

COMUNE DI CASTELFRANCO DI SOTTO
Provincia di Pisa

BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL
GRUPPO COMUNE DI CASTELFRANCO DI
SOTTO
RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA
INTEGRATIVA

FUNZIONI DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEI SISTEMI CONTABILI ARMONIZZATI

Il Bilancio consolidato è un documento di rendicontazione che ha l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. Il Bilancio consolidato è uno strumento informativo e di verifica interno ai fini della programmazione e controllo del gruppo Comune e di comunicazione verso l'esterno.

Il documento consente:

- valutazioni sulla performance finanziaria ed economico-patrimoniale del gruppo
- un'analisi prospettiva sulla gestione del gruppo

Tra le funzioni del Bilancio consolidato la funzione informativa è sicuramente la più importante anche se non sempre tale documento riesce a far fronte a tutte le istanze conoscitive dei suoi potenziali utilizzatori.

Le modalità ed i criteri di redazione del documento sono dettagliati nel "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 ed lo schema di bilancio consolidato è previsto dall'allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i

AREA DEL CONSOLIDAMENTO E METODO DI CONSOLIDAMENTO

Area del Consolidamento

Il "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, tra le attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo, prevede che ai fini dell'individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato del gruppo Comune, l'ente capogruppo Comune di Castelfranco di Sotto deve predisporre ed approvare in Giunta Comunale due distinti elenchi comprendenti:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2 "*Gruppo Amministrazione*", evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazione pubbliche o di imprese;

2. gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel consolidamento;

Al paragrafo 2 “Gruppo Amministrazione” del “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato” è previsto che i componenti del gruppo amministrazione vengano individuati tra:

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, trattasi di articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti

presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

La definizione del gruppo amministrazione pubblica 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. Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica :

- non rileva la forma giuridica nè la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società;
- possono non essere inseriti gli enti e le società appartenenti al gruppo Comune di Castelfranco di Sotto nel caso di :
 - a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.
 - b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali);

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

Dopo attenta analisi del portafoglio partecipazioni del Comune di Castelfranco di sotto, degli atti e dei rapporti giuridico-finanziari dello stesso con i propri enti e società partecipate è stato individuato il seguente primo **elenco dei soggetti appartenenti al gruppo Comune di Castelfranco di Sotto**:

Organismi strumentali:

- Enti strumentali controllati:

Ragione sociale	% partecipazione	tipologia
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	100,0000%	ente strumentale controllato

- Enti strumentali partecipati:

Ragione sociale	% partecipazione	tipologia
AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI A.T.O "TOSCANA COSTA"	0,7500%	ente strumentale partecipato
AUTORITA' IDRICA TOSCANA (A.I.T)	0,1300%	ente strumentale partecipato
CONSORZIO TRA I COMUNI DI SANTA CROCE SULL'ARNO, SAN MINIATO, FUCECCHIO, SANTA MARIA A MONTE, CASTELFRANCO DI SOTTO, MONTOPOLI IN VAL D'ARNO PER LA REALIZZAZIONE DI STRUTTURE E SERVIZI AVANZATI PER LE IMPRESE	16,6700%	ente strumentale partecipato
Fondazione dopo di noi onlus	3,5200%	ente strumentale partecipato
FONDAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA GIOVANNI XXIII	50,0000%	ente strumentale partecipato
SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE	13,0000%	ente strumentale partecipato

- Società partecipate

Ragione sociale	% partecipazione	tipologia
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	2,7000%	societa' partecipata
DOMUS SOCIALE S.R.L.	20,0000%	societa' partecipata

Degli enti e società sopra elencanti **nell'area del consolidamento sono stati inclusi i seguenti enti e società del gruppo Comune di Castelfranco di Sotto** in base alle disposizioni dettate dall'allegato 4/4 al D.lgs 118/201

Ragione sociale	% partecipazione	tipologia
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	2,7000%	società partecipata
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	100,0000%	ente strumentale controllato
SOCIETÀ DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE	13,0000%	ente strumentale partecipato

