

UNIONE RENO GALLIERA

CITTÀ METROPOLITANA DI BOLOGNA

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2016

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

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

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione

Gli enti, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

L'Unione Reno Galliera ha approvato due distinti elenchi con delibera di G.U. N. 124 del 20/12/2016:

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

Secondo i dettami della normativa vigente, nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) sono inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure di un'influenza dominante); sono considerati enti strumentali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali di cui all'art. 31 del D.Lgs. 267/2000 e le aziende speciali di cui all'art. 114, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;
- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita una influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria);
- le società partecipate (intese, ai fini della sperimentazione, come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione)

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

Denominazione	Città	Capitale sociale	% Poss.
LEPIDA SPA	Bologna	65.526.000,00	0,00165
ASP PIANURA EST	Pieve di Cento (BO)	Np	35,99

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio 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 un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione), sono sempre considerati irrilevanti le partecipazioni inferiori ad 1%;
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2016 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

Denominazione	Città	Capitale sociale	% Poss.
ASP PIANURA EST	Pieve di Cento (BO)	Np	35,99

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (*cosiddetto metodo integrale*) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (*cosiddetto metodo proporzionale*). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

Viene schematizzata la situazione degli enti/società da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

Enti/Società inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2016 dell'Unione Reno Galliera

Denominazione	% partecipazione	classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011	metodo consolidamento
ASP PIANURA EST	35,99%	<i>Ente strumentale vigilato partecipato</i>	proporzionale

Altre notizie utili nella lettura del presente documento

L'ente ASP PIANURA EST è stata costituita con Delibera della Giunta Regione Emilia Romagna n. 2175 del

21/12/2015 e successiva rettifica con Delibera della Giunta Regione Emilia Romagna n.2272 del 18/12/2015 con la quale è stato approvato lo statuto dell'Ente. L'attività ha avuto decorrenza dal 1/1/2016 e pertanto non esistono dati di bilancio antecedenti tale data. Con la prima deliberazione Regionale sono inoltre stati individuati i soci: l'Unione Reno Galliera, in rappresentanza dei comuni conferitori i servizi alla persona, risulta detentrica di una quota di partecipazione pari al 35,99%

Nei prospetti, inseriti nel presente documento, non verranno pertanto illustrati gli anni antecedenti il 2016.

Con nota PT.42343 del 23/8/2017, tramite PEC, è stato comunicato all'ASP il perimetro di consolidamento determinato con la deliberazione di Giunta dell'Unione n. 124 del 20/12/2016;

Con la medesima nota venivano richiesti i documenti e i dati necessari al consolidamento da presentare entro il 28/8/2017;

L'Asp ha risposto, fornendo alcuni dei dati richiesti, con nota pt. 5526/2017 acquisita al PG dell'Ente il 31/8/2017 e non fornendo dati relativi alle operazioni infragruppo e pertanto si è provveduto a recuperare autonomamente, nel sito dell'Asp Pianura Est, nella sezione amministrazione trasparente, il bilancio consuntivo per l'esercizio 2016 composto dai seguenti documenti:

- Conto Economico
- Stato patrimoniale attivo e passivo
- Nota integrativa al Bilancio
- Relazione sulla gestione

Non sono stati forniti:

- Il conto economico e lo stato patrimoniale riclassificati secondo i dettami del D.Lgs 118/2011 e ss.mm.;
- I dati necessari per le individuazione delle operazioni di infragruppo

Si è pertanto proceduto nel seguente modo:

- Per l'allineamento dei dati economici e patrimoniali: in base alle indicazioni rilevate (o rilevabili) dai documenti acquisiti dal sito dell'ASP;
- Per le operazioni di infragruppo: essendo le stesse esclusivamente di tipo commerciale, dai dati contabili registrati nella contabilità finanziaria dell'Unione Reno Galliera prendendo in esame:
 - Le fatture ricevute e le eventuali note di accredito;
 - Le fatture emesse e le eventuali note di accredito;
 - I pagamenti effettuati e/o ricevuti;
 - Ogni altro onere o scrittura atti ad individuare i rapporti con l'ASP

