



Comune di Meda

Provincia di Monza Brianza

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

E

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

PER L'ESERCIZIO

2017

PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di Meda per il secondo anno relativamente all'esercizio 2017 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4.

Ricordiamo che, ai sensi dell'art. 147-quater del D.Lgs. 267/2000, "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle deliberazioni della Giunta Comunale n. 130 del 18/06/2018 e n. 170 del 3/09/2018 di verifica ed aggiornamento, con le quali si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Meda" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

SCOPO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Citando il principio contabile 4.4, al paragrafo 1, “Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’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.

Il bilancio consolidato è quindi 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 il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

ELENCO ORGANISMI – G.A.P.

Il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento ai loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All’interno del **PRIMO ELENCO** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto “**gruppo amministrazione pubblica**”, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il “**gruppo amministrazione pubblica**” risulta costituito da:

- 1) **organismi strumentali**, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
- 2) **enti strumentali controllati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) 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 e alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) la maggioranza, diretta o indiretta, 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 e alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
 - d) l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (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) **enti strumentali partecipati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;

4) **società controllate**, nei cui confronti la capogruppo ha:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

5) **società partecipate**, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di “diritto”, di “fatto” o “contrattuale”) sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del “gruppo amministrazione pubblica” possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrilevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici;

In applicazione al *Principio contabile* citato è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica riportato nelle seguenti tabelle:

ELENCO ORGANISMI INCLUSI NEL GRUPPO COMUNE DI MEDA (ELENCO 1 G.A.P.)						
N°	ENTE	Tipo	Perimetro	%	Motivo dell'inclusione/esclusione	Metodo di Consol.
1	AEB S.p.a.	Diretta	S	2,977	INCLUSO: l'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto almeno uno dei parametri risulta superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
2	GELSIA S.r.l.	Indiretta	S	2,977* (2,296)	INCLUSO: l'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto almeno uno dei parametri risulta superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
3	RETIPIU' S.r.l.	Indiretta	S	2,977* (1,752)	INCLUSO: l'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto almeno uno dei parametri risulta superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
4	GELSIA AMBIENTE S.r.l.	Indiretta	S	2,977* (2,296)	INCLUSO: l'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto almeno uno dei parametri risulta superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
6	BRIANZACQUE S.r.l.	Diretta	S	0,1001	INCLUSO: l'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto almeno uno dei parametri risulta superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
7	ASSP S.p.a.	Diretta	S	0,10	INCLUSO: l'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto almeno uno dei parametri risulta superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
8	CONSORZIO DEL PARCO BRUGHIERA BRIANTEA	Diretta	N	15,11	ESCLUSO: l'Ente è escluso dal perimetro di consolidamento in quanto nessuno dei parametri risulta superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	=====
9	FONDAZIONE GIUSEPPE BESANA ONLUS	Diretta	N	/	ESCLUSO: l'Ente è escluso dal perimetro di consolidamento in quanto il COMUNE non ha alcuna partecipazione.	=====

*Trattasi della percentuale utilizzata per il consolidamento dei bilanci. Il dato indicato tra parentesi è la percentuale della reale partecipazione indiretta dell'Ente.

ELENCO ORGANISMI INCLUSI NEL PERIMETRO (ELENCO 2)

Tra le società e gli organismi sopra indicati si è proceduto a definire l'“ELENCO 2” evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

ELENCO ORGANISMI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO COMUNE DI MEDA (ELENCO 2 PERIMETRO)						
<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Tipo</i>	<i>Perimetro</i>	<i>%</i>	<i>Motivo dell'inclusione/esclusione</i>	<i>Metodo di Consol.</i>
1	AEB S.p.a.	Diretta	S	2,977	INCLUSO: l'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto almeno uno dei parametri risulta superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
2	GELSIA S.r.l.	Indiretta	S	2,977	INCLUSO: l'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto almeno uno dei parametri risulta superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
3	RETIPIU' S.r.l.	Indiretta	S	2,977	INCLUSO: l'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto almeno uno dei parametri risulta superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
4	GELSIA AMBIENTE S.r.l.	Indiretta	S	2,977	INCLUSO: l'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto almeno uno dei parametri risulta superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
6	BRIANZACQUE S.r.l.	Diretta	S	0,1001	INCLUSO: l'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto almeno uno dei parametri risulta superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale
7	ASSP S.p.a.	Diretta	S	0,10	INCLUSO: l'Ente è incluso nel perimetro di consolidamento in quanto almeno uno dei parametri risulta superiore al 10% del corrispondente valore del COMUNE.	Proporzionale

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

Come sopra evidenziato, in considerazione del fatto che gli organismi da consolidare risultano essere solo partecipati è stato utilizzato il “**metodo proporzionale**”.