Metodo di consolidamento

I metodi proposti al punto 4.4 del Principio contabile concernente il bilancio consolidato per il consolidamento sono i seguenti:

Metodo integrale: che prevede l'inclusione integrale nel bilancio consolidato sia degli elementi patrimoniali (attivi e passivi), sia dei conti economici (proventi ed oneri) dei bilanci della aziende comprese nell'area del consolidamento. Con tale metodo di consolidamento integrale, i dati contenuti nel bilancio consolidato diventano la risultante della sommatoria dei valori di bilancio dell'ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo, al valore delle partecipazioni e alle corrispondenti frazioni del patrimonio netto.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Metodo proporzionale: consiste nell'aggregare nel bilancio consolidato l'importo proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate rientranti nell'area del consolidamento.

In base a questo metodo i dati consolidati derivano dalla somma dei valori di bilancio della capogruppo, con quelli delle partecipate, presi in proporzione alla percentuale di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso procedimento si adotta anche in fase di eliminazione delle partite infragruppo, che vengono sempre rettificare in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

Il metodo scelto per il consolidamento nella redazione del bilancio consolidato del gruppo Comune di Castelfranco è il "metodo integrale", per l'azienda speciale servizi

pubblici locali e quello “ proporzionale per gli altri Enti.

Come previsto dai principi contabili non è stata evidenziata la quota di pertinenza di terzi , sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

RETTIFICHE DA OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Una fase importante nell'elaborazione del bilancio consolidato dopo aver definito l'area del consolidamento e scelto il metodo di consolidamento consiste nella registrazione delle rettifiche derivanti da operazioni infragruppo:

1. eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento;
2. eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;
3. eliminazione di utili e perdite infragruppo.

E' necessario eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo, perché costituiscono trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso, se tali operazioni non fossero eliminate i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Le rettifiche effettuate nel conto economico e nello stato patrimoniale consolidato hanno riguardato le seguenti operazioni della Società della Salute e dell' Azienda Speciale Servizi Pubblici Locali

ASSPL							IVA SULLE FORNITURE DELL'AZIENDA NON SONO OGGETTO DI ELISIONE E RIENTRA NEI COSTI DEL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO. QUINDI TOGLIERE L'IVA NEI COSTI E RICAVI E MANTENERE NEI DEBITI E CREDITI
IMPEGNI COMPETENZA	impegni	pagati	residuo passivo	IVA RILEVANZA	SCORPORO IVA	COSTI/RICAVI	
AGGI AZIENDA	81.734,35	30.284,92	51.449,43	SI	42.171,66	66.995,37	
LOCAZIONE	50.835,23	0,00	50.835,23	NO	50.835,23	50.835,23	
PIU	22.269,50	7.920,24	14.349,26	SI	11.761,69	18.253,69	
REFEZIONE	245.914,95	129,95	245.785,00	NO	245.785,00	245.914,95	
TEATRO	1.860,50	1.573,80	286,70	SI	235,00	1.525,00	
TOTALE	402.614,53	39.908,91	362.705,62	0,00	350.788,58	383.524,24	
ACCERTAMENTI COMPETENZA	accertamenti	incassati	residuo attivo	IVA RILEVANZA	SCORPORO IVA	COSTI/RICAVI	
LAMPADE VOTIVE	49.060,00	0,00	49.060,00	SI	44.600,00	44.600,00	
LOCAZIONE	5.845,00	0,00	5.845,00	NO	5.845,00	5.845,00	
RIMBORSI	8.572,73	7.107,78	1.464,95	NO	1.464,95	8.572,73	
TOTALE	63.477,73	7.107,78	56.369,95	0,00	51.909,95	59.017,73	
	COSTI	RICAVI	DEBITI	CREDITI			
AZIENDA SPECIALE	59.017,73	383.524,24	56.369,95	362.705,62			
COMUNE	383.524,24	59.017,73	362.705,62	56.369,95			
DIVIDENDI AZIENDA							
	DARE						
COMUNE	11.007,00	MINORI UTILI					
AZIENDA SPECIALE	AVERE						
	11.007,00	RISERVA					
SDS							
IMPEGNI COMPETENZA	impegni	pagati	residuo passivo	IVA RILEVANZA	SCORPORO IVA	COSTI/RICAVI	
contratto di servizio	364.932,00	184.178,00	180.754,00	NO	NO	364.932,00	
rimborso spese personale	129.762,26	0,00	129.762,26	NO	NO	129.762,26	
SOMME A RESIDUO			7.950,00	NO	NO	0,00	
TOTALE	494.694,26	184.178,00	318.466,26		0,00	494.694,26	
	COSTI	RICAVI	DEBITI	CREDITI			
SDS	134.237,26	494.694,26	134.237,26	318.466,26			
COMUNE	494.694,26	134.237,26	318.466,26	134.237,26			
ACCERTAMENTI COMPETENZA	accertamenti	incassati	residuo attivo	IVA RILEVANZA	SCORPORO IVA	COSTI/RICAVI	
RIMBORSI	4.475,00	0,00	4.475,00	NO	no	4.475,00	
rimborso spese personale	129.762,26	0,00	129.762,26	NO	no	129.762,26	
TOTALE	134.237,26	0,00	134.237,26	0,00	0,00	134.237,26	