Andamento della gestione

Principali dati economici: Il conto economico riclassificato del gruppo confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2016
Ricavi netti	31.576.445,01
Costi esterni	19.108.176,69
Valore Aggiunto	12.468.268,32
Costo del lavoro	9.164.795,08
Margine Operativo Lordo	3.303.473,24
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	1.534.954,98
Risultato Operativo	1.768.518,26
Proventi diversi	-
Proventi e oneri finanziari	- 566,11
Rettifiche attività finanziarie	-
Risultato Ordinario	1.767.952,15
Componenti straordinarie nette	1.434.862,41
Risultato prima delle imposte	3.202.814,56
Imposte sul reddito	523.668,45
Risultato netto	2.679.146,11

Principali dati patrimoniali: Lo stato patrimoniale riclassificato è il seguente (in Euro):

31/12/2016	
Immobilizzazioni immateriali	576.168,72
Immobilizzazioni materiali	3.892.187,95
Immobilizzazioni finanziarie	6.654,55
Capitale immobilizzato	4.475.011,22
Rimanenze	12.274,75
Crediti verso Clienti	7.292.879,15
Altri crediti	6.788.265,59
Ratei e risconti attivi	14.038,98
Attività d'esercizio a breve termine	14.107.458,47
Debiti verso fornitori	2.811.005,30
Debiti tributari e previdenziali	292.739,19
Altri debiti	4.492.072,68
Ratei e risconti passivi	24.597,72
Passività d'esercizio a breve termine	7.620.414,89
Capitale d'esercizio netto	10.962.054,80
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)	-
Altre passività a medio e lungo termine	-
Passività a medio lungo termine	-
Capitale investito	-
Patrimonio netto	14.537.848,18
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	
Posizione finanziaria netta a breve termine	
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	14.537.848,18

Altre informazioni sono reperibili nei documenti redatti dall'Asp e che si allegano alla deliberazione di approvazione del Bilancio consolidato quale parte integrante e sostanziale del documento.

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2016

Nei documenti integrativi allegati ai rispettivi bilanci consuntivi sia dell'Unione Reno Galliera che dell'Asp Pianura Est sono riportate in dettaglio le modalità di valutazione e di opportunità utilizzati per la redazione dei prospetti Economici e patrimoniali in merito a:

- **Immobilizzazioni**
 - o *Immateriali*: iscritte al costo storico incrementate e/o decrementate dei costi capitalizzati in corso d'anno;
 - o *Immateriali*: iscritte al costo di acquisto incrementate e/o decrementate dei costi capitalizzati in corso d'anno con l'evidenza dell'eventuale leasing finanziario attivato;
 - o *Finanziarie*: se rilevate, evidenziando se trattasi di partecipazioni in imprese controllate e/o partecipate, crediti verso amministrazioni e/o imprese controllate e/o partecipate e altri titoli;
- **Crediti**: i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti.
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**: con suddivisione in partecipazione e altri titoli;
- **Debiti**: iscritti per il valore risultante alla fine dell'esercizio e suddivisi per debiti da finanziamento, verso fornitori, acconti, per trasferimenti e contributi e altro;
- **Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti"**: Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti
- **Fondi per rischi e oneri**: Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.
Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.
- **Imposte sul reddito**: Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme .
- **Riconoscimento ricavi**: I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.
I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.
I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.
I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

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; 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.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Tali operazioni sono state rilevate dalla contabilità finanziaria dell'Unione Reno Galliera

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Le elisioni economiche:

- ***Dal conto economico:***

- Eliminazione del rapporto infragruppo relativo ai costi e ricavi reciproci derivanti da attività commerciali di acquisto e/o erogazione di servizi;

- ***Dal conto patrimoniale:***

- Eliminazione del rapporto infragruppo relativo alle movimentazioni finanziarie derivanti da attività commerciali saldo delle prestazioni erogate;

Dette operazioni non influenzano il risultato economico

Le elisioni patrimoniali:

Non sono previste quote di partecipazioni e/o erogazioni di dividendi o altre forme finanziarie;

OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO E RISULTATI FINALI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Conto economico	RG 2016 (a)	ASP 2016 (b)	Operazioni infragruppo 100%		Bilancio RG normalizzato (e=a+c)	Bilancio ASP normalizzato (f=b+d)	Consolidamento proporzionale al 35,99% (g=fx35,99%)	Conto Economico Consolidato RG/ASP (h=e+g)
			RG (c)	ASP (d)				
A) Componenti positivi della gestione	26.620.918,94	14.293.336,00	- 19.597,54	- 469.708,28	26.601.321,40	13.823.627,72	4.975.123,62	31.576.445,02
B) Componenti negativi della gestione	25.338.669,22	13.742.759,00	- 469.708,28	- 19.597,54	24.868.960,94	13.723.161,46	4.938.965,81	29.807.926,75
C) Proventi ed oneri finanziari	1,45	- 1.577,00	-	-	1,45	- 1.577,00	- 567,56	566,11
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Proventi ed oneri straordinari	1.434.479,12	1.065,00	-	-	1.434.479,12	1.065,00	383,29	1.434.862,41
Risultato prima delle imposte	2.716.730,29	550.065,00	450.110,74	- 450.110,74	3.166.841,03	99.954,26	35.973,54	3.202.814,57
Imposte	339.620,99	511.385,00	-	-	339.620,99	511.385,00	184.047,46	523.668,45
Risultato dell'esercizio	2.377.109,30	38.680,00	450.110,74	- 450.110,74	2.827.220,04	- 411.430,74	- 148.073,92	2.679.146,12

Le operazioni di elisione derivano dai seguenti storni:

- **A) componenti positivi della gestione:**

- dal Conto Economico dell'Unione Reno Galliera sono stati detratti i ricavi derivanti dalle prestazioni di servizio erogate a favore dell'ASP in merito alla convenzione per l'assistenza informatica
- dal Conto economico dell'ASP sono stati detratti i ricavi derivanti dalle prestazioni di servizio rese per l'assistenza agli anziani non autosufficienti (rette CRA), l'assistenza domiciliare e la gestione integrativa dei centri diurni e per altri oneri di gestione;

- **B) componenti negativi della gestione:**

- dal Conto economico dell'Unione sono stati detratti i costi derivanti dalle prestazioni di servizio rese dall'ASP per l'assistenza agli anziani non autosufficienti (rette CRA), l'assistenza domiciliare e la gestione integrativa dei centri diurni e per altri oneri di gestione;
- dal Conto Economico dell'ASP sono stati detratti i costi derivanti dalle prestazioni di servizio erogate a favore della stessa da parte del SIT dell'Unione in merito alla convenzione per l'assistenza informatica

In questa fase non è possibile determinare, a carico del Bilancio dell'ASP eventuali economie di spesa derivanti dalle gestione dei servizi resi per conto dell'Unione in quanto le eventuali mancate entrate, in regime di assenza di rapporti commerciali intercorribili fra i due enti, potrebbe determinare una possibile azione di riorganizzazione della struttura di servizio e/o di ricorsi ad altre forme di acquisizione delle risorse.

