variazione
Debiti per obbligazioni (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti da finanziam. verso altra P.A. (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti verso banche (+)	1.147.803,00	1.497.630,00	349.827,00
Debiti verso altri finanziatori (+)	13.765.860,00	14.313.714,00	547.854,00
Debiti verso fornitori (+)	6.533.185,00	6.288.301,00	-244.884,00
Debiti per acconti (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti per contrib. finanz. da SSN (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti per contrib. ad altra P.A. (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti per contrib. a controllate (+)	391.618,00	0,00	-391.618,00
Debiti per contrib. a partecipate (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti per contrib. ad altri (+)	0,00	0,00	0,00
Altri debiti tributari (+)	0,00	0,00	0,00
Altri debiti verso istituti previdenza (+)	0,00	0,00	0,00
Altri debiti per attività c/terzi (+)	0,00	160.576,00	160.576,00
Altri debiti verso altri (+)	768.282,00	0,00	-768.282,00
<b>Totale</b>	<b>22.606.748,00</b>	<b>22.260.221,00</b>	<b>-346.527,00</b>

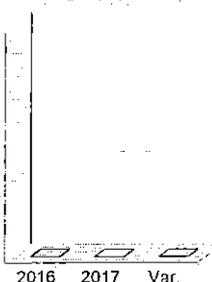
Debiti



### Ratei, risconti, contributi investimenti consolidati e tendenza in atto

Denominazione	2016	2017	Variazione
Ratei passivi (+)	0,00	0,00	0,00
Risc. pass. su contr. invest. da P.A. (+)	0,00	0,00	0,00
Risc. pass. su contr. invest. da altri (+)	0,00	0,00	0,00
Risc. pass. su concess. pluriennali (+)	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi (+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ratei-Risconti



## PASSIVO - CRITERI DI VALUTAZIONE

Appartengono al passivo i fondi per rischi ed oneri ed il trattamento di fine rapporto. Nel primo gruppo, e cioè i *fondi per rischi ed oneri e trattamento di fine rapporto*, rientra il trattamento di quiescenza, i fondi per imposte e gli altri fondi, insieme alla voce specifica del trattamento di fine rapporto (TFR). Appartengono ai *debiti*, quelli da finanziamento, come i prestiti obbligazionari, i debiti verso altre amministrazioni pubbliche, quelli verso banche e tesoriere, verso altri finanziatori, i debiti verso fornitori e quelli per acconti. Sempre nello stesso gruppo sono ricompresi i debiti per trasferimenti e contributi, come quelli verso enti finanziati dal SSN, verso altre amministrazioni pubbliche, verso imprese controllate, imprese partecipate o altri soggetti. Nella stessa categoria rientrano anche gli altri debiti, come quelli tributari, quelli verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, i debiti per attività svolta per c/terzi e la voce residuale degli altri debiti verso altri. Appartengono al raggruppamento dei *ratei e risconti passivi* i risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche, quelli da altri soggetti, i ratei e risconti per concessioni pluriennali, unitamente alla voce residuale degli altri risconti passivi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Fondi rischi e Trattamento di fine rapporto (voci interessate)

[PP\_B1] *Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)*. Accoglie i fondi diversi dal trattamento di fine rapporto (fondi pensione costituiti in aggiunta al trattamento previdenziale di legge; fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente; fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa; ecc.). Tali fondi sono certi nell'esistenza ed indeterminati nell'ammontare, in quanto basati su calcoli matematico-attuariali o condizionati da eventi futuri, come il raggiungimento di una determinata anzianità di servizio e la vita utile lavorativa, ma sono stimabili con ragionevolezza.

[PP\_B2] *Per imposte (fondi rischi ed oneri..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (..fondi rischi ed oneri) [PP\_B3]".

[PP\_B3] *Altri (..fondi rischi ed oneri)*. Mostra gli accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi natura determinata, esistenza certa o probabile ed ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Questi importi possono derivare, come prima causa, da accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta, in sostanza, di fondo oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi già verificatisi alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso, le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima. Gli stanziamenti per le predette obbligazioni vanno effettuati sulla base di una stima realistica dell'onere necessario per soddisfarle, misurato dai costi in vigore alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo, però, conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per soddisfare le obbligazioni assunte. Questi stessi importi possono derivare, come seconda origine, anche da accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, denominate passività potenziali o *fondi rischi*.

[PP\_C] *Trattamento di fine rapporto*. Valgono le stesse regole applicate per la precedente voce "Altri (..fondi rischi ed oneri) [PP\_B3]".

### Debiti (voci interessate)

[PP\_D1a] *Prestiti obbligazionari (debiti per..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP\_D1d]".

[PP\_D1b] *Verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP\_D1d]".

[PP\_D1c] *Verso banche e tesoriere (debiti..)*. Valgono le stesse regole applicate per la voce "Verso altri finanziatori (debiti..) [PP\_D1d]".

[PP\_D1d] *Verso altri finanziatori (debiti..)*. Debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

- [PP\_D2] *Debiti verso fornitori.* I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti sono esposti al loro valore nominale. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [PP\_D3] *Acconti (debiti per..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Debiti verso fornitori [PP\_D2]".
- [PP\_D4a] *Enti finanziati dal SSN (debiti per transf. e contributi verso..).* Questa voce, in linea di massima, pur presente nel modello ufficiale, non riguarda il conto del patrimonio.
- [PP\_D4b] *Altre amministrazioni pubbliche (debiti per transf. e contributi verso..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D4c] *Imprese controllate (debiti per transf. e contributi verso..).* Valgono le stesse regole applicate per gli "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D4d] *Imprese partecipate (debiti per transf. e contributi verso..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D4e] *Altri soggetti (debiti per transf. e contributi verso..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D5a] *Tributari (altri debiti..).* Accoglie le passività per imposte certe e determinate, quali i debiti per imposte correnti dell'esercizio in corso e precedenti, dovute in base a dichiarazioni, per accertamenti definitivi o contenziosi chiusi nonché i tributi di qualsiasi tipo [Oic 19.33].
- [PP\_D5b] *Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..).* La voce accoglie i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale derivanti da obblighi contributivi, previdenziali o assicurativi, derivanti da norme di legge, contratto collettivo di lavoro, accordi integrativi locali. [Oic 19.34].
- [PP\_D5c] *Per attività svolta per c/terzi (altri debiti..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri (altri debiti verso..) [PP\_D5d]".
- [PP\_D5d] *Altri (altri debiti verso..).* I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare per un ammontare fisso o determinabile. Questo genere di obbligazioni sono costituite nei confronti di finanziatori, fornitori ed altri soggetti [Oic 19.4]. Detti importi sono rettificati con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.

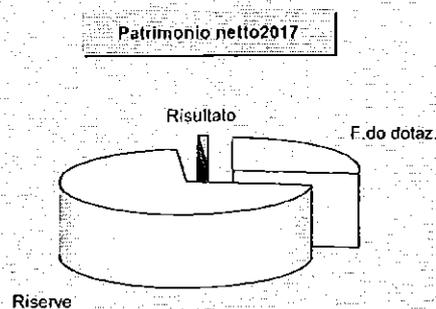
#### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti (voci interessate)**

- (PP\_EI) *Ratei passivi.* Sono iscritti e valutati secondo quanto previsto dal codice civile. I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio. Le quote dei singoli esercizi si calcolano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche il cui costo/onere deve essere imputato.
- [PP\_EI1a] *Da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli invest..).* Valgono le stesse regole applicate per la voce "Altri risconti passivi [PP\_EI13]".
- [PP\_EI1b] *Da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..).* Comprende la quota di ricavo non di competenza rilevata nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, che in conseguenza di ciò, è stata sospesa. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.
- [PP\_EI2] *Concessioni pluriennali (risc. pass. su..).* Le concessioni pluriennali comprendono la quota di ricavo non di competenza dell'esercizio in cui il relativo credito è stato contabilizzato e che, in conseguenza di ciò, è stata sospesa. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento.
- [PP\_EI3] *Altri risconti passivi.* Indicano le quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio 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 chiusura, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo; sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dal codice civile.

## PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO

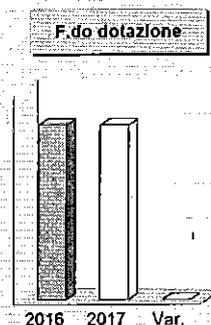
### Patrimonio netto e risultato economico

Il patrimonio netto, diversamente da tutte le altre poste contenute nel patrimonio, è originato dalla semplice differenza algebrica tra il totale dell'attivo e del passivo. La variazione positiva tra il patrimonio netto di un esercizio rispetto a quello immediatamente precedente mostra il risultato economico di quel anno ed è chiamata utile di esercizio. Di conseguenza, un decremento della medesima posta denota la chiusura della gestione in negativo. La perdita, quindi, misura il calo di ricchezza netta che si è verificata rispetto l'anno precedente. Entrambi i valori trovano perfetta corrispondenza con gli stessi risultati riportati nel conto economico a meno che la presenza di operazioni straordinarie effettuate sulle voci del patrimonio netto non alteri la corrispondenza.



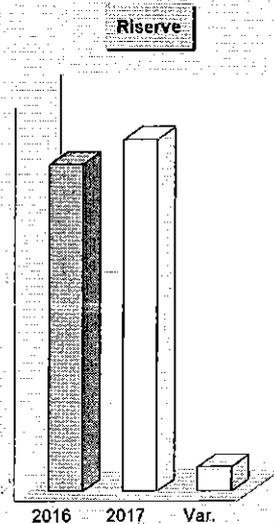
### Fondo di dotazione consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Fondo dotazione	(+)	10.036.977,00	10.036.977,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>10.036.977,00</b>	<b>10.036.977,00</b>	<b>0,00</b>



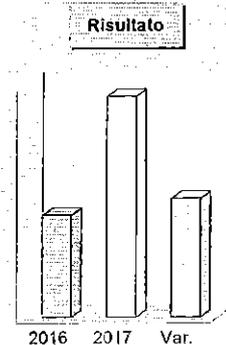
### Riserve consolidate e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Riserve da utili precedenti	(+)	17.921,00	2,00	-17.919,00
Riserve da capitale	(+)	23.540.518,00	25.019.297,00	1.478.779,00
Riserve da permessi costruire	(+)	1.335.150,00	1.580.411,00	245.261,00
Riserve per beni demaniali e patrim.	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre riserve	(+)	0,00	156.965,00	156.965,00
<b>Totale</b>		<b>24.893.589,00</b>	<b>26.756.675,00</b>	<b>1.863.086,00</b>



### Risultato economico consolidato e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Utile	(+)	0,00	779.672.416,00	779.672.416,00
Perdita	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale (+/-)</b>		<b>221.205,00</b>	<b>477.722,00</b>	<b>256.517,00</b>



## PATRIMONIO NETTO - CRITERI DI VALUTAZIONE

Rientrano nel *patrimonio netto* il fondo di dotazione, le riserve di varia natura, contenuto o destinazione e, infine, il risultato economico dell'esercizio. Mentre il *fondo di dotazione* è composto da un'unica voce, appartengono al secondo gruppo le riserve alimentate *dal risultato economico di esercizi precedenti* (riserve disponibili), quelle *da capitale* (riserve disponibili), le riserve originate *da permessi di costruire* (riserve disponibili), quelle dipendenti *da beni demaniali e patrimoniali* (riserve indisponibili) e la voce residuale delle *altre riserve* (indisponibili).

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Fondo di dotazione (voci considerate)

[PP\_AI] *Fondo di dotazione.* Rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato dalla destinazione dei risultati economici positivi di esercizio. Questo importo può essere rettificato in seguito alla eliminazione delle operazioni infragruppo.