Per quanto riguarda le partecipazioni alla contestuale eliminazione del valore della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante e della correlata frazione del patrimonio netto della controllata, al fine di determinare in maniera corretta il valore del patrimonio netto di gruppo. Se non si provvedesse ad eliminare il valore della partecipazione contro la quota di P. N. della controllata, si effettuerebbe infatti un errore di "duplicazione", in quanto il patrimonio netto della controllata verrebbe conteggiato nel consolidato due volte. Si è proceduto alla rettifica del valore delle partecipazioni dell'APES e della società della Salute registrate nello stato patrimoniale al 31/12/2016 del Comune, allegato al Rendiconto della Gestione 2016, calcolate in base ai valori del bilancio di esercizio delle società in possesso alla data del rendiconto e pertanto bilanci di esercizio al 31/12/2015, pertanto rispetto al valore delle partecipazioni risultanti dal bilancio di esercizio al 31/12/2015 è stato necessario iscrivere una rettifica nel passivo patrimoniale dell'ente quale differenza di consolidamento pari ad € 29.799,06

COMUNE CASTELFRANCO DI SOTTO-RENDICONTO 2016	% partecipaz comune	PN aziende partecipate	quota detenuta comune PN	quota iscritta in bilancio 2016	differenza	
% INFERIORE AL 10% IRRILEVANTE						
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	2,7000%	1.448.974,00	39.122,30	23.490,00	15.632,30	RISERVA DI CONSOLIDAMENTO
AZIENDA SPECIALE SERVIZI PUBBLICI LOCALI	100,0000%	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,00	
SOCIETA' DELLA SALUTE VALDARNO INFERIORE	13,0000%	108.975,06	14.166,76	0,00	14.166,76	RISERVA DI CONSOLIDAMENTO
			453.289,06		29.799,06	

- per la quota del patrimonio netto il consolidamento integrale è stato effettuato sommando al patrimonio netto dell'ente locale le voci del patrimonio netto relative alle società controllate in funzione delle quote possedute.

NOTA INTEGRATIVA CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico-patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei. Nel bilancio consolidato redatto è stata verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione, mentre si sono verificate lievi differenze con i criteri adottati dal Comune, che sta ancora implementando il proprio sistema di contabilità finanziaria con la contabilità economico-patrimoniale prevista dal principio contabile sopra citato.