Così come prevista dal dettato dai principi contabili, l'analisi effettuata si limita alla rilevazione delle operazioni infragruppo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE	RG 2016	ASP 2016	Operazioni infragruppo 100%		Bilancio RG normalizzato	Bilancio ASP normalizzato	Consolidamento proporzionale al 35,99%	Stato Patrimoniale Consolidato RG/ASP
			RG (c)	ASP (d)				
ATTIVO	(a)	(b)						
A) Crediti v/Stato e altre AAPP per partecipazione fondo dotazione	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Immobilizzazioni	1.242.882,84	8.980.629,00			1.242.882,84	8.980.629,00	3.232.128,38	4.475.011,22
C) Attivo circolante	16.854.321,16	5.296.156,00	405.043,90	- 438.016,74	17.259.365,06	4.858.139,26	1.748.444,32	19.007.809,38
D) Ratei e Risconti	-	39.008,00			-	39.008,00	14.038,98	14.038,98
Totale dell'Attivo (A+B+C+D)	18.097.204,00	14.315.793,00	405.043,90	- 438.016,74	18.502.247,90	13.877.776,26	4.994.611,68	23.496.859,58
PASSIVO								
A) Patrimonio netto	11.050.122,89	8.889.262,00	450.110,74	- 450.110,74	11.500.233,63	8.439.151,26	3.037.250,54	14.537.484,17
B) Fondi per rischi ed oneri	958.998,97	1.055.742,00	-	-	958.998,97	1.055.742,00	379.961,55	1.338.960,52
C) TFR	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Debiti	6.088.082,14	4.302.443,00	- 45.066,84	12.094,00	6.043.015,30	4.314.537,00	1.552.801,87	7.595.817,17
E) Ratei e risconti	-	68.346,00	-	-	-	68.346,00	24.597,73	24.597,73
Totale del Passivo (A+B+C+D+E)	18.097.204,00	14.315.793,00	405.043,90	- 438.016,74	18.502.247,90	13.877.776,26	4.994.611,68	23.496.859,58

Le operazioni di elisione derivano dai seguenti storni:

- **ATTIVO:**

• **C) Attivo circolante:**

- nello Stato patrimoniale dell'Unione sono state portate in aumento le poste relative al saldo fra gli esborsi monetari e gli incassi;
- Nello Stato patrimoniale dell'ASP sono state portate in diminuzione le poste relative al saldo fra gli incassi e gli esborsi e il credito derivante dalle fatture da emettere;;

- **PASSIVO:**

- **A) Patrimonio netto:** per entrambi i bilanci è stato rilevato il differenziale derivante dalle modifiche apportate all'elisione del conto economico;
- **D) Debiti:**
 - nel Bilancio dell'Unione sono state poste in diminuzione le quote differenziali relative ai saldi al 31/12 dei debiti v/fornitori ancora da pagare e delle fatture da ricevere
 - Nel Bilancio dell'ASP sono state portate in aumento le quote differenziali derivanti dai saldi delle note di accredito da saldare