### Riserve (voci considerate)

[PP\_Alla] *Da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp.).* Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura del risultato economico negativo, e questo, a garanzia del fondo di dotazione. Al pari del fondo di dotazione, anche le riserve sono alimentate dalla destinazione dei risultati economici positivi di esercizio. Questo importo può essere rettificato in seguito alla eliminazione delle operazioni infragruppo.

[PP\_Allb] *Da capitale (riserve disponibili.).* Valgono le medesime regole applicate per le riserve "Da risultato economico di esercizi precedenti [PP\_Alla]".

[PP\_Allc] *Da permessi di costruire (riserve disp.).* La quota dei permessi di costruire che, nei limiti stabiliti dalla legge, non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve di questa natura.

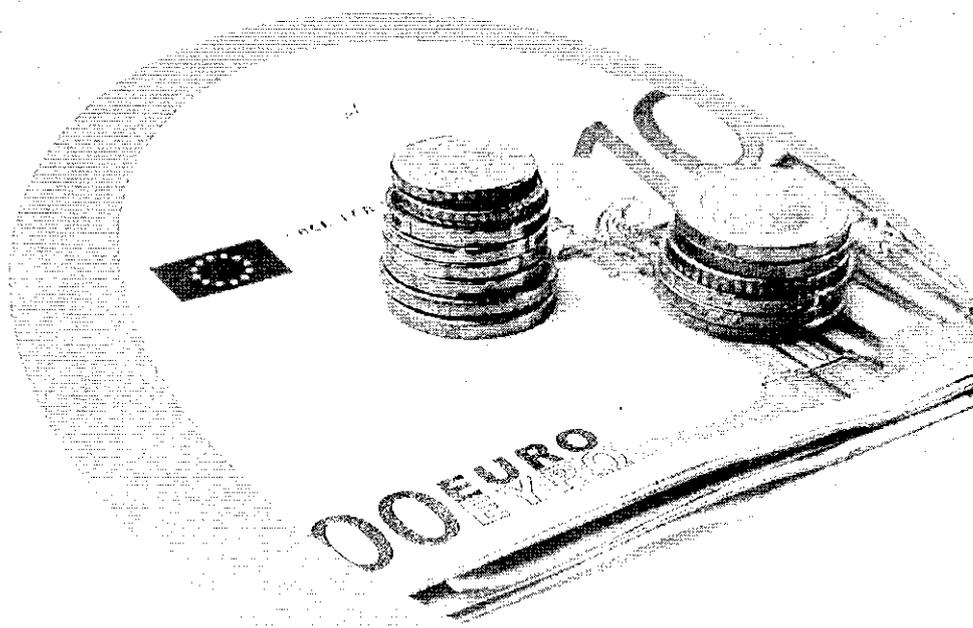
[PP\_Alld] *Per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili).* Le riserve indisponibili rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono di ammontare pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale. Il fondo di riserva indisponibile, ma solo per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, è ridotto annualmente del valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio.

[PP\_Alle] *Altre (riserve indisponibili.).* Riporta le riserve costituite a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione e dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo. Questo importo può essere rettificato in seguito alla eliminazione delle operazioni infragruppo.

### Risultato economico (voci considerate)

[PP\_Allf] *Risultato dell'esercizio.* Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. In generale, la variazione del patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico, salvo il caso di errori dello stato patrimoniale iniziale o altre operazioni che non transitano nel conto economico ma che incidono direttamente sulla consistenza del patrimonio netto. In tale ipotesi, il patrimonio netto finale sarà pari al patrimonio netto iniziale modificato dal risultato economico dell'esercizio (utile o perdita) e dal saldo delle rettifiche che non transitano per il risultato.

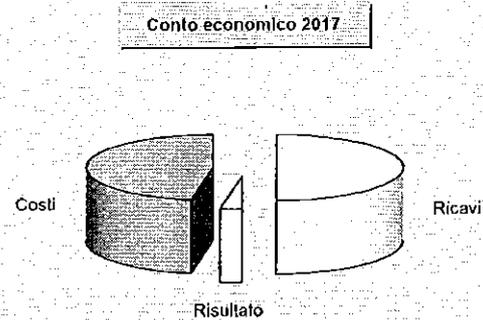
# **IL CONTO ECONOMICO 2017 CONSOLIDATO**



## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO IN SINTESI

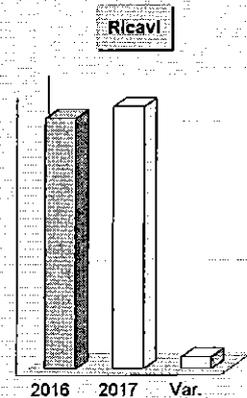
### Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

Il conto economico è redatto secondo uno schema con le voci classificate in base alla loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del saldo finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare è posta all'interno di un unico prospetto dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto (positivo o negativo) permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti. Questo metodo di esposizione, dove il risultato totale è preceduto dal risultato della gestione caratteristica, da quello della gestione finanziaria e dall'esito della gestione straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni che sono utili ma, allo stesso tempo, particolarmente sintetiche.



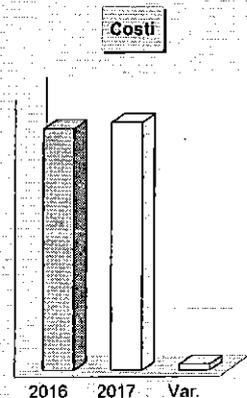
### Ricavi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	9.824.276,00	11.287.286,00	1.463.010,00
Gestione caratteristica		9.824.276,00	11.287.286,00	1.463.010,00
Ricavi finanziari	(+)	678,00	0,00	-678,00
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		678,00	0,00	-678,00
Ricavi straordinari	(+)	985.389,00	27.118,00	-958.271,00
Gestione straordinaria		985.389,00	27.118,00	-958.271,00
<b>Ricavi complessivi</b>		<b>10.810.343,00</b>	<b>11.314.404,00</b>	<b>504.061,00</b>



### Costi consolidati complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Costi caratteristici	(+)	9.192.899,00	9.244.610,00	51.711,00
Gestione caratteristica		9.192.899,00	9.244.610,00	51.711,00
Costi finanziari	(+)	713.122,00	719.234,00	6.112,00
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		713.122,00	719.234,00	6.112,00
Costi straordinari	(+)	527.810,00	733.963,00	206.153,00
Gestione straordinaria		527.810,00	733.963,00	206.153,00
<b>Costi complessivi</b>		<b>10.433.831,00</b>	<b>10.697.807,00</b>	<b>263.976,00</b>



### Ricavi consolidati

Denominazione		2017
Ricavi caratteristici	(+)	11.287.286,00
Gestione caratteristica		11.287.286,00
Ricavi finanziari	(+)	0,00
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		0,00
Ricavi straordinari	(+)	27.118,00
Gestione straordinaria		27.118,00
<b>Totale ricavi</b>		<b>11.314.404,00</b>
<b>Utile esercizio</b>		<b>477.722,00</b>

### Costi consolidati

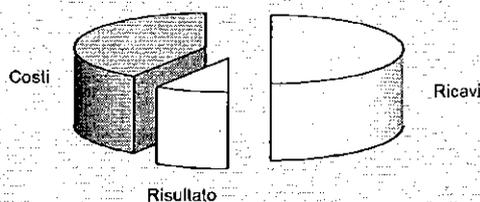
Denominazione		2017
Costi caratteristici	(+)	9.244.610,00
Gestione caratteristica		9.244.610,00
Costi finanziari	(+)	719.234,00
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		719.234,00
Costi straordinari	(+)	733.963,00
Gestione straordinaria		733.963,00
Imposte	(+)	138.875,00
<b>Totale costi</b>		<b>10.836.682,00</b>
<b>Perdita esercizio</b>		<b>-</b>

## RICAVI E COSTI CONSOLIDATI GESTIONE CARATTERISTICA

### Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dall'ente pubblico (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed utente. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate e nelle uscite della parte corrente del bilancio, rettificati però per effetto dell'applicazione del criterio di competenza economica armonizzata. Al pari del conto economico complessivo, anche l'esito della gestione caratteristica termina con un saldo, dato dalla differenza tra ricavi e costi, che può essere positivo (utile) o negativo (perdita).

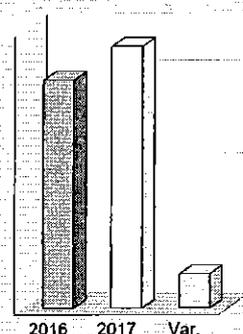
Gestione caratteristica 2017



### Ricavi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Proventi da tributi	(+)	6.564.694,00	9.063.099,00	2.498.405,00
Proventi da fondi perequativi	(+)	1.653.750,00	0,00	-1.653.750,00
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	775.102,00	263.616,00	-511.486,00
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	447.175,00	1.630.491,00	1.183.316,00
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	383.555,00	330.080,00	-53.475,00
<b>Ricavi gestione caratteristica</b>		<b>9.824.276,00</b>	<b>11.287.286,00</b>	<b>1.463.010,00</b>

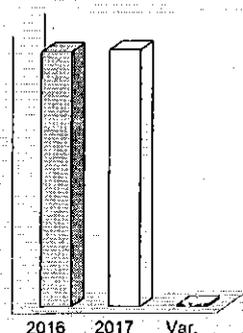
Ricavi



### Costi consolidati della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	229.150,00	316.101,00	86.951,00
Prestazioni di servizi	(+)	4.373.209,00	5.115.464,00	742.255,00
Utilizzo beni di terzi	(+)	7.313,00	17.721,00	10.408,00
Trasferimenti e contributi	(+)	195.503,00	192.129,00	-3.374,00
Personale	(+)	1.996.029,00	2.076.655,00	80.626,00
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	2.114.408,00	1.176.830,00	-937.578,00
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	(+)	6.830,00	0,00	-6.830,00
Oneri diversi di gestione	(+)	270.457,00	349.710,00	79.253,00
<b>Costi gestione caratteristica</b>		<b>9.192.899,00</b>	<b>9.244.610,00</b>	<b>51.711,00</b>

Costi



### Ricavi consolidati

Denominazione		2017
Proventi da tributi	(+)	9.063.099,00
Proventi da fondi perequativi	(+)	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	263.616,00
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	1.630.491,00
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	330.080,00
<b>Totale ricavi</b>		<b>11.287.286,00</b>
<b>Eccedenza positiva</b>		<b>2.042.676,00</b>

### Costi consolidati

Denominazione		2017
Materie prime e/o beni consumo	(+)	316.101,00
Prestazioni di servizi	(+)	5.115.464,00
Utilizzo beni di terzi	(+)	17.721,00
Trasferimenti e contributi	(+)	192.129,00
Personale	(+)	2.076.655,00
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	1.176.830,00
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	0,00
Altri accantonamenti	(+)	0,00
Oneri diversi di gestione	(+)	349.710,00
<b>Totale costi</b>		<b>9.244.610,00</b>
<b>Eccedenza negativa</b>		<b>-</b>



## RICAVI CARATTERISTICI - CRITERI DI VALUTAZIONE

I componenti positivi della gestione caratteristica sono formati dall'insieme dei ricavi prodotti durante l'attività istituzionale dell'ente e composta dalla produzione di beni, dall'erogazione dei servizi al cittadino/utente e dalla concessione di trasferimenti in C/gestione a terzi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Componenti positivi caratteristici (voci considerate)

- [CE\_A1] *Proventi da tributi.* Comprende i proventi di natura tributaria (imposte, addizionali, compartecipazioni, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri ed i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità. Gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e/o versamenti.
- [CE\_A2] *Proventi da fondi perequativi.* La voce rappresenta i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio.
- [CE\_A3a] *Proventi da trasferimenti correnti.* Comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità.
- [CE\_A3b] *Quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..).* Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati a investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato contabilizzato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto, è ridotto annualmente a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è sterilizzato con l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti). L'imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite.
- [CE\_A3c] *Contributi agli investimenti (ricavo da..).* Per i contributi in conto capitale destinati alla realizzazione di un'opera pubblica, l'imputazione a ricavo, per un importo proporzionale all'onere finanziato, si verifica negli esercizi in cui viene ripartito il costo/onere dell'immobilizzazione. In sede di chiusura del consuntivo, i ricavi da proventi per contributi agli investimenti sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi pari alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di una quota annuale di contributo agli investimenti di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.
- [CE\_A4a] *Proventi derivanti dalla gestione dei beni.* Rientrano nella voce i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Eventuali concessioni pluriennali di beni demaniali o patrimoniali devono essere sospese per la parte di competenza economica di successivi esercizi.
- [CE\_A4b] *Ricavi della vendita di beni.* Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi.
- [CE\_A4c] *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.* Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.
- [CE\_A5] *Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione.* Riporta la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semifavorati e finiti. La valutazione delle rimanenze è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.