Il metodo proporzionale consiste nel sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle “**operazioni infragruppo**”.

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dai nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011.

Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n. 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, cioè tenendo conto che l'impresa continui la propria attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di Meda i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di Meda ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.

Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni: le partecipazioni sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (ad esclusione del risultato economico d'esercizio).

Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. 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.

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Meda le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO E ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI

Il Comune di Meda, nello stato patrimoniale attivo 2017, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2016) e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

Ai fini del consolidamento, occorre confrontare il valore della partecipazione contabilizzata nel patrimonio del Comune di Meda (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (bilancio 2017) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

Si evidenzia che nel caso della Società AEB GELSIA Spa si è fatto riferimento al bilancio consolidato 2017 del gruppo per cui la differenza di consolidamento ha tenuto conto anche del fatto che nello SPA 2017 del Comune di Meda era stato contabilizzato il solo valore della partecipazione in AEB spa (capogruppo).

Il risultato del confronto può evidenziare una differenza (positiva o negativa) oppure una perfetta corrispondenza.

Se la differenza è positiva (maggiore valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato), essa mostra la "svalutazione" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA CONSOLIDAMENTO" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.

Se la differenza è negativa (minore valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato), essa mostra la "rivalutazione" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA CONSOLIDAMENTO" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione. Questo caso mostra un elemento di rischio da valutare attentamente in quanto andrebbero verificate le motivazioni alla base di tale incremento (temporanee, etc).

La tabella che segue mostra come si è proceduto al calcolo delle differenze di consolidamento.

COMUNE	AEB Gelsia spa			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2017 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
4.539.270,06	217.867.177,00	2,97700%	6.485.905,86	0,00	-1.946.635,80
COMUNE	ASSP spa			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2017 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
16.367,60	16.017.584,00	0,10000%	16.017,58	350,02	0,00
COMUNE	Brianzacque srl			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2017 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
146.759,42	146.612.804,00	0,10010%	146.759,42	0,00	0,00
4.702.397,08	TOTALI		6.648.682,86		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				350,02	-1.946.635,80
SALDO FINALE					-1.946.285,78

Sulla base della tabella precedente di seguito sono mostrate le registrazioni in prima nota:

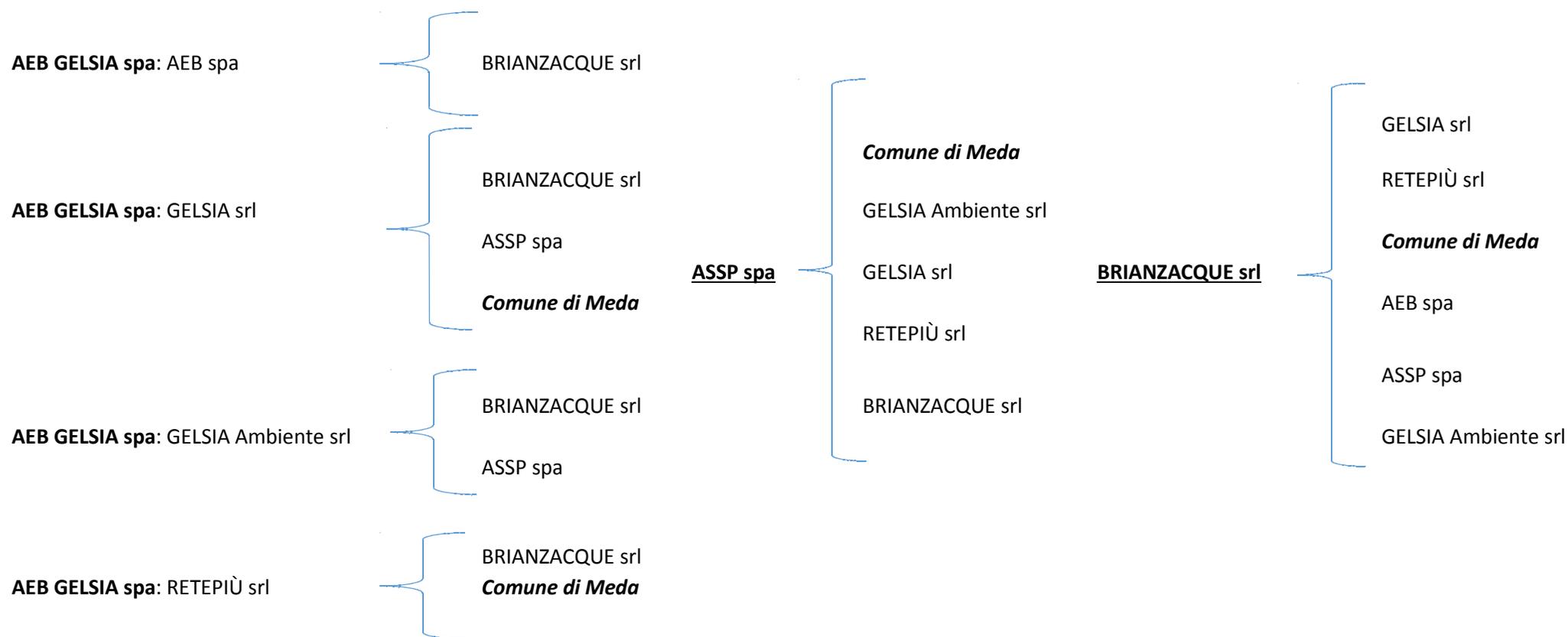
N. Reg 13		FASE: 3			
PRG	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE
1	Società AEB GELSIA spa	P A I Fondo di dotazione		2.506.401,80	
2	Società AEB GELSIA spa	P A II A Risultato economico esercizi precedenti		2.817.530,71	
3	Società AEB GELSIA spa	P A II B Riserve di capitale		1.161.973,35	
4	COMUNE di MEDA	A B IV 1 B Partecipazione in imprese partecipate			4.539.270,06
5	Società ASSP spa	P A I Fondo di dotazione		7.128,55	
6	Società ASSP spa	P A II A Riserve da utile esercizi precedenti		8.889,04	
7	COMUNE di MEDA	A B IV 1 B Partecipazione in imprese partecipate			16.367,60
8	Società BRIANZACQUE srl	P A I Fondo di dotazione		127.010,38	
9	Società BRIANZACQUE srl	P A II B Riserve di capitale		19.749,03	
10	COMUNE di MEDA	A B IV 1 B Partecipazione in imprese partecipate			146.759,42
11	COMUNE di MEDA	P A II B Riserve di capitale - di cui riserve da consolidamento	Differenza generale come riserva da consolidamento		1.946.285,78
				6.648.682,86	6.648.682,86

N. Reg 14		FASE: 3			
Elisione voce patrimonio netto "Fondo di dotazione e riserve di capitale di pertinenza di terzi"					
PRG	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE
1	Società AEB GELSIA spa	Fondo di dotazione e riserve di capitale di terzi		1.638.321,99	

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dalle singole società e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dalle altre società o della contabilità interna del Comune di Meda sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

In considerazione della complessità e della molteplicità dei rapporti intra-gruppo si espone, ai fini meramente esplicativi, un diagramma ad albero che li sintetizza.



Relativamente alla elisione dei debiti/crediti tra il Comune di Meda e le sue partecipate incluse nel perimetro di consolidamento sono state riscontrate alcune differenze (vedi PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEBITI e CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE elaborato dal COMUNE DI MEDA).

Come previsto dal principio contabile 4.4. lo Stato patrimoniale ATTIVO e PASSIVO del Comune di Meda è stato rettificato e la differenza è stata portata a "RISERVA DI CAPITALE – Differenza di Consolidamento).