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

CONTO ECONOMICO - CONSOLIDAMENTO

CONTO ECONOMICO		RG Anno 2016	ASP anno 2016	operazioni infragruppo 100%		Bilancio RG normalizzato	Bilancio ASP normalizzato	Calcolo quota partecipata 35,99%	CONSOLIDATO RG/ASP		
				RG	ASP						
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE											
1	Proventi da tributi	-	-	-	-	-	-	-	-		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	18.936.458,88	367.303,00	-	-	18.936.458,88	367.303,00	132.192,35	19.068.651,23		
<i>a</i>	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>18.936.458,88</i>				<i>18.936.458,88</i>	-	-	<i>18.936.458,88</i>		
<i>b</i>	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-				-	-	-	-		
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	<i>367.303,00</i>			-	<i>367.303,00</i>	<i>132.192,35</i>	<i>132.192,35</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.687.864,99	13.510.580,00	-	19.597,54	-	469.708,28	3.668.267,45	13.040.871,72	4.693.409,73	8.361.677,18
<i>a</i>	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>315.349,09</i>				<i>315.349,09</i>	-	-	<i>315.349,09</i>		
<i>b</i>	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-				-	-	-	-		
<i>c</i>	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>3.372.515,90</i>	<i>13.510.580,00</i>	-	<i>19.597,54</i>	-	<i>469.708,28</i>	<i>3.352.918,36</i>	<i>13.040.871,72</i>	<i>4.693.409,73</i>	<i>8.046.328,09</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.996.595,07	415.453,00	-	-	3.996.595,07	415.453,00	149.521,53		4.146.116,60	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		26.620.918,94	14.293.336,00	-	19.597,54	-	469.708,28	26.601.321,40	13.823.627,72	4.975.123,62	31.576.445,02
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	380.046,40	306.285,00			380.046,40	306.285,00	110.231,97		490.278,37	
10	Prestazioni di servizi	10.530.981,56	5.329.648,00	-	469.708,28	-	19.597,54	10.061.273,28	5.310.050,46	1.911.087,16	11.972.360,44
11	Utilizzo beni di terzi	142.862,51	55.983,00			142.862,51	55.983,00	20.148,28		163.010,79	
12	Trasferimenti e contributi	4.974.213,59	-	-	-	4.974.213,59	-	-	-	4.974.213,59	
<i>a</i>	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>4.617.159,14</i>				<i>4.617.159,14</i>	-	-	-	<i>4.617.159,14</i>	
<i>b</i>	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>207.318,43</i>				<i>207.318,43</i>	-	-	-	<i>207.318,43</i>	
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>149.736,02</i>				<i>149.736,02</i>	-	-	-	<i>149.736,02</i>	
13	Personale	6.724.679,20	6.779.983,00			6.724.679,20	6.779.983,00	2.440.115,88		9.164.795,08	
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.265.823,92	747.794,00	-	-	1.265.823,92	747.794,00	269.131,06		1.534.954,98	
<i>a</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>107.196,73</i>	<i>51.610,00</i>			<i>107.196,73</i>	<i>51.610,00</i>	<i>18.574,44</i>		<i>125.771,17</i>	
<i>b</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>201.733,22</i>	<i>395.396,00</i>			<i>201.733,22</i>	<i>395.396,00</i>	<i>142.303,02</i>		<i>344.036,24</i>	
<i>c</i>	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-				-	-	-		-	
<i>d</i>	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>956.893,97</i>	<i>300.788,00</i>			<i>956.893,97</i>	<i>300.788,00</i>	<i>108.253,60</i>		<i>1.065.147,57</i>	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	6.331,00	-	-	-	6.331,00	2.278,53		2.278,53	
16	Accantonamenti per rischi	-	101.000,00	-	-	-	101.000,00	36.349,90		36.349,90	
17	Altri accantonamenti	-	114.500,00	-	-	-	114.500,00	41.208,55		41.208,55	
18	Oneri diversi di gestione	1.320.062,04	301.235,00			1.320.062,04	301.235,00	108.414,48		1.428.476,52	
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		25.338.669,22	13.742.759,00	-	469.708,28	-	19.597,54	24.868.960,94	13.723.161,46	4.938.965,81	29.807.926,75
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.282.249,72	550.577,00			450.110,74	- 450.110,74	1.732.360,46	100.466,26	36.157,81	1.768.518,27
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI											
<i>Proventi finanziari</i>											
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<i>a</i>	<i>da società controllate</i>	-				-	-	-	-	-	
<i>b</i>	<i>da società partecipate</i>	-				-	-	-	-	-	
<i>c</i>	<i>da altri soggetti</i>	-				-	-	-	-	-	
20	Altri proventi finanziari	1,45	169,00			1,45	169,00	60,82		62,27	