- [CE\_A6] *Variazione dei lavori in corso su ordinazione.* Contiene la variazione tra il valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione ed il valore delle corrispondenti rimanenze iniziali. La valutazione è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.
- [CE\_A7] *Variazione Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.* L'incremento del valore dell'immobilizzazione in corso è pari alla differenza tra il valore finale ed il valore iniziale dell'immobilizzazione in corso e corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione.
- [CE\_A8] *Altri ricavi e proventi diversi.* Si tratta di un elemento di natura residuale non riconducibile ad altre voci del conto economico e che non riveste carattere straordinario. Deve essere rilevata in questa voce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi.

## COSTI CARATTERISTICI - CRITERI DI VALUTAZIONE

I componenti negativi della gestione caratteristica sono formati dall'insieme dei costi riconducibili ai diversi fattori produttivi impiegati nell'attività istituzionale dell'ente e che trova il naturale sbocco nella produzione di beni, nell'erogazione dei servizi al cittadino/utente e nella concessione di trasferimenti in conto gestione a terzi.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Componenti negativi della gestione caratteristica (voci considerate)

- [CE\_B9] *Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.* Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, quota che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere comprese nel costo dei beni.
- [CE\_B10] *Prestazioni di servizi.* Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. Per le operazioni rilevanti ai fini IVA, la relativa imposta rappresenta un credito verso l'erario.
- [CE\_B11] *Utilizzo beni di terzi.* I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.
- [CE\_B12a] *Trasferimenti correnti (costi per..).* Comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni o a privati senza controprestazione, o in conto gestione, per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione contabile di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio.
- [CE\_B12b] *Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche (costi per..).* Comprende i contributi agli investimenti destinati alla P.A. che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.
- [CE\_B12c] *Contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..).* Comprende i contributi agli investimenti destinati a soggetti che non appartengono alla P.A. e che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.
- [CE\_B13] *Personale.* Evidenzia i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio.
- [CE\_B14a] *Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali.* Raccoglie le quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.
- [CE\_B14b] *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.* Comprende le quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.
- [CE\_B14b] *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.* Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art.2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia.
- [CE\_B14d] *Svalutazione dei crediti (..di funzionamento).* Questo accantonamento 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

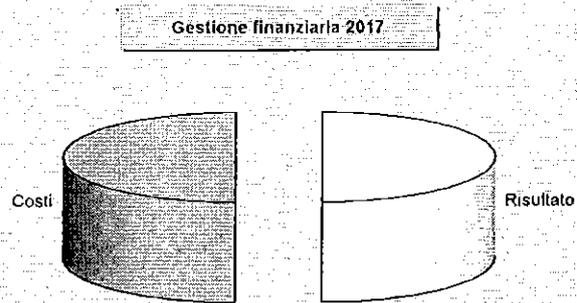
presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. In tale posta vanno inseriti anche gli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture nel corso dell'esercizio. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.

- [CE\_B15] *Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo.* In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri previsti dal codice civile.
- [CE\_B16] *Accantonamento per rischi.* Questa voce, per quanto riguarda la contabilità della capogruppo, costituisce uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale. Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale in quanto l'applicazione del metodo del patrimonio netto produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Per quanto riguarda invece la contabilità delle partecipate in regime di contabilità economica, questa voce mostra l'accantonamento effettuato nell'esercizio per fronteggiare rischi emergenti.
- [CE\_B17] *Altri accantonamenti.* Si tratta di una voce residuale dove confluiscono gli accantonamenti diversi da quelli per rischi di cui al precedente punto.
- [CE\_B18] *Oneri diversi della gestione.* È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP.

## RICAVI E COSTI CONSOLIDATI GEST. FINANZ. E RETTIFICHE

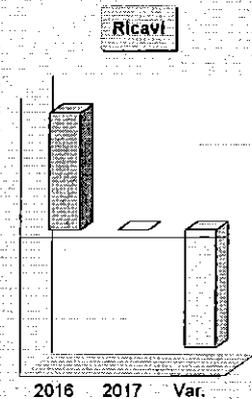
### Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

L'attività dell'ente pubblico è messa in atto utilizzando risorse proprie o derivate. Solo in casi particolari è possibile accedere a finanziamenti esterni che, per la loro natura, sono onerosi e incidono in modo significativo sugli equilibri del bilancio finanziario corrente ma anche sul corrispondente C/economico. Il ricorso al mercato del credito, infatti, produce la formazione di oneri finanziari che non sempre sono compensati dalla realizzazione di ricavi della stessa natura. Questi ultimi sono di solito costituiti dagli interessi accreditati per effetto dell'utilizzo delle momentanee eccedenze di cassa prodotte dalle disponibilità liquide oppure, ed è questo un ambito di applicazione più interessante, dall'eventuale accredito di utili o dividendi da partecipazioni.



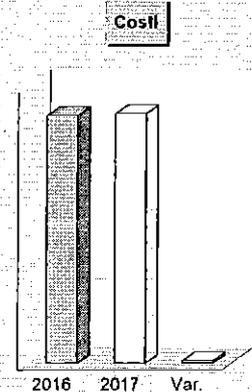
### Ricavi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	(+)	678,00	0,00	-678,00
Proventi finanziari		678,00	0,00	-678,00
Rivalutazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Rettifiche positive di valore		0,00	0,00	0,00
<b>Ricavi finanziari e rettifiche di valore</b>		<b>678,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-678,00</b>



### Costi consolidati della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Interessi passivi	(+)	712.634,00	718.768,00	6.134,00
Altri oneri finanziari	(+)	488,00	466,00	-22,00
Interessi ed altri oneri finanziari		713.122,00	719.234,00	6.112,00
Svalutazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Rettifiche negative di valore		0,00	0,00	0,00
<b>Costi finanziari e rettifiche valore</b>		<b>713.122,00</b>	<b>719.234,00</b>	<b>6.112,00</b>



### Ricavi consolidati

Denominazione		2017
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	0,00
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00
Proventi da partecipazioni		0,00
Altri proventi finanziari	(+)	0,00
Proventi finanziari		0,00
Rivalutazioni	(+)	0,00
Rettifiche positive di valore		0,00
<b>Totale ricavi</b>		<b>0,00</b>
<b>Eccedenza positiva</b>		<b>-</b>

### Costi consolidati

Denominazione		2017
Interessi passivi	(+)	718.768,00
Altri oneri finanziari	(+)	466,00
Interessi ed altri oneri finanziari		719.234,00
Svalutazioni	(+)	0,00
Rettifiche negative di valore		0,00
<b>Totale costi</b>		<b>719.234,00</b>
<b>Eccedenza negativa</b>		<b>719.234,00</b>

## RICAVI E COSTI FINANZIARI - CRITERI DI VALUTAZIONE

I *componenti finanziari* della gestione sono formati dall'insieme dei ricavi originati dai proventi finanziari, compresi gli eventuali interessi attivi, e dalle rivalutazioni, a cui si vanno a contrapporre i costi degli oneri finanziari, compresi gli interessi passivi, e le svalutazioni.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineaali dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Proventi finanziari e rivalutazioni (voci considerate)

- [CE\_C19a] *Società controllate (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società controllate e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [CE\_C19b] *Società partecipate (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione degli utili e dei dividendi da parte delle società partecipate e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [CE\_C19c] *Altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)*. Comprende la distribuzione di utili o dividendi da società diverse dalle precedenti, nella forma di avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente) e rettificata con l'eliminazione delle operazioni infragruppo.
- [CE\_C20] *Altri proventi finanziari*. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.
- [CE\_D22] *Rivalutazioni*. Comprende la rettifica positiva di valore delle attività finanziarie, e cioè le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni positive di valore dei titoli finanziari.

### Oneri finanziari e svalutazioni (voci considerate)

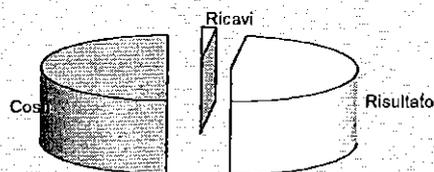
- [CE\_C21a] *Interessi passivi*. Raccoglie gli interessi passivi di competenza economica dell'esercizio. Questi importi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.
- [CE\_C21b] *Altri oneri finanziari*. Gli oneri finanziari, diversi dagli interessi passivi, liquidati nell'esercizio in contabilità, costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.
- [CE\_D23] *Svalutazioni*. Comprende le rettifiche negative di valore delle attività finanziarie, e cioè le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni negative di valore dei titoli finanziari iscritti nell'attivo del conto del patrimonio.

## RICAVI E COSTI CONSOLIDATI GESTIONE STRAORDINARIA

### Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

La gestione straordinaria è costituita da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico dell'esercizio ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione caratteristica, partecipativa o finanziaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili, in modo diretto o indiretto, all'attività volta ad erogare i servizi al cittadino, i costi e ricavi di natura straordinaria producono invece un risultato prettamente occasionale, in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive

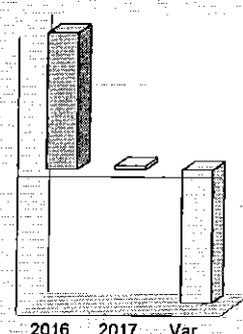
Gestione straordinaria 2017



### Ricavi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Proventi da permessi di costruire	(+)	180.352,00	0,00	-180.352,00
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	0,00	27.118,00	27.118,00
Plusvalenze patrimoniali	(+)	11.611,00	0,00	-11.611,00
Altri proventi straordinari	(+)	793.426,00	0,00	-793.426,00
Proventi straordinari		985.389,00	27.118,00	-958.271,00
Ricavi gestione straordinaria		985.389,00	27.118,00	-958.271,00

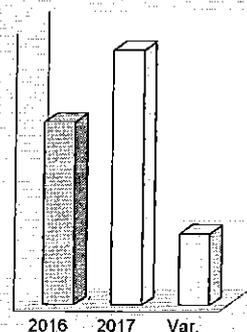
Ricavi



### Costi consolidati della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione		2016	2017	Variazione
Trasferimenti in conto capitale	(+)	355.042,00	0,00	-355.042,00
Sopravvenienze passive e ins. attive	(+)	0,00	0,00	0,00
Minusvalenze patrimoniali	(+)	172.768,00	0,00	-172.768,00
Altri oneri straordinari	(+)	0,00	733.963,00	733.963,00
Oneri straordinari		527.810,00	733.963,00	206.153,00
Costi gestione straordinaria		527.810,00	733.963,00	206.153,00

Costi



### Ricavi consolidati

Denominazione		2017
Proventi da permessi di costruire	(+)	0,00
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	27.118,00
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0,00
Altri proventi straordinari	(+)	0,00
Proventi straordinari		27.118,00

### Costi consolidati

Denominazione		2017
Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive	(+)	0,00
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0,00
Altri oneri straordinari	(+)	733.963,00
Oneri straordinari		733.963,00

Totale ricavi 27.118,00  
Eccedenza positiva -

Totale costi 733.963,00  
Eccedenza negativa 706.845,00

## RICAVI E COSTI STRAORDINARI - CRITERI VALUTAZIONE

I *componenti straordinari* sono costituiti da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione ordinaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili all'attività dell'ente volta ad erogare i servizi al cittadino, i costi e ricavi di natura straordinaria producono un risultato economico prettamente occasionale in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive.