N. Reg	0	FASE		0	
Rettifica Stato Patrimoniale ATTIVO e PASSIVO del Comune di Meda (Rendiconto 2017) per tenere conto delle differenze rilevate nell'asseverazione dei debiti/crediti con le partecipate "CONSOLIDATE". Tali differenze hanno determinato una rettifica delle riserve di consolidamento quale sottovoce delle riserve di capitale					
PRG	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	Comune di MEDA verso Società RETEPIU' SRL di AEB GELSIA	A C II 3 Crediti Vs Clienti e utenti	vedi NOTA A del documento di asseverazione	141.093,16	0,00
2	Comune di MEDA verso Società ASSP spa	A C II 3 Crediti Vs Clienti e utenti	vedi NOTA B del documento di asseverazione	26.760,61	0,00
3	Comune di MEDA verso Società BRIANZACQUE srl	A C II 3 Crediti Vs Clienti e utenti	vedi NOTA D - parte prima del documento di asseverazione	14.685,92	0,00
4	Comune di MEDA verso Società BRIANZACQUE srl	P D 2 Debiti vs Fornitori	vedi NOTA D - parte seconda del documento di asseverazione	28.697,90	
5	Comune di MEDA	P A II B Riserve di capitale - differenza di consolidamento			211.237,59
				211.237,59	211.237,59

Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota delle operazioni INFRAGRUPPO comunicate. Si evidenzia che talvolta le comunicazioni “RECIPROCHE” non erano “CONGRUENTI” per cui si è proceduto ad “ELIDERE” le operazioni comunicate dalle rispettive parti e le eventuali differenze in aggiunta a quelle dovute alle diverse percentuali di partecipazione sono state inserite alla voce “DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO” presente all’interno delle “RISERVE DI CAPITALE”.

N. Reg	1	FASE		3	
Elisione rapporti di Credito/Debito e Ricavo/Costo tra: le Società del gruppo AEB GELSIA spa (RETEPIÙ srl e GELSIA srl) e il Comune di Meda					
PRG	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	Comune di MEDA	A C II 3 Crediti Vs Clienti e utenti	Crediti per Canoni concessioni impianti gas 2017	0,00	4.200,34
2	Società RETEPIU' SRL di AEB GELSIA	P D 2 Debiti vs Fornitori	Debiti/Fatture da ricevere per Canoni concessioni impianti gas 2017	4.200,34	0,00
3	Comune di MEDA	A 4 A Proventi della gestione dei beni	Ricavi per Canoni concessioni impianti gas 2017	4.225,19	0,00
4	Società RETEPIU' SRL di AEB GELSIA	B 11 Utilizzo beni di terzi	Costi per Canoni concessioni impianti gas 2017	0,00	4.225,19
5	Comune di MEDA	P D 2 Debiti vs Fornitori	Debiti per somministrazioni di gas	0,25	0,00
6	Società GELSIA SRL di AEB GELSIA	A C II 3 Crediti Vs Clienti e utenti	Crediti per fatture non liquidate e stima di somministrazioni di gas non fatturate	0,00	0,25
7	Comune di MEDA	B 10	Costi per somministrazioni di gas	0,00	3,07
8	Società GELSIA SRL di AEB GELSIA	A 4 C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavi per somministrazioni di gas	3,07	0,00
				8.428,85	8.428,85

N. Reg	2	FASE		3	
Elisione rapporti di Credito/Debito e Ricavo/Costo tra: la Società del gruppo AEB GELSIA spa "AEB spa" e la società del perimetro di consolidamento del Comune di Meda "BRIANZACQUE srl"					
PRG	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	SOCIETÀ AEB spa	P D 2 Debiti vs Fornitori	Fatture emesse nel 2017 e Fatture da ricevere per stima consumi idrici	77,82	0,00
2	SOCIETÀ AEB spa	A 4 A Proventi derivanti dalla gestione dei beni	Locazione laboratorio analisi Seregno e Canone utilizzo impianti idrici	48.516,55	0,00
3	SOCIETÀ AEB spa	A 4 C Ricavi e proventi della prestazione di servizi	Postazioni Seregno Bovisio Meda	448,25	0,00
4	SOCIETÀ AEB spa	A 8 Altri ricavi e proventi diversi	Rimborso attraversamenti ferrovie e Nc consumi idrici 2016	459,18	0,00
5	SOCIETÀ AEB spa	B 10 Prestazioni di servizi	consumi idrici e analisi acqua per centro sportivo	0,00	1.055,07
6	SOCIETÀ AEB spa	B 18 Oneri diversi di gestione	consumi idrici immobili civili		8,13
7	SOCIETÀ BRIANZACQUE srl	A C II 3 Crediti Vs Clienti e utenti	Consumi idrici in bolletta e fattura		2,56
8	SOCIETÀ BRIANZACQUE srl	A 4 C Ricavi e proventi della prestazione di servizi	corrispettivi per consumi	20,59	
9	SOCIETÀ BRIANZACQUE srl	A 8 Altri ricavi e proventi diversi	voci diverse addebitate in bolletta e fattura	7,65	
10	SOCIETÀ BRIANZACQUE srl	B 11 Utilizzo beni di terzi	Rimborso quote mutui, canoni di locazione, canoni demaniali, canoni d'attraversamento		1.651,88
11	Comune di MEDA	P A II B Riserve di capitale	Differenza elisione operazioni infragruppo dovuta alla differente % di partecipazione del Comune di Meda in AEB GELSIA spa e BRIANZACQUE srl	0,00	0,00
				49.530,03	2.717,64