I criteri, sotto elencati, adottati dal Comune di Castelfranco di Sottonella valutazione delle componenti positive e negative del patrimonio sono previsti Principio contabile della contabilità economico-patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011:

- Immobilizzazioni immateriali: sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Tale valore è rettificato ogni anno del valore degli ammortamenti le cui quote sono rapportate al periodo di effettivo utilizzo, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione, valutato in cinque anni (coefficiente di ammortamento al 20%);
- Immobilizzazioni materiali: i beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'art. 230 del D.Lgs. 267/2000. A patrimonio vanno indicati i valore netti residui, cioè al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Se il bene non è impiegato in un servizio non rilevante ai fini Iva, quest'ultima costituisce costo capitalizzabile, in caso contrario non costituisce elemento di costo ma un credito verso l'erario e non è capitalizzata. Il bene iscritto a patrimonio viene aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli

ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. I coefficienti di ammortamento adottati, ai sensi dell'art. 229 del D.lgs. n. 267/2000, sono i seguenti:

- edifici anche demaniali, ivi compresa la manutenzione straordinaria al 3%;
 - strade, ponti ed altri beni demaniali al 2%;
 - macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti ed altri beni mobili al 15%;
 - attrezzature e sistemi informatici, compresi i programmi applicativi al 20%;
 - automezzi in genere, mezzi di movimentazione e motoveicoli al 20%;
 - altri beni al 20%
- Immobilizzazioni in corso: sono valutate al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, trattasi degli stati avanzamento lavori di opere pubbliche non ancora ultimate con certificato attestante la regolare esecuzione dei lavori o con certificato di collaudo; solo con queste attestazioni gli importi sospesi possono essere stornati dalle immobilizzazioni in corso e portati ad incremento della relativa voce delle immobilizzazioni materiali dell'attivo patrimoniale. Anche per le immobilizzazioni in corso se si tratta di opere relative a servizi non rilevanti ai fini Iva, quest'ultima costituisce costo capitalizzabile, altrimenti non costituendo un elemento di costo ma un credito verso l'erario non è capitalizzata.
- Immobilizzazioni finanziarie: comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese controllate, collegate ed in altre imprese. La valutazione delle partecipazioni è effettuata con il metodo del costo di acquisto eventualmente svalutato se il valore è durevolmente inferiore al costo; con eccezione di due società controllate per le quali la valutazione è sempre stata effettuata con il metodo del patrimonio netto;
- Rimanenze: sono valutate al costo di acquisto;
- Crediti: sono valutati al valore nominale;
- Disponibilità liquide: vi rientra il fondo di cassa, comprensivo dell'importo complessivo depositato presso il tesoriere. Il fondo di cassa è valutato al valore nominale;
- Ratei e risconti attivi: sono quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi e sono valutati secondo le norme del codice civile. In particolare: nella voce ratei attivi devono essere iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi; nella voce risconti attivi devono essere iscritti i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi;
- Patrimonio netto: rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio. In generale la variazione del patrimonio netto corrisponde al risultato economico dell'esercizio, oltre alle eventuali rettifiche ed integrazioni per errori nella ricostruzione iniziale della consistenza del patrimonio o per rilevazioni di bilancio per le quali risulta più corretto variare la voce del patrimonio netto piuttosto che recepirle a conto economico, come eventi straordinari di gestione (es. rivalutazioni);
- Debiti: i debiti iscritti nel passivo patrimoniale sono valutati al valore residuo;
- Ratei e risconti passivi: sono quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi e sono valutati secondo le norme del codice civile. In particolare: nella voce ratei passivi devono essere iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi; nella voce risconti passivi devono essere iscritti i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi;
- Contributi agli investimenti da amministrazione pubbliche (ex conferimenti): trattasi di contributi in conto capitale ricevuti dall'ente per il finanziamento di investimenti: opere pubbliche del patrimonio dell'ente, finanziamento di immobilizzazioni immateriali, rimborso o restituzione a terzi di trasferimenti in conto capitale ed altri progetti d'investimento. I conferimenti sono iscritti nel passivo patrimoniale al valore nominale ed esistono diverse modalità di scarico di tali fondi. Il metodo scelto dall'ente è il "metodo dei ricavi differiti o ricavi pluriennali", attraverso il quale, il fondo viene ridotto ogni anno in proporzione alla durata dell'ammortamento dell'investimento effettuato dall'ente (opera pubblica, manutenzione straordinaria, beni mobili, immobilizzazioni immateriali); le quote di ricavi pluriennali corrispondenti alle quote di ammortamento dei beni da essi finanziati, sono contabilizzate alla voce A.5) Proventi diversi del conto economico;