CONTO ECONOMICO		RG Anno 2016	ASP anno 2016	operazioni infragruppo 100%		Bilancio RG normalizzato	Bilancio ASP normalizzato	Calcolo quota partecipata 35,99%	CONSOLIDATO RG/ASP
				RG	ASP				
	Totale proventi finanziari	1,45	169,00	-	-	1,45	169,00	60,82	62,27
	<i>Oneri finanziari</i>								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	1.746,00	-	-	-	1.746,00	628,39	628,39
a	<i>Interessi passivi</i>	-	1.087,00	-	-	-	1.087,00	391,21	391,21
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	659,00	-	-	-	659,00	237,17	237,17
	Totale oneri finanziari	-	1.746,00	-	-	-	1.746,00	628,39	628,39
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1,45	- 1.577,00	-	-	1,45	- 1.577,00	- 567,56	- 566,11
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni					-	-	-	-
23	Svalutazioni					-	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-	-	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	2.794.464,44	1.065,00	-	-	2.794.464,44	1.065,00	383,29	2.794.847,73
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-				-	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	880.002,00				880.002,00	-	-	880.002,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.480.314,18				1.480.314,18	-	-	1.480.314,18
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	311.786,56				311.786,56	-	-	311.786,56
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	122.361,70	1.065,00			122.361,70	1.065,00	383,29	122.744,99
	Totale proventi straordinari	2.794.464,44	1.065,00	-	-	2.794.464,44	1.065,00	383,29	2.794.847,73
25	Oneri straordinari	1.359.985,32	-	-	-	1.359.985,32	-	-	1.359.985,32
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	51.859,67				51.859,67	-	-	51.859,67
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.145.351,00				1.145.351,00	-	-	1.145.351,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.039,18				1.039,18	-	-	1.039,18
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	161.735,47				161.735,47	-	-	161.735,47
	Totale oneri straordinari	1.359.985,32	-	-	-	1.359.985,32	-	-	1.359.985,32
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.434.479,12	1.065,00	-	-	1.434.479,12	1.065,00	383,29	1.434.862,41
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.716.730,29	550.065,00	450.110,74	- 450.110,74	3.166.841,03	99.954,26	35.973,54	3.202.814,57
26	Imposte (*)	339.620,99	511.385,00			339.620,99	511.385,00	184.047,46	523.668,45
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.377.109,30	38.680,00	450.110,74	- 450.110,74	2.827.220,04	411.430,74	- 148.073,92	2.679.146,12

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO - CONSOLIDAMENTO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		RG Anno 2016	ASP anno 2016	operazioni infragruppo 100%		Bilancio RG normalizzato	Bilancio ASP normalizzato	Calcolo quota partecipata 35,99%	CONSOLIDATO RG/ASP
				RG	ASP				
a	<i>imprese controllate</i>					-	-	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	-				-	-	-	-
c	<i>altri soggetti</i>					-	-	-	-
2	Crediti verso	-	18.490,00	-	-	-	18.490,00	6.654,55	6.654,55
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>					-	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>					-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>					-	-	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	18.490,00			-	18.490,00	6.654,55	6.654,55
3	Altri titoli					-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	18.490,00	-	-	-	18.490,00	6.654,55	6.654,55
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.242.882,84	8.980.629,00	-	-	1.242.882,84	8.980.629,00	3.232.128,38	4.475.011,22
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE								
	<i>Rimanenze</i>		34.106,00			-	34.106,00	12.274,75	12.274,75
	Totale rimanenze	-	34.106,00	-	-	-	34.106,00	12.274,75	12.274,75
II	<i>Crediti (2)</i>								
1	Crediti di natura tributaria	-	-	-	-	-	-	-	-
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>					-	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>					-	-	-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>					-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.745.401,58	1.399.222,00	-	-	5.745.401,58	1.399.222,00	503.580,00	6.248.981,58
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.729.449,15	208.010,00			5.729.449,15	208.010,00	74.862,80	5.804.311,95
b	<i>imprese controllate</i>	-				-	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-				-	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	15.952,43	1.191.212,00			15.952,43	1.191.212,00	428.717,20	444.669,63
3	Verso clienti ed utenti	6.768.576,17	1.499.472,00	1.386,00	38.819,10	6.767.190,17	1.460.652,90	525.688,98	7.292.879,15
4	Altri Crediti	216.292,79	866.240,00	13.480,00	6.247,74	229.772,79	859.992,26	309.511,21	539.284,00
a	<i>verso l'erario</i>	-	8.664,00			-	8.664,00	3.118,17	3.118,17
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-				-	-	-	-
c	<i>altri</i>	216.292,79	874.904,00	13.480,00	6.247,74	229.772,79	868.656,26	312.629,39	542.402,18
	Totale crediti	12.730.270,54	3.764.934,00	12.094,00	45.066,84	12.742.364,54	3.719.867,16	1.338.780,19	14.081.144,73
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>								
1	Partecipazioni	1.000,00				1.000,00	-	-	1.000,00
2	Altri titoli					-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.000,00	-	-	-	1.000,00	-	-	1.000,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>								
1	Conto di tesoreria	4.123.050,62	-	392.949,90	-	4.516.000,52	-	-	4.516.000,52