N. Reg	3	FASE		3	
Elisione rapporti di Credito/Debito e Ricavo/Costo tra: la Società del gruppo AEB GELSIA spa " GELSIA srl " e la società del perimetro di consolidamento del Comune di Meda " BRIANZACQUE srl "					
PRG	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	Società GELSIA srl	P D 2 Debiti vs Fornitori	Fatture emesse nel 2017 e Fatture da ricevere per stima consumi idrici	54,27	0,00
2	Società GELSIA srl	A 4 B Ricavi delle vendite di beni	somministrazioni gas metano	14.375,85	
3	Società GELSIA srl	A 4 C Ricavi e proventi della prestazione di servizi	Condivisione uffici di Lissone, Muggiò, Desio e Giussano	612,65	
4	Società GELSIA srl	A 8 Altri ricavi e proventi diversi	Stime 2016 consumi idrici	34,11	
5	Società GELSIA srl	B 10 Costi per servizi	consumi idrici		143,51
6	Società GELSIA srl	B 11 Utilizzo beni di terzi	Locazione Cesano Maderno		417,09
7	Società GELSIA srl	B 18 Altri oneri di gestione	Consumi idrici 2016 e Locazione Cesano Maderno anni 2014-2016		342,95
8	SOCIETÀ BRIANZACQUE srl	A C II 3 Crediti vs Clienti e utenti	Bollette acqua		1,80
9	SOCIETÀ BRIANZACQUE srl	A 4 C Ricavi e proventi della prestazione di servizi	Ricavi corrispettivi SII	5,40	
10	SOCIETÀ BRIANZACQUE srl	A 8 Altri ricavi	Voci diverse addebitate in bolletta e fattura	30,58	
11	SOCIETÀ BRIANZACQUE srl	B 10 Costi per servizi	Costi per servizi da fattura		728,02
12	SOCIETÀ BRIANZACQUE srl	B 11 Utilizzo beni di terzi	Godimento beni di terzi da fattura		20,60
13	SOCIETÀ BRIANZACQUE srl	B 18 Altri oneri di gestione	Oneri diversi di gestione da fattura		0,01
14	SOCIETÀ BRIANZACQUE srl	C 21 B Altri oneri finanziari diversi	Interessi e altri oneri finanziari da fattura		0,28
15	COMUNE di MEDA	P A II B Riserve di capitale	Differenza elisione operazioni infragruppo dovuta alla differente % di partecipazione del Comune di Meda in AEB GELSIA spa e BRIANZACQUE srl		0,00
				15.112,86	1.654,26

N. Reg	4	FASE		3	
Elisione rapporti di Credito/Debito e Ricavo/Costo tra: la Società del gruppo AEB GELSIA spa " GELSIA Ambiente srl " e la società del perimetro di consolidamento del Comune di Meda " BRIANZACQUE srl "					
PRG	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	Società GELSIA Ambiente srl	P D 2 Debiti vs Fornitori	Fatture emesse nel 2017 e fatture da ricevere per stime consumi idrici	110,36	
2	Società GELSIA Ambiente srl	A C II 3 Crediti vs Clienti e utenti	Noleggi cassonetti e servizi IV trimestre 2017: fatture da emettere		8,97
3	Società GELSIA Ambiente srl	A 4 C Ricavi e proventi della prestazione di servizi	Noleggio cassoni e servizi aggiuntivi	31,38	
4	Società GELSIA Ambiente srl	B 10 Costi per servizi	consumi idrici e autorizzazione fognatura Desio		391,18
7	SOCIETÀ BRIANZACQUE srl	A 4 C Ricavi e proventi della prestazione di servizi	Ricavi corrispettivi SII	22,44	
8	SOCIETÀ BRIANZACQUE srl	A 8 Altri ricavi e proventi diversi	Voci diverse addebitate in bolletta e fattura	0,12	
9	SOCIETÀ BRIANZACQUE srl	A C II 3 Crediti vs Clienti e utenti	Bollette acqua		2,47
				164,30	402,62