- Conti d'ordine: sono annotazioni di memoria a corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Vi rientrano tutti gli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale

Di seguito si riportano il conto economico consolidato e la situazione dell'attivo e passivo patrimoniale consolidato per l'anno 2016

							RETTIFICHE											
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)							COMUNE SAN CASTELFRANCO DI SOTTO	APES (partecip. 2,7%)	SOCIETA' DELLA SALUTE (13%)	ASSPL (100%)	CONSOLIDATO LORDO	COMUNE SAN CASTELFRANCO DI SOTTO	APES (partecip. 2,7%)	SOCIETA' DELLA SALUTE (13%)	ASSPL (100%)	CONSOLIDATO FINALE		
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE																	
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)																	
	B) IMMOBILIZZAZIONI																	
I	Immobilizzazioni immateriali										0,00					0,00		
1	costi di impianto e di ampliamento										0,00					0,00		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità										0,00					0,00		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno							411,10	982,99		1.394,09					1.394,09		
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile							46.671,50			46.671,50					46.671,50		
5	avviamento							0,00			0,00					0,00		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti							0,00			0,00					0,00		
9	altre						48.076,61	9.004,85		4.740,00	61.821,46					61.821,46		
	Totale immobilizzazioni immateriali						48.076,61	56.087,45	982,99	4.740,00	109.887,05					109.887,05		
	Immobilizzazioni materiali (3)										0,00					0,00		
II	Beni demaniali						7.394.013,11	0,00	0,00	672.426,01	8.066.439,12					8.066.439,12		
1.1	Terreni									29.000,00	29.000,00					29.000,00		
1.2	Fabbricati						6.137,21			643.426,01	649.563,22					649.563,22		
1.3	Infrastrutture						6.278.127,31				6.278.127,31					6.278.127,31		
1.9	Altri beni demaniali						1.109.748,59				1.109.748,59					1.109.748,59		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)						26.925.311,93	35.021,16	2.685,70	70.130,95	27.033.149,74					27.033.149,74		
2.1	Terreni						547.982,68	2.965,19			550.947,87					550.947,87		
a	di cui in leasing finanziario							0,00			0,00					0,00		
2.2	Fabbricati						26.175.986,09	29.783,78			26.205.769,87					26.205.769,87		
a	di cui in leasing finanziario							0,00			0,00					0,00		
2.3	Impianti e macchinari							0,00			0,00					0,00		
a	di cui in leasing finanziario						0,00	0,00			0,00					0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali						107.024,15	0,00		7.042,30	114.066,45					114.066,45		
2.5	Mezzi di trasporto						53.637,95	780,57			54.418,52					54.418,52		
2.6	Macchine per ufficio e hardware						4.541,43	42,55			4.583,98					4.583,98		
2.7	Mobili e arredi						36.139,63	1.449,06	2.157,49		39.746,18					39.746,18		
2.8	Infrastrutture							0,00	0,00		0,00					0,00		
2.9	Diritti reali di godimento							0,00	0,00		0,00					0,00		
2.9 g	Altri beni materiali							0,00	528,21	63.088,65	63.616,86					63.616,86		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti						1.881.172,51	0,00	0,00	0,00	1.881.172,51					1.881.172,51		
	Totale immobilizzazioni materiali						36.200.497,55	35.021,16	2.685,70	742.556,96	36.980.761,37					36.980.761,37		
											0,00					0,00		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)										0,00					0,00		
1	Partecipazioni in						2.693.626,44	0,00	0,00	0,00	2.693.626,44	-423.490,00				2.270.136,44		
a	imprese controllate						400.000,00				400.000,00	-400.000,00				0,00		
b	imprese partecipate										0,00					0,00		
c	altri soggetti						2.293.626,44				2.293.626,44	-23.490,00				2.270.136,44		
2	Crediti verso						0,00	3.975,26	0,00	0,00	3.975,26	0,00				3.975,26		
a	altre amministrazioni pubbliche										0,00					0,00		
b	imprese controllate										0,00					0,00		
c	imprese partecipate										0,00					0,00		
d	altri soggetti							3.975,26			3.975,26					3.975,26		
3	Altri titoli						0,00	0,00	0,00	3.591,13	3.591,13					3.591,13		
	Totale immobilizzazioni finanziarie						2.693.626,44	3.975,26	0,00	3.591,13	2.701.192,83	-423.490,00				2.277.702,83		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)						38.942.200,60	95.083,88	3.668,69	750.888,09	39.791.841,25	-423.490,00				39.368.351,25		
											0,00					0,00		