Di seguito riportiamo, in corrispondenza di ciascuna voce del modello ufficiale di bilancio consolidato, i criteri di massima delineati dai principi contabili ed accompagnati, se ritenuto opportuno, da eventuali note di commento a carattere operativo.

### Ricavi della gestione straordinaria (voci considerate)

- [CE\_E24a] *Proventi da permessi di costruire.* Comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti.
- [CE\_E24b] *Proventi da trasferimenti in conto capitale.* L'imputazione a ricavo dei trasferimenti in conto capitale, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione. In sede di chiusura del consuntivo, i ricavi da proventi per trasferimenti in conto capitale rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Annualmente, i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento per trasferimento in conto capitale (quota annuale) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.
- [CE\_E24c] *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.* Appartengono a tali voci i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da incrementi del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione nella voce, ad esempio, le variazioni positive del patrimonio non derivanti da fatti gestionali, come le donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione nei precedenti esercizi. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti.
- [CE\_E24d] *Plusvalenze patrimoniali.* Sono pari alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito ed il valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale e sono originate dall'avvenuta cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni, permuta di immobilizzazioni e risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.
- [CE\_E24e] *Altri proventi straordinari.* Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

### Costi della gestione straordinaria (voci considerate)

- [CE\_E25a] *Trasferimenti in conto capitale (costi per..).* Comprende i trasferimenti in C/capitale concessi a terzi e che costituiscono, quindi, costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.
- [CE\_E25b] *Sopravvenienze passive e insussistenze attivo.* Riportano gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi di attività. Sono costituite per di più dalla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.
- [CE\_E25c] *Minusvalenze patrimoniali.* Accoglie la differenza negativa tra il corrispettivo o indennizzo conseguito in seguito alla vendita di un'immobilizzazione, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione, e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo patrimoniale.
- [CE\_E25d] *Altri oneri e costi straordinari.* Indica gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese riconducibili a eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.



**COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L.**

SOCIETÀ IN HOUSE DEL COMUNE DI BELLIZZI

\*\*\*\*\*



## RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017

\*\*\*\*\*

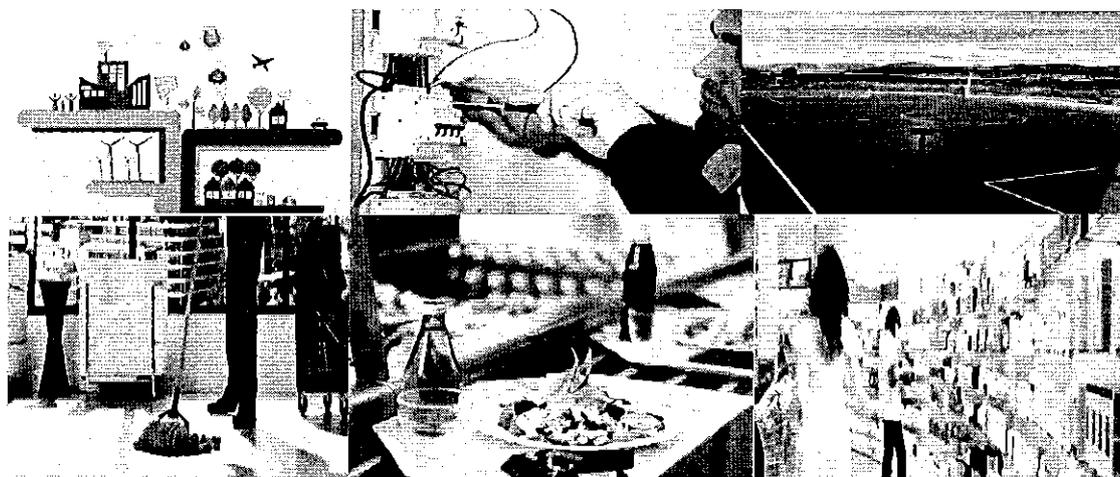


**C.U.C.**

CENTRALE UNICA DI COMMITENZA "SELE-PICENTINI"



1



<b>Premessa .....</b>	<b>2</b>
<b>Le prospettive dell'esercizio 2018.....</b>	<b>4</b>
<b>L'impatto occupazionale .....</b>	<b>6</b>
<b>La verifica dei requisiti ex D.Lgs. 193/16.....</b>	<b>6</b>
<b>Le adunanze dell'Assemblea dei Soci dell'Esercizio 2017.....</b>	<b>6</b>
<b>L'Organigramma e le funzioni amministrative .....</b>	<b>7</b>
<b>I documenti sociali ed i luoghi di archiviazione e visione.....</b>	<b>7</b>
<b>L'Esercizio 2017 .....</b>	<b>8</b>
<i>I singoli servizi affidati .....</i>	<i>8</i>
<i>Il trend dei risultati economici, patrimoniali e finanziari .....</i>	<i>9</i>
<i>Il valore della produzione ordinaria .....</i>	<i>9</i>
<i>I ricavi per area di attività .....</i>	<i>10</i>
<i>Il Risparmio economico .....</i>	<i>10</i>
<i>L'analisi dei risultati industriali 2017 .....</i>	<i>12</i>
<i>Il trend di crediti, debiti ed il rendiconto di cassa .....</i>	<i>13</i>
<b>I Prospetti Ufficiali di Bilancio .....</b>	<b>14</b>
<i>Stato Patrimoniale .....</i>	<i>14</i>
<i>Conto Economico .....</i>	<i>15</i>
<i>Rendiconto finanziario .....</i>	<i>16</i>
<i>Le variazioni dei crediti per apporto patrimoniale.....</i>	<i>17</i>
<i>Le variazioni delle immobilizzazioni .....</i>	<i>17</i>
<i>Le variazioni del patrimonio netto .....</i>	<i>18</i>
<i>Altre informazioni tecniche sul bilancio .....</i>	<i>20</i>



## RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017

\*\*\*\*\*

2

### Premessa

*Spettabile Socio Unico,*

prima di illustrare nel dettaglio gli accadimenti dell'esercizio 2017, si intende preliminarmente evidenziare lo stato di attuazione degli obiettivi strategici assegnati alla società in sede costitutiva:

- *la ristrutturazione del debito originario:* come noto, la società ha ereditato l'originario debito della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. (oggi cessata per incorporazione), pari a circa 1,6 milioni di Euro, del quale restano da liquidare circa 162 mila Euro, e la cui gestione ristrutturatoria ha prodotto risparmi (transazioni, rottamazioni, prescrizioni), per complessivi 900 mila Euro, consentendone quindi l'abbattimento di circa il 60%;
- *la creazione di una società efficiente:* la società garantisce la gestione dei servizi comunali con un risparmio medio annuo pari a oltre il 5% rispetto alla spesa storica dell'Ente come contabilizzata nel 2014, avendo quindi generato nel triennio 2015-2017 risparmi complessivi per il bilancio dell'Ente Socio e Committente, superiori ad Euro 100 mila;
- *il perseguimento di valori sociali:* trattandosi di impresa pubblica, è importante rimarcare il ruolo svolto a sostegno dei valori sociali di riferimento. Tutela degli originari lavoratori che, avendo maturato crediti per TFR, attraverso la rinnovata gestione si sono visti riconoscere ogni somma, liquidata tra l'altro oltre la misura del 50%. Incremento dell'occupazione: alla odierna data la società impiega circa 15 unità lavorative, quasi tutte dell'area di riferimento, creando quindi quella identità tra beni pubblici, territorio, cittadini, per il tramite del diritto naturale al lavoro. Servizi alla salute: la società si è fatta promotrice ed è socio di maggioranza di Bellizzi Farm Salute Pubblica S.r.l. che ha avviato l'attività operativa della terza sede farmaceutica comunale, i cui primi due mesi di attività hannoprodotto riscontri contabili positivi e che incarna la sintesi tra il perseguimento di pubbliche finalità ed il know how di operatori del settore. Il valore lavoro: oltre a garantire la

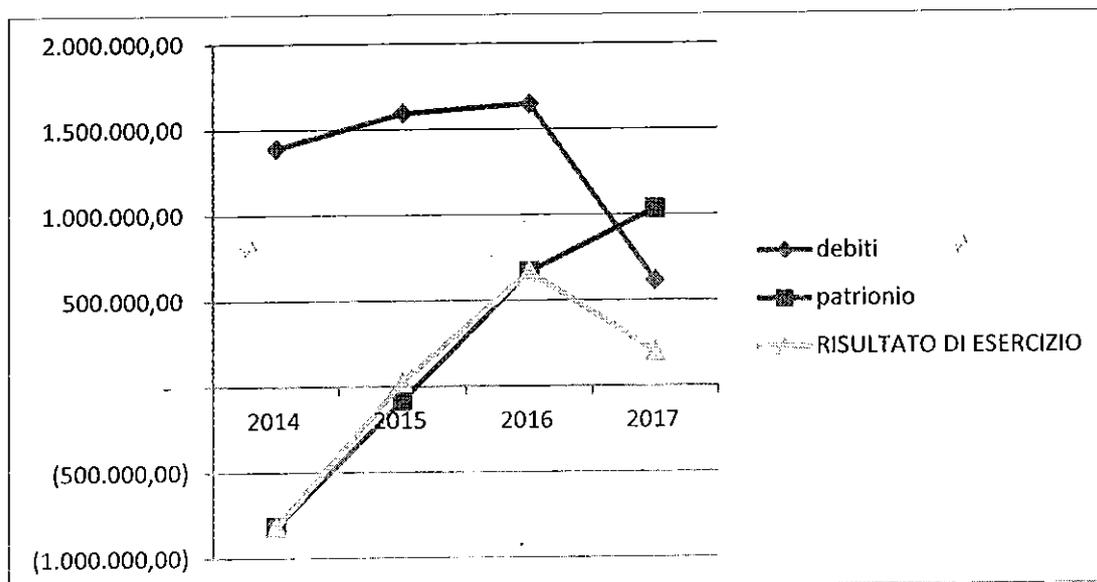


## RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017

\*\*\*\*\*

spiegata occupazione la società è ben attenta a approfondire ogni sforzo possibile su tal tema, come dimostrano i corsi di formazione gratuiti erogati (*servizi ausiliari al traffico*), e i meeting organizzati (*recruiting day con la Tempor S.p.A.*);

- **l'innovazione:** la società è stata promotrice progettuale oltre che è supporto in house della Centrale Unica di Committenza Sele Picentini, allo stato tra le più importanti realtà amministrative su tale tematica dell'intero territorio nazionale, gestendo negli ultimi due anni, procedure per ben oltre 70 Milioni di Euro. La società, inoltre, ha sviluppato ed avviato un importante progetto di smart city che nel corso del secondo semestre 2018 troverà la propria realizzazione e che dovrà avvicinare i cittadini ed il territorio ai servizi comunali ed alla Pubblica Amministrazione;
- **il valore economico e patrimoniale:** nel 2014 la originaria società, aveva un patrimonio netto negativo di 900 mila Euro; al 31.12.2017 Cooperazione & Rinascita ha un valore di patrimonio netto contabile positivo per Euro 200 mila ed un patrimonio netto potenziale (*per insussistenza debiti*), per ulteriori Euro 750 mila. Detto trend è correlato ad un abbattimento radicale dei debiti e ad un trend crescente dei risultati dell'esercizio;



[per un riscontro tecnico si allega alla presente la verifica dei parametri BASILEA II, in tema di equilibrio patrimoniale, economico e finanziario]



## RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017

\*\*\*\*\*

- *la trasparenza:* alla odierna data la società dispone di un sito internet sul quale sono pubblicati tutti i documenti amministrativi, contabili, finanziari ed organizzativi;
- *le norme ed i regolamenti:* la società opera nel pieno rispetto del vigente Testo Unico sulle Società Partecipate, del proprio Statuto, del Regolamento in House, essendosi dotata altresì di Regolamenti e Disciplinari in tema di gestione dei rischi, di prevenzione e trasparenza. La società è altresì in regola con ogni adempimento di tipo societario, fiscale, contributivo.