N. Reg	5	FASE		3	
Elisione rapporti di Credito/Debito e Ricavo/Costo tra: la Società del gruppo AEB GELSIA SPA "RETEPIÙ srl" e la società del perimetro di consolidamento del Comune di Meda "BRIANZACQUE srl"					
PRG	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE
1	Società RETEPIÙ srl	P D 2 Debiti vs Fornitori	Fatture emesse nel 2017 e fatture da ricevere per stime consumi idrici	8,13	
2	Società RETEPIÙ srl	A C II 3 Crediti vs Clienti e utenti	Rimborso attraversamenti Anas 2017: fatture da emettere		7,24
3	Società RETEPIÙ srl	A 4 C Ricavi e proventi della prestazione di servizi	Richiesta tracciamento Gas BP Via Cavour e Corrispettivo per tracciamento sotto servizi	23,82	
4	Società RETEPIÙ srl	A 8 Altri ricavi e proventi diversi	contributi, Rifat.ne attraversamenti FERROVIENORD Spa, Rifat.ne attraversamenti ANAS	192,08	
5	Società RETEPIÙ srl	B 18 altri oneri di gestione	Rif. pratica: ARG_17887-16 - penale		-1,04
6	Società RETEPIÙ srl	B 10 costi per servizi	consumi idrici e consumi idrici come stima fatture da ricevere		18,31
7	SOCIETÀ BRIANZACQUE srl	A C II 3 Crediti vs Clienti e utenti	Bollette acqua		0,19
8	SOCIETÀ BRIANZACQUE srl	A 4 C Ricavi e proventi della prestazione di servizi	Ricavi corrispettivi SII	1,05	
9	SOCIETÀ BRIANZACQUE srl	A 8 Altri ricavi e proventi diversi	Voci diverse addebitate in bolletta e fattura	0,06	
10	COMUNE di MEDA	P A II B Riserve di capitale	Differenza elisione operazioni infragruppo dovuta alla differente % di partecipazione del Comune di Meda in AEB GELSIA spa e BRIANZACQUE srl		0,00
				225,14	24,70

N. Reg	6	FASE		3	
Elisione rapporti di Credito/Debito e Ricavo/Costo tra: la Società del gruppo AEB GELSIA spa " GELSIA Ambiente srl " e la società del perimetro di consolidamento del Comune di Meda " ASSP Spa "					
PRG	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	Società GELSIA Ambiente srl	A C II 3 Crediti vs Clienti e utenti	Noleggi e trasporti compreso fatture da emettere		13,66
2	Società GELSIA Ambiente srl	A 4 C Ricavi e proventi della prestazione di servizi	Noleggi e trasporti compreso fatture da emettere	41,92	
3	Società ASSP spa	B 10 costi per servizi	oneri smaltimento		0,81
4	Società ASSP spa	B 11 costi per utilizzi beni	altre locazioni		0,60
5	Società ASSP spa	P D 2 Debiti vs Fornitori	locazioni: fatture da ricevere	0,05	
				41,97	15,07

N. Reg	7	FASE		3	
Elisione rapporti di Credito/Debito e Ricavo/Costo tra: la Società del gruppo AEB GELSIA spa " GELSIA srl " e la società del perimetro di consolidamento del Comune di Meda " ASSP Spa "					
PRG	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	Società GELSIA srl	A C II 3 Crediti vs Clienti e utenti	fatture emesse e fatture da emettere relative a consumi gas e elettrici		419,88
2	Società GELSIA srl	A 4 C Ricavi e proventi della prestazione di servizi	somministrazione di gas e elettricità	1.939,29	
3	Società GELSIA srl	P A II A Risultato economico da esercizi precedenti	Riserve da risultato economico esercizi precedente		5.777,51
4	Società ASSP spa	B 10 costi per servizi	consumi energia elettrica e gas		71,33
5	Società ASSP spa	C 19 C proventi da partecipazioni - altri soggetti	dividendi	194,07	
6	Società ASSP spa	P D 2 Debiti vs Fornitori	locazioni: fatture da ricevere	15,77	
7	Società ASSP spa	A C II 4 C Altri crediti	depositi cauzionali		0,10
8	COMUNE di MEDA	P A II B Riserve di capitale	Differenza elisione operazioni infragrupo dovuta alla differente % di partecipazione del Comune di Meda in AEB GELSIA spa e BRIANZACQUE srl		0,00
				2.149,13	6.268,82