							RETTIFICHE						
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE SAN CASTELFRANCO DI SOTTO	APES (partecip. 2,7%)	SOCIETA' DELLA SALUTE (13%)	ASSPL (100%)	CONSOLIDATO LORDO	COMUNE SAN CASTELFRANCO DI SOTTO	APES (partecip. 2,7%)	SOCIETA' DELLA SALUTE (13%)	ASSPL (100%)	CONSOLIDATO FINALE		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE					0,00					0,00		
I	Rimanenze					0,00					0,00		
	Totale	0,00	0,00	0,00	182.870,33	182.870,33					182.870,33		
II	Crediti (2)					0,00					0,00		
1	Crediti di natura tributaria	2.452.434,95	0,00	0,00	0,00	2.452.434,95					2.452.434,95		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità					0,00					0,00		
	b Altri crediti da tributi	2.387.848,39				2.387.848,39					2.387.848,39		
	c Crediti da Fondi perequativi	64.586,56				64.586,56					64.586,56		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	842.084,00	0,00	398.866,46	975.614,63	2.216.565,09					1.898.098,83		
	a verso amministrazioni pubbliche	694.396,20		398.866,46	975.614,63	2.068.877,29		-318.466,26			1.750.411,03		
	b imprese controllate			0,00		0,00					0,00		
	c imprese partecipate	139.269,80		0,00		139.269,80					139.269,80		
	d verso altri soggetti	8.418,00		0,00		8.418,00					8.418,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.835.638,46	249.869,50	2.631,13		2.088.139,09					2.088.139,09		
4	Altri Crediti	1.136.576,10	140.562,95	0,00	19.302,72	1.296.441,77					743.128,94		
	a verso l'erario		12.210,64		19.302,72	31.513,36					31.513,36		
	b per attività svolta per c/terzi	62.011,24	0,00			62.011,24					62.011,24		
	c altri	1.074.564,86	128.352,30	0,00		1.202.917,16	-190.607,21			-362.705,62	649.604,33		
	Totale crediti	6.266.733,51	390.432,45	401.497,58	994.917,35	8.053.580,89	-190.607,21	0,00	-318.466,26	-362.705,62	7.181.801,80		
						0,00					0,00		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI					0,00					0,00		
1	partecipazioni					0,00					0,00		
2	altri titoli					0,00					0,00		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					0,00					0,00		
						0,00					0,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE					0,00					0,00		
1	Conto di tesoreria	458.132,31	0,00	6.028,67	0,00	464.160,98					464.160,98		
	a Istituto tesoriere	458.132,31		6.028,67		464.160,98					464.160,98		
	b presso Banca d'Italia			0,00		0,00					0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	32.027,02	0,00	136.412,78	168.439,80					168.439,80		
3	Denaro e valori in cassa	0,00	66,64	37,97	35.317,89	35.422,49					35.422,49		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00		
	Totale disponibilità liquide	458.132,31	32.093,66	6.066,63	171.730,67	668.023,27					668.023,27		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.724.865,82	422.526,11	407.564,22	1.349.518,35	8.904.474,49					7.849.825,07		
						0,00					0,00		
	D) RATEI E RISCOINTI					0,00					0,00		
1	Ratei attivi					441,00					441,00		
2	Risconti attivi		7.618,21	3.300,21	8.332,18	19.250,60					19.250,60		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI D)	0,00	7.618,21	3.300,21	8.773,18	19.691,60					19.691,60		
						0,00					0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	45.667.066,42	525.228,19	414.533,12	2.109.179,62	48.716.007,35	-614.097,21	0,00	-318.466,26	-362.705,62	47.420.738,26		
	A) PATRIMONIO NETTO					0,00					0,00		
	Fondo di dotazione	16.291.757,94	23.490,00	14.137,85	137.301,91	16.466.687,70		-39.122,30	-14.166,76	-400.000,00	16.013.398,64		
	Riserve	14.773.254,79	15.297,04	0,00	262.697,48	15.051.249,31					15.062.256,31		
	da risultato economico di esercizi precedenti	2.419.606,50	15.297,04	0,00	262.697,48	2.697.601,02				11.007,00	2.708.608,02		
	da capitale	5.155.318,94	0,00	0,00		5.155.318,94					5.155.318,94		
	da permessi di costruire	7.198.329,35	0,00	0,00		7.198.329,35					7.198.329,35		
	Risultato economico dell'esercizio	-223.969,57	335,26	28,90	1.477,43	-222.127,98	-11.007,00				-233.134,98		
	Differenze di consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.799,06				29.799,06		