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO - CONSOLIDAMENTO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		RG Anno 2016	ASP anno 2016	operazioni infragruppo 100%		Bilancio RG normalizzato	Bilancio ASP normalizzato	Calcolo quota partecipata 35,99%	CONSOLIDATO RG/ASP
				RG	ASP				
a	Istituto tesoriere					-	-	-	-
b	presso Banca d'Italia	4.123.050,62		392.949,90		4.516.000,52	-	-	4.516.000,52
2	Altri depositi bancari e postali		1.496.430,00		- 392.949,90	-	1.103.480,10	397.142,49	397.142,49
3	Denaro e valori in cassa		686,00			-	686,00	246,89	246,89
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	4.123.050,62	1.497.116,00	392.949,90	- 392.949,90	4.516.000,52	1.104.166,10	397.389,38	4.913.389,90
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.854.321,16	5.296.156,00	405.043,90	- 438.016,74	17.259.365,06	4.858.139,26	1.748.444,32	19.007.809,38
	D) RATEI E RISCONTI								
1	Ratei attivi	-	4,00			-	4,00	1,44	1,44
2	Risconti attivi	-	39.004,00			-	39.004,00	14.037,54	14.037,54
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	39.008,00	-	-	-	39.008,00	14.038,98	14.038,98
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.097.204,00	14.315.793,00	405.043,90	- 438.016,74	18.502.247,90	13.877.776,26	4.994.611,68	23.496.859,58

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO - CONSOLIDAMENTO

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		RG Anno 2016	ASP anno 2016	operazioni infragruppo 100%		Bilancio RG normalizzato	Bilancio ASP normalizzato	Calcolo quota partecipata 35,99%	CONSOLIDATO RG/ASP
				RG	ASP				
	A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione	-	8.742.332,00			-	8.742.332,00	3.146.365,29	3.146.365,29
II	Riserve	-	-			-	-	-	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	8.673.013,59	108.250,00			8.673.013,59	108.250,00	38.959,18	8.711.972,77
b	<i>da capitale</i>	-	-			-	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-			-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	2.377.109,30	38.680,00	450.110,74	- 450.110,74	2.827.220,04	- 411.430,74	- 148.073,92	2.679.146,12
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.050.122,89	8.889.262,00	450.110,74	-450.110,74	11.500.233,63	8.439.151,26	3.037.250,54	14.537.484,17
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00			-	-	-	-
2	Per imposte	0,00	0,00			-	-	-	-
3	Altri	958.998,97	1.055.742,00			958.998,97	1.055.742,00	379.961,55	1.338.960,52
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	958.998,97	1.055.742,00	0,00	0,00	958.998,97	1.055.742,00	379.961,55	1.338.960,52
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00			-	-	-	-
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	-	265.873,00			-	265.873,00	95.687,69	95.687,69
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-			-	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-			-	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-			-	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-			-	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	2.233.677,04	1.713.382,00	- 38.819,10	- 1.386,00	2.194.857,94	1.711.996,00	616.147,36	2.811.005,30
3	Acconti	-	-			-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi								
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-			-	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.581.700,87	144.686,00			1.581.700,87	144.686,00	52.072,49	1.633.773,36
c	<i>imprese controllate</i>	-	-			-	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-			-	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	567.793,75	-			567.793,75	-	-	567.793,75
5	Altri debiti								
a	<i>tributari</i>	77.087,11	324.195,00			77.087,11	324.195,00	116.677,78	193.764,89
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	275.005,00			-	275.005,00	98.974,30	98.974,30
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-			-	-	-	-
d	<i>altri</i>	1.627.823,37	1.579.302,00	- 6.247,74	13.480,00	1.621.575,63	1.592.782,00	573.242,24	2.194.817,87
	TOTALE DEBITI (D)	6.088.082,14	4.302.443,00	-45.066,84	12.094,00	6.043.015,30	4.314.537,00	1.552.801,87	7.595.817,17