*[si allega alla presente una tesi di specializzazione redatta da sulla ristrutturazione dei servizi pubblici locali dell'Ente Comune di Bellizzi, redatta da pubblico funzionario nell'ambito di un corso di specializzazione]*

\*\*\*\*\*

4

### Le prospettive dell'esercizio 2018

*In chiave prospettica*, la società ha redatto un Piano Industriale 2017-2019 in fase di attuazione che, nell'insieme, prosegue nell'ambito di una gestione dei servizi pubblici locali, rinnovata, in linea con le norme di settore ed improntata all'efficienza, alla trasparenza ed al servizio della comunità locale. Esso, inoltre, è conforme ai principi ed alle prescrizioni del D.Lgs 175/2016 e successivi decreti attuativi e fornisce rappresentazioni economiche, finanziarie e patrimoniali previsionali del triennio 2017-2019, aggregate nell'insieme e disaggregate per attività specifiche. Nel dettaglio, il Piano Industriale, fornisce previsioni sui singoli servizi, come di seguito elencate:

- i. *Servizio mensa* \_ conferma del risparmio della tariffa (euro 3,45 a pasto in luogo di Euro 3,63 antecedente al 2015), ampliamento delle attività, con internalizzazione degli incassi ed implementazione di protocollo di ammodernamento ed utilizzo di tecnologia per facilitare la gestione da parte degli utenti e per migliorare la informazione sull'intero processo di somministrazione dei pasti;
- ii. *Pulizia immobili* \_ conferma dell'attuale modello organizzativo e garanzia dei risparmi come negli esercizi sinora conclusi, canone mensile iva esclusa di Euro 3.593,59, con risparmio del 5% rispetto ai valori antecedenti al 2015);



**RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL  
BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017**

\*\*\*\*\*

5

- iii. *Trasporto alunni* \_ conferma del costo Iva esclusa pari ad Euro 3.790,40, con un risparmio del 5% rispetto ai valori antecedenti al 2015, implementazione di servizi di comunicazione mediante l'utilizzo del sito internet della società e mediante applicazione per smartphone, funzionale a garantire la migliore fruizione del servizio;
- iv. *Manutenzioni* \_ investimenti in attrezzature e programmazione di interventi preventivi e predittivi, con conferma dei costi dell'esercizio 2016, riallineamento del contratto, in virtù della rimodulazione dei costi;
- v. *Affissioni* \_ internalizzazione degli incassi, creazione di bacheche multimediali e censimento e manutenzione delle bacheche distribuite sul territorio cittadino;
- vi. *Parcheggi* \_ messa a punto prioritaria del sistema della sosta dei residenti, definizione di un modello di gestione in convenzione con le associazioni di categoria e dei commercianti, avvio del servizio entro l'esercizio corrente;
- vii. *Terza Sede Farmacia Comunale* \_ conferma di risultati economici registrati nei primi due mesi di attività dell'esercizio 2017, implementazione di servizi sociali e di prenotazione e consegna farmaci, oltre che servizi per le fasce deboli della cittadinanza;
- x. *Gestione Impianto Sportivo Nuova Primavera* \_ attuazione di un sistema di valorizzazione dell'impianto, gestione diretta dei rapporti con l'utenza, attività accessorie, progetti ludici ed educativi;
- xii. *Servizio Efficientamenti Amministrativi* \_ Realizzazione degli investimenti entro l'esercizio 2018 e nel medesimo termine avvio dei servizi conseguenti;
- xi. *Supporto Amministrativo alla Centrale Unica di Committenza* \_ internazionalizzazione di attività amministrative, dematerializzazione dei progetti, definizione ed attuazione di un progetto pilota di best practice amministrative.

\*\*\*\*\*



## RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017

\*\*\*\*\*

### L'impatto occupazionale

Si espone di seguito il trend dell'impatto occupazionale

6

COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L. società in house del Comune di Bellizzi			
Impiego occupazionale (ULA): in corsivo evidenziata la occupazione indiretta			
AREE DI ATTIVITA'	OCCUPAZIONE 2016	OCCUPAZIONE 2017	OCCUPAZIONE 2018
MENSA	5	5	5
TRASPORTO ALUNNI	2	2	2
PULIZIA IMMOBILI	1,5	1,5	1,5
PUBBLICHE AFFISSIONI	1	1	1
MANUTENZIONI ORDINARIE	1,5	4	5
CUC	2	3	4
ESTATE BELLIZZESE	0,1	0,1	0,1
IMPIANTO SPORTIVO NUOVA PRIMAVERA	1	1	1
SERVIZIO FARMACIA		0,6	3,6
SERVIZIO IACP-BORGONOVO			
EFFICIENTAMENTI	0,5		
BELLIZZI SMART		0,5	1
PARCHEGGI		1	2
<b>TOTALI</b>	<b>14,6</b>	<b>19,7</b>	<b>26,2</b>

### La verifica dei requisiti ex D.Lgs. 193/16

Si espone di seguito la tabella riepilogativa dei principali parametri da osservare.

COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L. società in house del Comune di Bellizzi	
verifica requisiti ex D.Lgs. 193/16 come modificato dal D.Lgs. 175/17	
numero amministratori	1
numero lavoratori diretti	14,1
numero lavoratori previsto 2018	17,6
patrimonio netto	200.860,60
utile 2015	22.192,17
utile 2016	640.010,86
utile 2017	33.896,87
fatturato 2017	823.852,84
fatturato medio 2015-2017	619.861,76
regolamento controllo in house	presente
piano prevenzione e trasparenza	presente
piano prevenzione rischi	presente
copertura assicurativa mezzi d'opera	presente
regolarità contributiva e previdenziale	presente
regolarità erariale	presente
sito internet	presente
pec	presente
contenziosi commerciali	assenti
contenziosi lavoro	assenti

### Le adunanze dell'Assemblea dei Soci dell'Esercizio 2017

COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L. società in house del Comune di Bellizzi	
Adunanze dell'Assemblea dei Soci	
20 del mese di marzo, dell'anno 2017	nomina organi di controllo
20 del mese di Febbraio, dell'anno 2017	approvazione del bilancio dell'esercizio 2016
19 del mese di Settembre, dell'anno 2017	approvazione bilancio primo semestre 2017
05 del mese di Ottobre, dell'anno 2017	riduzione apporto patrimoniale socio unico
18 del mese di Ottobre, dell'anno 2017	Nomine R.P.P.L.



**RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL  
BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017**

\*\*\*\*\*

**L'Organigramma e le funzioni amministrative**

COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L. società in house del Comune di Bellizzi		
ORGANIGRAMMA - FUNZIONIGRAMMA - PRINCIPALI RELAZIONI OPERATIVE		
<b>AREA DI GOVERNANCE</b>		
<b>ORGANO DI REVISIONE</b>	<b>AMMINISTRATORE UNICO ed R.S.P.P.</b>	<b>ORGANO DI CONTROLLO IN HOUSE</b>
Dr. Salvatore Piero	Dr. Nicola Delli Santi	Segretario Comunale Ente Comune Bellizzi Funzionari Responsabili Servizi
	<b>RESPONSABILE TECNICO</b>	
	Geom. Antonio Cirillo	
<b>AREA DOCUMENTI E REGOLAMENTI</b>		
STATUTO SOCIALE		
REGOLAMENTO CONTROLLO IN HOUSE		
DOCUMENTO DI VALUTAZIONE RISCHI (DVR)		
PIANO OPERATIVO SICUREZZA		
<b>AREA FUNZIONI OPERATIVE</b>		
<b>ENTE COMUNE DI BELLIZZI</b>	<b>SOCIETÀ</b>	
AREA DI RIFERIMENTO ENTE COMUNE DI BELLIZZI	<b>SERVIZI</b>	<b>MEZZI D'OPERA</b>
AREA P.I.	Mensa	DI PROPRIETÀ DELL'ENTE
AREA P.I.	TRASPORTO ALLUNNI	DI PROPRIETÀ DELL'ENTE
AREA IGIENE E TRIBUTI	PULIZIA IMMOBILI	BENI SOCIALI
AREA TRIBUTI	PUBBLICHE AFFISSIONI	BENI SOCIALI
AREA IGIENE E CULTURA	MANUTENZIONI ORDINARIE	BENI SOCIALI
AREA IGIENE E CULTURA	MANUTENZIONI STRAORDINARIE	BENI SOCIALI
AREA CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	CLC	BENI SOCIALI
AREA IGIENE E CULTURA	ESTATE BELLIZESE	BENI SOCIALI
AREA IGIENE E CULTURA	IMPIANTO SPORTIVO NUOVA PRIMAVERA	BENI SOCIALI
AREA AFFARI GENERALI	SERVIZIO FARMACIA	BENI SOCIALI
AREA IGIENE E CULTURA	SERVIZIO IACP BORGONOVO	
AREA VIGILANZA	PULI PTGU	1
AREA AFFARI GENERALI	EFFICIENTAMENTI	
AREA AFFARI GENERALI	BELLIZZI SMART	BENI SOCIALI
AREA VIGILANZA	PARCHEGGI	BENI SOCIALI
		2

**I documenti sociali ed i luoghi di archiviazione e visione**

COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L. società in house del Comune di Bellizzi		
principali documenti e luoghi di archiviazione e visione		
DOCUMENTI	luoghi di archiviazione e/o visione documenti e mezzi	
atto costitutivo	Bellizzi, Via Roma 197	cooperazionerinascita.it
statuto	Bellizzi, Via Roma 197	cooperazionerinascita.it
regolamento controllo in house	Bellizzi, Via Roma 197	cooperazionerinascita.it
DOCUMENTO DI VALUTAZIONE RISCHI (DVR)	Bellizzi, Via Roma 197	cooperazionerinascita.it
PIANO OPERATIVO SICUREZZA	Bellizzi, Via Roma 197	cooperazionerinascita.it
PIANI INDUSTRIALI	Bellizzi, Via Roma 197	cooperazionerinascita.it
CONTABILITÀ GENERALE ORDINARIA	Salerno, Via Roma 16	
documenti contabili	Bellizzi, Via Roma 197	cooperazionerinascita.it
bilanci	Bellizzi, Via Roma 197	cooperazionerinascita.it
conti correnti ordinari	BCC Battipaglia-sede bellizzi	
conti correnti ordinari	Banca Promos S.p.A. -sede salerno	
SCUOLABUS	AREA PARCHEGGIO COMUNE BELLIZZI	
MEZZI D'OPERA	AREA PARCHEGGIO COMUNE BELLIZZI	



**RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL  
 BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017**

\*\*\*\*\*

**L'Esercizio 2017**

*I singoli servizi affidati*

La società ha erogato sin dalla costituzione servizi pubblici in regime di in house providing, in linea con quanto prescritto dal Testo Unico sulle Società Partecipate. Di seguito si espone prospetto riepilogativo dei servizi, con la indicazione dell'anno di attivazione e degli atti amministrativi a supporto.

COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L. società in house del Comune di Bellizzi		
PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLA GESTIONE DEI SERVIZI: ATTI AMMINISTRATIVI		
SERVIZI	ANNI DI ATTIVAZIONE	
MENSA	2014	Det. N.190/Reg. Generale del 1037/30.10.2014
TRASPORTO ALUNNI	2014	Det. N.1564 del 17/12/2014, N. 224/Reg.
PULIZIA IMMOBILI	2014	Det. Ufficio LLPP-COD. 330-Proposta n. 1560 del 17/12/2014
PUBBLICHE AFFISSIONI		
MANUTENZIONI ORDINARIE	2015	Det. Resp. dell'Area Tecnica n. 318/Reg. Gen. del 26.03.2015- Det. Resp. dell'Area Servizi Igiene e Territorio 59/2016 del 24.08.2016- Det. Resp. dell'Area Tecnica Igiene e Servizi al Territorio _Nr. 288 Reg Gen 10.04.2017
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	2015	VARIE E PUNTUALI PER INTERVENTO
CUC	2016	DET. 403_14,04,16_DET,319_REG.GEN.14-04-16
ESTATE BELLIZZESE	2015	VARIE E PUNTUALI PER ANNUALITA'
IMPIANTO SPORTIVO NUOVA PRIMAVERA	2017	Det. Resp. dell'Area Tecnica Igiene e Servizi al Territorio _Nr. 1129 Reg Gen 22.12.2016
SERVIZIO FARMACIA	2017	Convenzione rep 25332 racc 10378 del 15.11.2016
SERVIZIO IACP-BORGONOVO	2017	D.c.c.35_18.06.2015_D.g.c. 102_27.06.2017
PULITIGIU	2015	determinazione AREA VIGILANZA C.d.r. 1009 Proposta n.386 del 26/03/2015, n.40/Reg.Ufficio, Determinazione Capoprea n.321 Reg. Gen. 321 del 26.03.2015
EFFICIENTAMENTI	2015	DETERMINAZIONE del Capoprea - N. 1098 / Reg. Generale del 24/11/2014
RISTRUTTURAZIONE CONTROLLANTE	2014	D.c.c 104_29.09.2014
BELLIZZI SMART	2018	Det.Resp. Area A.G. 849 del 28.09.2017
PARCHeggi	2018	determinazione AREA VIGILANZA C.d.r. 1009 Proposta n.386 del 26/03/2015, n.40/Reg.Ufficio, Determinazione Capoprea n.321 Reg. Gen. 321 del 26.03.2015



## RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017

\*\*\*\*\*

### *Il trend dei risultati economici, patrimoniali e finanziari*

Dalla tabella seguente si evince che la società ha un patrimonio netto contabile al 31.12.2017 pari a poco più di Euro 200 mila; in realtà gli effetti contabili dello stralcio dei debiti fiscali, che sarà possibile nei termini di legge nel corso del corrente esercizio, determinano un valore del patrimonio netto reale pari a più di Euro 900 mila, con un incremento di 1,7 Milioni di Euro, rispetto al dato ereditato nel 2014.

I medesimi dati evidenziano anche un trend del valore della produzione in crescita, sopra la soglia prevista dal Testo Unico sulle società Partecipate.

Si evidenzia, inoltre il terzo esercizio consecutivo con redditi positivi.

trend dei principali dati di bilancio	2013 (cooperazione e Sviluppo)	2014 (cooperazione e Sviluppo)	2015 (cooperazione & Rinascita)	2016 (cooperazione & Rinascita)	2017 (cooperazione & Rinascita)
valore dell'produzione	-	63.750	469.260	566.472	823.853
risultato di esercizio	- 411.892	- 303	22.192	640.011	33.897
patrimonio netto contabile	- 819.454	- 819.757	27.921	667.932	200.861
apporti patrimoniali del socio unico	95.000		258.000		
plusvalenza latente da stralcio residuo debiti tributari entro il 2018					724.713
patrimonio netto reale	- 819.454	- 819.757	27.921	667.932	925.574

### *Il valore della produzione ordinaria*

COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L. società in house del Comune di Bellizzi					
PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEL VALORE DELLA PRODUZIONE					
SERVIZI	fatturato 2017	fatturato 2018 competenza 2017	fatturato 2017 competenza 2016	fatture da emettere	valore della produzione ordinaria
MENSA	343.599,30	31.515,75	64.156,20		310.958,85
TRASPORTO ALLUNNI	34.113,64	3.790,40	3.790,40		34.113,64
PULIZIA IMMOBILI	50.310,31	3.593,59	10.780,78		43.123,12
PUBBLICHE AFFISSIONI	7.634,70	5.089,80	2.544,90		10.179,60
MANUTENZIONI ORDINARIE	112.797,55	7.308,74	32.401,38		87.704,92
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	52.114,91		16.644,87	44.313,29	79.783,33
CUC	45.986,89	8.196,72	13.200,00	53.140,93	94.124,54
ESTATE BELLIZZESE	1.090,91		1.090,91	1.090,91	1.090,91
IMPIANTO SPORTIVO NUOVA PRIMAVERA		8.196,72			8.196,72
SERVIZIO FARMACIA				2.000,00	2.000,00
SERVIZIO IACP-BORGONOVO				119.430,00	119.430,00
<b>TOTALI</b>	<b>647.648,20</b>	<b>67.691,73</b>	<b>144.609,44</b>	<b>219.975,13</b>	<b>790.705,63</b>

**RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL  
BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017**

\*\*\*\*\*

***I ricavi per area di attività***

Nella tabella seguente si espone il dettaglio ed il trend dei ricavi, suddivisi per area di attività.

10

COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L. società in house del Comune di Bellizzi			
PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLA GESTIONE DEI SERVIZI			
SERVIZI	VALORE PRODUZIONE 2015	VALORE PRODUZIONE 2016	VALORE PRODUZIONE 2017
MENSA	238.257,00	273.971,40	310.958,85
TRASPORTO ALUNNI	36.186,80	34.885,84	34.113,64
PULIZIA IMMOBILI	43.123,12	43.123,12	43.123,12
PUBBLICHE AFFISSIONI		5.089,80	10.179,60
MANUTENZIONI ORDINARIE	55.204,13	112.851,37	87.704,92
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	16.758,28		79.783,33
CUC		40.260,00	94.124,54
ESTATE BELLIZZESE		1.090,91	1.090,91
IMPIANTO SPORTIVO NUOVA PRIMAVERA			8.196,72
SERVIZIO FARMACIA		20.000,00	2.000,00
SERVIZIO IACP-BORGONOVO			119.430,00
PUT PTGU	28.267,93		
EFFICIENTAMENTI	31.862,74		
RISTRUTTURAZIONE CONTROLLANTE	19.600,00	35.200,00	
BELLIZZI SMART			33.147,21
PARCHEGGI	19.600,00	35.200,00	
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE ORDINARIE			33.148,21
<b>TOTALI</b>	<b>469.260,00</b>	<b>566.472,44</b>	<b>823.852,84</b>

***Il Risparmio economico***

Nella seguente tabella si evidenzia il valore complessivo stimato di risparmio conseguito per il tramite della gestione dei servizi comunali che somma a complessivi, 1,6 Euro Milioni, dei quali circa Euro 100 mila, quale risparmio secco sulla gestione dei servizi comunali (pari al 5%) della spesa potenziale sulla base dei dati storici antecedenti.

Detto risparmio consta di una parte significativa che è data dalla transazione dell'intera massa debitoria e dall'apporto di valore in virtù dell'avvio dei servizi farmaceutici; consta altresì di parte legata alla gestione dei servizi, in quanto la società eroga i propri servizi con un risparmio consuntivo medio pari 5% rispetto ai dati storici.

**RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL  
BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017**

\*\*\*\*\*

COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L. società in house del Comune di Bellizzi		
PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLA GESTIONE DEI SERVIZI		
SERVIZI	VALORE DELLA PRODUZIONE TOTALE 2015- 2017	(RISPARMIO) MAGGIOR COSTO IN ASSENZA DI SOCIETÀ IN HOUSE
MENSA	823.187,25	52.799,18
TRASPORTO ALUNNI	105.186,28	5.259,31
PULIZIA IMMOBILI	129.369,36	6.468,47
PUBBLICHE AFFISSIONI	15.269,40	763,47
MANUTENZIONI ORDINARIE	255.760,42	12.788,02
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	96.541,61	4.827,08
CUC	134.384,54	6.719,23
ESTATE BELLIZZESE	2.181,82	109,09
IMPIANTO SPORTIVO NUOVA PRIMAVERA	8.196,72	409,84
SERVIZIO FARMACIA	22.000,00	
SERVIZIO IACP-BORGONOVO	119.430,00	
PUTPTGU	28.267,93	
EFFICIENTAMENTI	31.862,74	
RISTRUTTURAZIONE CONTROLLANTE	54.800,00	
BELLIZZI SMART	33.147,21	
PARCHEGGI	54.800,00	
SOPRAVVENIENZE ATTIVE ORDINARIE	33.148,21	
<b>TOTALI</b>	<b>1.947.533,49</b>	<b>90.143,69</b>
SOPRAVVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE ISCRITTE IN BILANCIO	795.658,19	795.658,19
SOPRAVVENIENZE ATTIVE NON ISCRITTE IN BILANCIO E LATENTI	724.713,20	724.713,20
<b>TOTALI</b>	<b>1.520.371,39</b>	<b>1.520.371,39</b>
<b>TOTALI COMPLESSIVI</b>	<b>3.467.904,88</b>	<b>1.610.515,08</b>



\*\*\*\*\*

## RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017

\*\*\*\*\*

### L'analisi dei risultati industriali 2017

Si espone di seguito la contabilizzazione industriale, per area di attività, delle voci del conto economico, con evidenziazione della formazione incrementale del reddito operativo caratteristico lordo.

COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L. - SOCIETÀ IN HOUSE DEL COMUNE DI BELLIZZI											
La formazione del reddito operativo sui singoli servizi											
	TOTALE	MORSA	TRASPORTO ALUNNI	PLAZZA IMMOBILI	AFFRESSIONI	MANUTENZIONI	CUC	ESTATE BELLIZZESE	MACP	IMPIANTO NUOVA PRIMAVERA	FARMACIA
VALORE DELLA PRODUZIONE	790.705,63	310.958,85	34.113,64	43.123,12	10.179,60	167.488,25	94.124,54	1.050,91	119.430,00	8.196,72	2.000,00
<b>IMPUTAZIONE COSTI DIRETTI</b>											
ACQUISTI	34.335,47	-	-	-	-	16.252,11	18.083,35	-	-	-	-
ALTRI ACQUISTI	56.771,54	-	-	-	-	56.771,54	-	-	-	-	-
SERVIZI INDUSTRIALI	411.292,89	300.182,89	-	3.850,00	-	-	-	-	107.300,00	-	-
SERVIZI GENERALI	30.162,35	-	-	-	-	3.991,31	26.170,44	-	-	-	-
NOLEGGI	790,00	-	-	-	-	-	790,00	-	-	-	-
VALORE AGGIUNTO	257.345,38	10.815,96	34.113,64	39.273,12	10.179,60	90.472,68	48.978,75	292,91	12.130,00	8.196,72	2.000,00
IMPOSTE E TASSE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ALTRI ONERI DI GESTIONE	932,14	-	-	-	-	-	932,14	-	-	-	-
MARGINE OPERATIVO	256.413,24	10.815,96	34.113,64	39.273,12	10.179,60	90.472,68	48.978,61	292,91	12.130,00	8.196,72	2.000,00
AMMORTAMENTO IMMOBILI	400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400,00
MARGINE INDUSTRIALE DIRETTO	256.013,24	10.815,96	34.113,64	39.273,12	10.179,60	90.472,68	48.978,61	292,91	12.130,00	8.196,72	1.600,00
<b>IMPUTAZIONE COSTI INDIRETTI</b>											
ALTRI ACQUISTI	5.312,10	-	2.248,65	271,60	271,60	2.248,65	-	-	-	271,60	-
SERVIZI OPERATIVI	3.314,93	-	1.657,47	-	-	1.657,47	-	-	-	-	-
SERVIZI GENERALI	235.850,16	7.432,02	20.221,51	31.266,00	19.349,01	103.573,63	19.349,01	7.432,02	7.432,02	19.349,01	45,89
NOLEGGI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VALORE AGGIUNTO	11.536,05	3.383,94	9.986,02	7.735,52	9.441,01	17.407,13	29.569,60	7.133,11	4.697,90	11.423,89	1.554,11
IMPOSTE E TASSE	516,46	51,65	51,65	51,65	51,65	51,65	51,65	51,65	51,65	51,65	51,65
ALTRI ONERI DI GESTIONE	4.919,95	492,00	492,00	492,00	492,00	492,00	492,00	492,00	492,00	492,00	492,00
MARGINE OPERATIVO	6.099,64	2.840,30	9.442,38	7.131,88	9.984,65	17.959,77	29.045,96	7.682,75	4.154,34	11.967,53	1.010,47
AMMORTAMENTO IMMOBILIZI IMMATERIALI	1.598,87	159,89	159,89	159,89	159,89	159,89	159,89	159,89	159,89	159,89	159,89
AMMORTAMENTO IMMOBILIZI MATERIALI	3.284,90	328,50	328,50	328,50	328,50	328,50	328,50	328,50	328,50	328,50	328,50
MARGINE INDUSTRIALE DIRETTO	1.215,79	2.351,91	8.953,99	6.703,50	10.473,03	18.439,15	28.557,58	8.171,13	3.565,96	12.455,91	522,08
INTERESSI PASSIVI	466,13	46,61	46,61	46,61	46,61	46,61	46,61	46,61	46,61	46,61	46,61
RISULTATO OPERATIVO LORDO	749,66	2.305,30	8.907,38	6.656,89	10.519,65	18.485,77	28.510,96	8.217,75	3.619,34	12.502,53	475,47



## RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017

\*\*\*\*\*

### Il trend di crediti, debiti ed il rendiconto di cassa

Nel corso del quadriennio 2014-2017, la società ha radicalmente mutato la propria struttura finanziaria, passando da un debito ereditato di circa 1,4 Euro/MLN, ad un dato al 31.12.2017, di circa Euro 614 mila.

Ancor più mutato è il rapporto di solidità, giacché il rapporto debiti/patrimonio netto passa dal -59% dell'esercizio 2014 al +168% del 2017.

Tale dato contabile è testimoniato dalla evidenza della insussistenza in capo alla società di contenziosi e/o trattative e/o insolvenze sul debito corrente commerciale.

Si riportano di seguito i report indicati

COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L. società in house del Comune di Bellizzi				
Il Trend dei debiti e del patrimonio				
	2014	2015	2016	2017
debiti ex cooperazione e sviluppo	1.332.799,21	1.392.966,70	1.368.780,66	199.668,93
debiti cooperazione & rinascita	56.849,24	199.344,11	278.350,74	414.651,25
<b>debiti totali</b>	<b>1.389.648,45</b>	<b>1.592.310,81</b>	<b>1.647.131,40</b>	<b>614.320,18</b>
patrimonio netto e fondi	- 819.756,58	- 108.777,74		
patrimonio netto e fondi cooperazione & rinascita	5.728,58	27.921,38	667.931,84	1.032.873,80
<b>patrimoni e fondi totali</b>	<b>814.028,00</b>	<b>80.856,36</b>	<b>667.931,84</b>	<b>1.032.873,80</b>
rapporto debiti/patrimonio cooperazione e sviluppo	-163%	-1281%		
rapporto debiti/patrimonio cooperazione & rinascita	992%	714%	42%	40%
<b>rapporto debiti/patrimoni totali</b>	<b>-59%</b>	<b>-5%</b>	<b>41%</b>	<b>168%</b>
COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L. società in house del Comune di Bellizzi				
PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI CREDITI				
	valore di inizio anno	movimentazioni	incassi	valore di fine anno
<b>crediti finanziari</b>				
crediti per ricapitalizzazione	758.967,59	- 500.967,59	180.000,00	78.000,00
crediti vs cooperazione & sviluppo per progetto da fusione	3.000,00	- 3.000,00		-
crediti vs together farma per emissione 49% bellizzi farm srl	150.000,00	- 60.000,00	60.000,00	30.000,00
<b>totale crediti finanziari</b>	<b>911.967,59</b>	<b>- 563.967,59</b>	<b>240.000,00</b>	<b>108.000,00</b>
<b>crediti commerciali</b>				
crediti per transazione commerciale excoop e svil	146.149,32		146.149,32	-
crediti commerciali per fatture emesse	71.927,00	647.648,20	459.497,82	280.077,38
crediti commerciali per fatture da emettere 2016	217.046,26	- 144.609,44	68.032,41	4.404,40
crediti commerciali per fatture da emettere 2017 ed emesse nel 2018		67.691,73		67.691,73
crediti commerciali per fatture da emettere non ancora emesse		219.975,13		219.975,13
<b>totale crediti commerciali</b>	<b>435.122,58</b>	<b>790.705,63</b>	<b>673.679,55</b>	<b>552.148,66</b>
<b>altri crediti</b>				
crediti erariali	55.240,30			76.957,04
<b>totale altri crediti</b>	<b>55.240,30</b>			<b>76.957,04</b>
	<b>1.402.330,47</b>	<b>274.229,55</b>	<b>1.239.828,87</b>	<b>738.148,66</b>
COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L. società in house del Comune di Bellizzi				
Il rendiconto di cassa				
liquidità di inizio periodo				134.372,15
incassi per attività operative cooperazione & Rinascita				527.530,23
incassi per ripristino patrimonio netto ex Cooperazione & Sviluppo				180.000,00
incassi per transazione ex Cooperazione & Sviluppo S.r.l.				146.149,32
liquidità disponibile				988.051,70
pagamento transazioni fiscali				- 398.689,52
pagamento debiti ex Cooperazione & Sviluppo S.r.l.				- 8.580,90
pagamento fattori della produzione Cooperazione & Rinascita S.r.l.				- 534.025,69
<b>liquidità di fine periodo</b>				<b>48.816,82</b>



RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL  
BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017

\*\*\*\*\*

I Prospetti Ufficiali di Bilancio

Stato Patrimoniale

BILANCIO 2017 stato patrimoniale				
ATTIVO	2017	2016	2015	2014
A) Crediti verso soci per versamenti dovuti	€ 78.000	€ 758.968	€ -	€ -
B) Immobilizzazioni:				
I. Immobilizzazioni immateriali	€ 336.670	€ 277.419	€ 2.245	€ 1.419
II. Immobilizzazioni materiali	€ 47.211	€ 20.809	€ -	€ -
III. Immobilizzazioni finanziarie	€ 480.131	€ 480.131	€ -	€ -
Totale Immobilizzazioni ( B )	€ 864.012	€ 778.360	€ 2.245	€ 1.419
C) Attivo circolante:				
I Rimanenze				
- materie prime, sussidiarie e di consumo				
II. Crediti				
- esigibili entro l'anno	€ 659.106	€ 588.123	€ 188.543	€ 37.095
- esigibili oltre l'anno	€ -	€ 55.240	€ 33.782	€ 22.090
IV. Disponibilità liquide				
- Cassa	€ 4.546	€ 1.155	€ 347	€ 67
- Banche	€ 44.271	€ 133.217	€ 2.348	€ 1.906
Totale attivo circolante (C)	€ 707.923	€ 777.736	€ 225.020	€ 61.159
<b>TOTALE ATTIVO ( A + B + C )</b>	<b>€ 1.649.934</b>	<b>€ 2.315.063</b>	<b>€ 227.265</b>	<b>€ 62.578</b>

BILANCIO 2017 stato patrimoniale				
PASSIVO	2017	2016	2015	2014
A) Patrimonio netto				
I. Capitale	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Riserve ex coop e Svil	-€ 1.017.236	-€ 1.017.236		
Riserve da incorporazione	€ 85.500	€ 85.500		
riserve da fusione	€ 172.768	€ 172.768		
Riserve da versamento Soci	€ 258.000	€ 758.968		
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	€ 657.931	€ 17.921	-€ 4.271	€ -
IX. Utile o Perdita dell'esercizio	€ 33.897	€ 640.011	€ 22.193	-€ 4.271
Totale Patrimonio Netto	€ 200.861	€ 667.932	€ 27.921	€ 5.729
B) Fondi per rischi ed oneri	€ 832.013	€ -		€ -
D) Debiti:				
- entro l'anno	€ 521.951	€ 981.523	€ 199.344	€ 54.594
- oltre l'anno	€ 95.109	€ 665.608		€ 2.255
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 1.649.934</b>	<b>€ 2.315.063</b>	<b>€ 227.265</b>	<b>€ 62.578</b>

**RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL  
BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017**

\*\*\*\*\*

**Conto Economico**

15

<b>BILANCIO 2017 conto economico</b>				
	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>A) Valore della produzione</b>				
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 790.706	€ 566.472	€ 469.256	€ 54.386
5. Altri ricavi e proventi	€ 33.147	€ -	€ 4	€ -
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>€ 823.853</b>	<b>€ 566.472</b>	<b>€ 469.260</b>	<b>€ 54.386</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>				
6. Per materie prime, suss. di consumo e me	€ 176.328	€ 39.516	€ 12.801	€ 58
7. Per servizi	€ 414.608	€ 450.500	€ 393.525	€ 57.491
8. Per godimento beni di terzi	€ 798	€ -	€ -	€ -
9. Per il personale				
a) salari e stipendi	€ 119.170	€ 50.015	€ -	€ -
10. Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammort. delle immobiliz. immateriali	€ 1.999	€ 2.490	€ 561	€ 355
b) ammort. delle immobiliz. materiali	€ 3.285	€ -	€ -	€ -
13. Altri accantonamenti	€ -	€ -	€ 28.595	€ -
14. Oneri diversi di gestione	€ 73.303	€ 4.140	€ 870	€ 712
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>€ 789.490</b>	<b>€ 546.661</b>	<b>€ 436.353</b>	<b>€ 58.615</b>
<b>Differenza tra valori e costi della produzione</b>	<b>€ 34.363</b>	<b>€ 19.811</b>	<b>€ 32.907</b>	<b>-€ 4.230</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>				
16. Altri proventi finanziari:				
- interessi da istituti di credito	€ -	€ 30	€ 14	€ 0
17. Interessi e altri oneri finanziari:				
- interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
- altri oneri finanziari	€ 466	€ 488	€ 264	€ 42
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (16-17)</b>	<b>-€ 466</b>	<b>-€ 459</b>	<b>-€ 250</b>	<b>-€ 42</b>
<b>E) Proventi ed oneri straordinari</b>				
oneri straordinari	€ -	€ 172.768		
20. Proventi:				
- varie	€ -	€ 793.426		
<b>Risultato prima delle imposte(A-8+C+D-E)</b>	<b>€ 33.897</b>	<b>€ 640.011</b>	<b>€ 32.657</b>	<b>€ 4.271</b>
22. Imposte sul reddito dell'esercizio				
- Imposte correnti - Irap- Ires	€ -	€ -	€ 10.465	€ -
<b>23. Risultato di esercizio</b>	<b>€ 33.897</b>	<b>€ 640.011</b>	<b>€ 22.192</b>	<b>-€ 4.271</b>
<b>26. UTILE (o PER.) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 33.897</b>	<b>€ 640.011</b>	<b>€ 22.192</b>	<b>-€ 4.271</b>



## RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017

\*\*\*\*\*

### Rendiconto finanziario

16

BILANCIO 2017 RENDICONTO FINANZIARIO				
	2017	2016	2015	2014
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>				
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)				
Utile (perdita) dell'esercizio	33.897	640.011	22.192	-4.271
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	33.897	640.011	22.192	-4.271
Accantonamenti ai fondi	832.013		28.595	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni		2.490	207	355
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	832.013	2.490	28.801	355
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>				
Variazioni del capitale circolante netto				
Decremento/(incremento) delle rimanenze				
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-15.742	-418.792	-163.139	-59.185
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-1.030.071	1.447.787	113.900	56.849
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	-1.045.813	1.028.995	-49.239	-2.338
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	-179.903	1.671.496	1.755	-6.253
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>				
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento				
Immobilizzazioni materiali	-26.401	-20.809	0	0
(Investimenti)	26.401	20.809		
Prezzo di realizzo disinvestimenti				
Immobilizzazioni immateriali	-59.250	0	-1.033	-1.773
(Investimenti)	59.250		1.033	1.773
Prezzo di realizzo disinvestimenti				
Immobilizzazioni finanziarie	0	-1.519.010	0	0
(Investimenti)		1.519.010		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-85.651	-1.539.819	-1.033	-1.773
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>				
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento				
Mezzi propri				
Mezzi propri				
Aumento di capitale a pagamento	180.000			10.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	180.000	0	0	10.000
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)</b>				
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	-85.554	131.677	721	1.974
liquidità inizio periodo	134.372	2.695	1.974	0
liquidità fine periodo	48.818	134.372	2.695	1.974



## RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017

\*\*\*\*\*

17

### Le variazioni dei crediti per apporto patrimoniale

COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L. società in house del Comune di Bellizzi					
Le variazioni degli apporti patrimoniali					
	COOPERAZIONE & RINASCITA S.r.l.	COOPERAZIONE & SVILUPPO S.r.l.	totale inizio esercizio 2017	saldi di fine esercizio 2017	
	2016	2016	2016	variazione dell'esercizio	valore di fine esercizio
CREDITIVI SOCI					
apporto patrimoniale	-	758.968	758.968	680.968	78.000
crediti vs soci		758.968	758.968	680.968	78.000

### Le variazioni delle immobilizzazioni

COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L. società in house del Comune di Bellizzi					
Le variazioni delle immobilizzazioni					
	2016	2016	2016	variazione dell'esercizio	valore di fine esercizio
IMMOBILIZZAZIONI					
costi di impianto ed ampliamento	6.794		6.794	60.000	66.794
altre immobilizzazioni immateriali	1.150	270.391	271.541	1.249	272.790
fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali	916	-	916	1.999	2.915
immobilizzazioni immateriali nette	7.028	270.391	277.419		336.670
impianti e macchinari	1.700	-	1.700	3.786	5.486
beni materiali	10.500		10.500		10.500
immobilizzazioni in corso ed acconti	11.100	-	11.100	25.900	37.000
fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	2.490	-	2.490	3.285	5.775
immobilizzazioni materiali nette	20.809	-	20.809		47.211
immobilizzazioni finanziarie (capitale sociale bellizzi farm 51%)	15.300	-	15.300		15.300
immobilizzazioni finanziarie (rivalutazione in prog. fusione bellizzi farm)	464.831	-	464.831		464.831
immobilizzazioni finanziarie nette	480.131	-	480.131		480.131
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	507.969	270.391	778.360		864.012



COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L.

SOCIETÀ IN HOUSE DEL COMUNE DI BELLIZZI

\*\*\*\*\*



**RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL  
BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017**

\*\*\*\*\*

*Le variazioni del patrimonio netto*

<b>COOPERAZIONE &amp; RINASCITA S.R.L. società in house del Comune di Bellizzi</b>	
<b>Le variazioni del patrimonio netto</b>	
RISULTATI A NUOVO COOP & SVIL	- 985.438
DISAVANZO STRAOR. DI FUSIONE COOP	- 31.798
<b>RISERVE DIVERSE</b>	<b>- 1.017.236</b>
PERDITA DELL'ESERCIZIO	- 4.271
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 4.271</b>
CAPITALE SOCIALE (QUOTE SOCIALI)	10.000
<b>CAPITALE</b>	<b>10.000</b>
RISERVA RIPRISTINO PATRIMONIO COOP	758.968
RISERVA DA FUSIONE PER INCORPORAZI	85.500
DISAVANZO DI FUSIONE	172.768
<b>RISERVE DIVERSE</b>	<b>1.017.236</b>
UTILE DELL'ESERCIZIO 2016	662.203
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>662.203</b>
<b>PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2016</b>	<b>667.931</b>
RISULTATO DI PERIODO	33.897
RIDUZIONE RIPRISTINO PATRIMONIO PER DELIBERA	- 500.968
<b>PATRIMONIO NETTO FINALE</b>	<b>200.861</b>

18



**COOPERAZIONE & RINASCITA S.R.L.**

SOCIETÀ IN HOUSE DEL COMUNE DI BELLIZZI

\*\*\*\*\*



**RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL  
BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017**

\*\*\*\*\*



## RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017

\*\*\*\*\*

### *Altre informazioni tecniche sul bilancio*

Il Bilancio chiuso al **31/12/2017**, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, comma 1 c.c., e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, e non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quarto comma del Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società Cooperazione & Rinascita S.r.l.

Le voci dell'Attivo e del Passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale sono specificatamente richiamate.

### *Criteri di redazione*

Conformemente al disposto dall'art. 2423 bis del Codice Civile nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

### *Criteri di valutazione*

I criteri applicati nella valutazione delle voci di Bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

### *Immobilizzazioni Immateriali*

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene, con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

In particolare, i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno, le licenze e le concessioni sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali sono state operate con il consenso del Collegio Sindacale.



## **RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017**

\*\*\*\*\*

### ***Immobilizzazioni Materiali***

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato, e con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria e, in ogni caso, non eccede il valore di mercato.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

In deroga ai criteri sopra illustrati, le attrezzature che, per le loro caratteristiche tecniche, sono soggette a continuo rinnovamento sono state iscritte tenendo conto di un valore costante, conformemente alla disposizione contenuta nell'articolo 2426, punto 12 del Codice Civile.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore.

### ***Immobilizzazioni Finanziarie***

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. La partecipazione in impresa controllata, Bellizzi Farm Salute Pubblica S.r.l., scaturisce dagli atti ufficiali costitutivi della medesima e la valutazione iscritta in bilancio è stata oggetto di analisi del fair value.

### ***Crediti***

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Detto valore è stato determinato rettificando il valore nominale dei crediti esistenti in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

### ***Disponibilità liquide***

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### ***Fondi per Rischi ed Oneri***

I fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le perdite ed i debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione.

### ***Debiti***

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

### ***Costi e Ricavi***

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

### ***Proventi da partecipazione***

La società non ha conseguito proventi da partecipazione diversi dai dividendi.



## RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017

\*\*\*\*\*

### *Disinquinamento fiscale*

A seguito dell'abrogazione dell'art. 2426, comma 2 del Codice Civile, non essendo più possibile effettuare in Bilancio rettifiche di valore ed accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie, si è provveduto al disinquinamento dei valori residui degli esercizi precedenti concernenti gli accantonamenti e le rettifiche di valore privi di giustificazione civilistica.

In conformità alle indicazioni fornite dai principi contabili nazionali, il disinquinamento non è stato operato.

### *Ristrutturazione del debito*

Nell'esercizio corrente la società non ha attivato operazioni di ristrutturazione del debito.

### *Operazioni di locazione finanziaria*

La società non ha effettuato operazioni di locazione finanziaria.

### *Operazioni realizzate con parti correlate*

La società nel corso dell'esercizio ha eseguito operazioni con la controllata Bellizzi Farm Salute Pubblica S.r.l., riconducibili alla quantificazione di due mensilità di canone di disponibilità, iscritto tra i ricavi ordinari dell'esercizio ed alla rifunionalizzazione dei beni immobili in uso, iscritti tra le immobilizzazioni per migliorie su beni di terzi.

### *Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale*

Non sono stati stipulati accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale con la necessità di fornire informazioni concernenti la natura e l'obiettivo economico degli accordi stessi, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter del Codice Civile.

### *Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile*

La società è soggetta a direzione o coordinamento da parte dell'Ente Comune di Bellizzi esercitato per il tramite dell'esercizio dei diritti sociali, per quello di controllore in house e per quello di fruitore dei servizi erogati.

### *Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata*

La società non detiene partecipazione comportante la responsabilità illimitata in altre società.

### *Azioni proprie e azioni.*

La società non detiene, direttamente o indirettamente, quote proprie e/o azioni.

\*\*\*\*\*



**COOPERAZIONE & RINASCITA s.n.l.**

SOCIETÀ IN HOUSE DEL COMUNE DI BELLIZZI

\*\*\*\*\*



**RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL  
BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017**

\*\*\*\*\*

*Spettabile Socio Unico*, ritenendo di aver compiutamente rappresentato i fatti sociali e le prospettive del prossimo triennio, rimandando ad una dettagliata lettura dei documenti a corredo, questo Organo Amministrativo, conclude la presente Relazione di Accompagnamento al Bilancio, invitando l'Assemblea all'approvazione l'allegato bilancio dell'esercizio 2017, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, proponendo l'accantonamento a riserva indisponibile del Risultato dell'Esercizio, pari ad Euro € 33.897.

23

*Bellizzi, Li 13.06.2018*

**L'AMMINISTRATORE UNICO**



# Comune di BELLIZZI

PROVINCIA DI SALERNO

C.A.P.: 84092 - Codice Fiscale e Partita IVA: 02615970650  
Tel. 0828 358 011 - Fax 0828 355 849

Verbale della Deliberazione di Giunta Comunale

N. 117 del otto ottobre duemiladiciotto

Letto e sottoscritto

IL PRESIDENTE

Volpe Domenico, Sindaco



IL SEGRETARIO GENERALE

dott.ssa Annalisa CONSOLI

-----  
Originale in carta semplice per uso amministrativo. Come dagli atti d'Ufficio, si certifica che la presente deliberazione è stata affissa in copia all'Albo Comunale in data 11/10/2018 e vi rimarrà pubblicata per 15 giorni consecutivi fino al 26/10/2018

Dalla Residenza Municipale, addì 11/10/2018



IL SEGRETARIO GENERALE

dott.ssa Annalisa CONSOLI

-----  
**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

Si certifica che la presente delibera è stata dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, 4° comma del D.Lgs. n. 267/2000 recante il T.U.E.L.

Dalla Residenza Municipale, addì 11/10/2018

IL SEGRETARIO GENERALE

dott.ssa Annalisa CONSOLI