						RETTIFICHE							
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE SAN CASTELFRANCO DI SOTTO	APES (partecip. 2,7%)	SOCIETA' DELLA SALUTE (13%)	ASSPL (100%)	CONSOLIDATO LORDO	COMUNE SAN CASTELFRANCO DI SOTTO	APES (partecip. 2,7%)	SOCIETA' DELLA SALUTE (13%)	ASSPL (100%)	CONSOLIDATO FINALE		
	Proventi da trasferimenti e contributi	426.813,19	0,00	747.692,19	0,00	1.174.505,38					679.811,12		
	Proventi da trasferimenti correnti	423.000,64	0,00	747.692,19		1.170.692,83			-494.694,26		675.998,57		
	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.812,55	0,00	0,00		3.812,55					3.812,55		
	Contributi agli investimenti		0,00	0,00		0,00					0,00		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.024.523,71	245.026,81	0,00	1.579.498,77	2.849.049,29					2.272.270,06		
	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	599.186,27	224.977,53	0,00		824.163,80					824.163,80		
	Ricavi della vendita di beni		0,00	0,00	1.579.498,77	1.579.498,77	-193.254,99			-383.524,24	1.002.719,54		
	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	425.337,44	20.049,28	0,00		445.386,72					445.386,72		
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	0,00	0,00	0,00		0,00					0,00		
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00		0,00					0,00		
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00		0,00					0,00		
	Altri ricavi e proventi diversi	933.194,45	41.263,43	6.037,76	13.412,09	993.907,72					417.128,49		
	totale componenti positivi della gestione A)	10.646.254,58	286.290,23	753.729,94	1.592.910,86	13.279.185,62	-193.254,99	0,00	-494.694,26	-383.524,24	12.207.712,13		
						0,00					0,00		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					0,00					0,00		
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	301.621,98		1.215,11	587.758,99	890.596,08					890.596,08		
	Prestazioni di servizi	4.421.814,87	116.877,76	638.807,83	592.122,86	5.769.623,32			-134.237,26	-59.017,73	5.576.368,33		
	Utilizzo beni di terzi	99.111,98	9.515,29	0,00	19.770,69	128.397,96					128.397,96		
	Trasferimenti e contributi	1.269.609,03	0,00	0,00	0,00	1.269.609,03					391.390,53		
	Trasferimenti correnti	1.174.439,03	0,00	0,00		1.174.439,03	-878.218,50				296.220,53		
	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	95.170,00	0,00	0,00		95.170,00					95.170,00		
	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00		0,00					0,00		
	Personale	2.777.007,02	48.781,01	104.668,40	284.105,48	3.214.561,91					3.214.561,91		
	Ammortamenti e svalutazioni	832.302,11	25.333,26	1.617,34	21.304,21	880.556,92					883.567,83		
	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	22.976,30	2.575,80	862,80	488,15	26.903,05					26.903,05		
	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	809.325,81	813,46	754,54	20.816,06	831.709,86					831.709,86		
	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00		0,00					0,00		
	Svalutazione dei crediti		21.944,01	0,00		21.944,01					21.944,01		
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	2.796,61	2.796,61					2.796,61		
	Accantonamenti per rischi		214,30	0,00		214,30					214,30		
	Altri accantonamenti	616.990,15	535,71	0,00	17.168,45	634.694,31					634.694,31		
	Oneri diversi di gestione	423.371,36	80.612,79	0,00	19.798,71	523.782,86					523.782,86		
	totale componenti negativi della gestione B)	10.741.828,50	281.870,12	746.308,68	1.544.826,00	13.314.833,30	-878.218,50	0,00	-134.237,26	-59.017,73	12.243.359,81		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-95.573,92	4.420,12	7.421,27	48.084,86	-35.647,68					-35.647,68		
						0,00					0,00		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					0,00					0,00		
	<i>Proventi finanziari</i>					0,00					0,00		
	Proventi da partecipazioni	223.259,62	0,00	0,00	0,00	223.259,62	-11.007,00				212.252,62		
	da società controllate	0,00				0,00					0,00		
	da società partecipate	223.259,62				223.259,62					223.259,62		
	da altri soggetti					0,00					0,00		
	Altri proventi finanziari	9.249,87	1.366,82		647,45	11.264,14					11.264,14		
	Totale proventi finanziari	232.509,49	1.366,82	0,00	647,45	234.523,76	-11.007,00	0,00	0,00	0,00	223.516,76		
	<i>Oneri finanziari</i>					0,00					0,00		
	Interessi ed altri oneri finanziari	357.688,70	3.033,40	0,00	35.718,88	396.440,98					396.440,98		
	Interessi passivi	357.688,70	2,97		35.718,88	393.410,55					393.410,55		
	Altri oneri finanziari		3.030,43			3.030,43					3.030,43		
	Totale oneri finanziari	357.688,70	3.033,40	0,00	35.718,88	396.440,98					396.440,98		
	totale (C)	-125.179,21	-1.666,58	0,00	-35.071,43	-161.917,22					-172.924,22		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					0,00					0,00		