N. Reg	8	FASE		3	
Elisione rapporti di Credito/Debito e Ricavo/Costo tra: la Società "ASSP spa" e il "Comune di Meda"					
PRG	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	Società ASSP spa	A D 2 Risconti attivi	canoni voucher		0,22
2	Società ASSP spa	B 10 costi per servizi	Canoni farmacia e canone voucher farmacia		56,10
3	Società ASSP spa	B 18 altri oneri di gestione	Tari 2017, pratica edilizia per insegna pubblicità, diritti di segreteria SCIA		2,77
4	Società ASSP spa	P D 5 D altri debiti	altri debiti	26,76	
5	COMUNE di MEDA	A 4 A proventi da gestione patrimonio	canone farmacia	56,10	
6	COMUNE di MEDA	A 1 proventi da imposte	Tari 2017	2,46	
7	COMUNE di MEDA	A 4 C proventi da servizi	SCIA farmacia e diritti di segreteria per SCIA	0,31	
8	COMUNE di MEDA	A C II 3 Crediti vs Clienti e utenti	Canoni farmacia		26,76
9	COMUNE di MEDA	A 4 A proventi da gestione patrimonio	canone farmacia corrispondente alla rettifica di risconto attivo	0,22	
				85,85	85,85

N. Reg	9	FASE		3	
<p>Elisione rapporti di Credito/Debito e Ricavo/Costo tra: la Società "ASSP spa" e la società del gruppo AEB GELSIA "RETEPIÙ srl" (la comunicazione arriva solo da ASSP spa)</p>					
PRG	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE
1	Società ASSP spa	C 19 C proventi da partecipazioni - altri soggetti	dividendi	95,26	
2	Società ASSP spa	P D 2 debiti vs fornitori	fatture da ricevere	7,80	
3	Società ASSP spa	A C II 3 Crediti vs Clienti e utenti	crediti vs clienti		11,25
4	Società RETEPIU' srl	P A II A Risultato economico da esercizi precedenti	Riserve da risultato economico esercizi precedente		2.835,78
				103,06	2.847,03

N. Reg	10	FASE		3	
Elisione rapporti di Credito/Debito e Ricavo/Costo tra: la Società "ASSP spa" e la società "BRIANZACQUE srl"					
PRG	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	Società ASSP spa	B 10 Costi per servizi	consumi acqua		11,22
2	Società ASSP spa	B 18 Altri oneri di gestione	imposte e tasse		1,69
3	Società ASSP spa	A 4 A Proventi patrimoniali	locazione immobile	166,43	
4	Società ASSP spa	A 8 Proventi diversi	rimborsi diversi	0,84	
5	Società ASSP spa	C 20 Altri proventi finanziari	interessi attivi	0,00	
6	Società ASSP spa	C 21 B altri oneri finanziari	interessi passivi		0,00
7	Società ASSP spa	A B III 2 2.3 Impianti e macchinari	impianti di via Novara		39,75
8	Società ASSP spa	P D 2 Debiti vs fornitori	Fatture	41,87	
9	Società ASSP spa	A D 2 Risconti attivi	spese registrazione contratto affitto		0,70
10	Società ASSP spa	P D 5 D altri debiti	Depositi cauzionali	41,28	
11	Società BRIANZACQUE srl	A C II 3 Crediti vs clienti e utenti	bollette acqua		41,87
12	Società BRIANZACQUE srl	A 4 C Ricavi da servizi	Corrispettivi SII	11,26	
13	Società BRIANZACQUE srl	A 8 Altri ricavi diversi	voci diverse addebitate in bolletta/fattura	39,78	
14	Società BRIANZACQUE srl	B 11 Costi per utilizzo beni di terzi	godimenti beni di terzi		166,60
15	Società BRIANZACQUE srl	B 18 Altri oneri di gestione	oneri diversi in fattura		0,84
				301,46	262,67