							RETTIFICHE						
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE SAN CASTELFRANCO DI SOTTO	APES (partecip. 2,7%)	SOCIETA' DELLA SALUTE (13%)	ASSPL (100%)	CONSOLIDATO LORDO	COMUNE SAN CASTELFRANCO DI SOTTO	APES (partecip. 2,7%)	SOCIETA' DELLA SALUTE (13%)	ASSPL (100%)	CONSOLIDATO FINALE		
	Rivalutazioni	24.701,00				24.701,00					24.701,00		
	Svalutazioni					0,00					0,00		
	totale (D)	24.701,00	0,00	0,00	0,00	24.701,00					24.701,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					0,00					0,00		
	<i>Proventi straordinari</i>					0,00					0,00		
	Proventi da permessi di costruire	184.163,25				184.163,25					184.163,25		
	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>					0,00					0,00		
	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	584.940,57		412,73		585.353,30					585.353,30		
	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	13.178,65				13.178,65					13.178,65		
	<i>Altri proventi straordinari</i>					0,00					0,00		
	totale proventi	782.282,47	0,00	412,73	0,00	782.695,20					782.695,20		
	<i>Oneri straordinari</i>					0,00					0,00		
	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>					0,00					0,00		
	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	671.317,41		845,75		672.163,16					672.163,16		
	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>					0,00					0,00		
	<i>Altri oneri straordinari</i>					0,00					0,00		
	totale oneri	671.317,41	0,00	845,75	0,00	672.163,16					672.163,16		
	Totale (E) (E20-E21)	110.965,06	0,00	-433,02	0,00	110.532,04					110.532,04		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-85.087,07	2.753,54	6.988,24	13.013,43	-62.331,85					-73.338,85		
	Imposte (*)	138.882,50	2.418,28	6.959,34	11.536,00	159.796,12					159.796,12		
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-223.969,57	335,26	28,90	1.477,43	-222.127,98					-233.134,98		