N. Reg	11	FASE		3	
Elisione rapporti di Credito/Debito e Ricavo/Costo tra: la Società "BRIANZACQUE srl" e il "Comune di Meda"					
PRG	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE
1	Società BRIANZACQUE srl	A C II 3 Crediti vs Clienti e utenti	bollette acqua e contributo casetta dell'acqua		21,00
2	Società BRIANZACQUE srl	P D 2	Fatture e note per rimborso quote mutui	504,96	
3	Società BRIANZACQUE srl	P D 5 D altri debiti	corrispettivi fognatura	14,70	0,00
4	Società BRIANZACQUE srl	A 4 C proventi da servizi	Ricavi corrispettivi SII e commesse utenze fognatura	60,67	
5	Società BRIANZACQUE srl	A 8 altri ricavi e proventi	voci diverse addebitate in fattura	0,15	
6	Società BRIANZACQUE srl	B 11 utilizzo beni di terzi	rimborso quote mutui		511,09
7	COMUNE di MEDA	P D 2 debiti vs fornitori	bollette acqua e contributo casetta dell'acqua	21,00	
8	COMUNE di MEDA	A C II 3 Crediti vs Clienti e utenti	Fatture e note per rimborso quote mutui, corrispettivi fognatura		519,66
9	COMUNE di MEDA	B 10 costi per servizi	utenza fognatura		60,82
10	COMUNE di MEDA	A 4 C proventi da servizi	rimborso quote mutui	511,09	
				1.112,57	1.112,57

N. Reg	12	FASE		3	
Inserimento differenza di consolidamento dovuta alla elisione dei "RAPPORTI INTRAGRUPPO" per effetto delle diverse percentuali di partecipazioni					
PRG	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE
1	COMUNE di MEDA	P A II B Riserve di capitale	Differenza elisione operazioni infragrupo dovuta alla differente % di partecipazione del Comune di Meda in AEB GELSIA spa e BRIANZACQUE srl		53.435,14

ANALISI DI ALCUNE VOCI E NOTE CONCLUSIVE

ANALISI SCOSTAMENTO VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE

Nel 2017 il perimetro di consolidamento ha accolto due nuove società rispetto a quello del 2016 per cui si ritiene che l'analisi temporale non possa essere fatta in quanto non significativa.

SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI MEDA

Conto economico	Comune di Meda	AEB – GELSIA spa	ASSP spa	BRIANZACQUE srl	TOTALE
Spese di personale	3.523.523,52	30.407.452,00	1.634.603,00	18.416.593,00	53.982.171,52

DEBITI E CREDITI

Non vi sono debiti e crediti non di finanziamento di durata residua superiore ai 5 anni.

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

RATEI E RISCOINTI

Gli importi dei Ratei e Risconti Attivi non risultano significativi mentre i Ratei e Risconti Passivi sono costituiti da contributi agli investimenti ricevuti da amministrazioni pubbliche.

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

-€ 473.800,23 per interessi passivi di verso Banche e altri istituti di credito

-€ 111,28 per altri oneri finanziari.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi di proventi ed oneri straordinari sono pressochè di esclusiva pertinenza dell'Ente Comune.

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di Meda) non ricoprono incarichi remunerati nelle partecipate.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.

Stato Patrimoniale Attivo Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	631.696,14	653.161,83	-21.465,69
Immobilizzazioni Materiali	52.835.311,95	52.499.008,88	336.303,07
Immobilizzazioni Finanziarie	8.258.814,88	8.279.871,27	-21.056,39
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	61.725.822,97	61.432.041,98	293.780,99
Rimanenze	131.974,25	98.071,58	33.902,67
Crediti	7.395.697,80	7.034.147,24	361.550,56
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.501.965,50	6.381.532,67	1.120.432,83
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.029.637,55	13.513.751,49	1.515.886,06
RATEI E RISCONTI (D)	95.252,73	88.239,35	7.013,38
TOTALE DELL'ATTIVO	76.850.713,25	75.034.032,82	1.816.680,43

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	42,08	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	60.167,06	72.219,87
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	257.873,83	271.286,21
5	avviamento	122.796,78	122.313,89
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	31.054,78	44.671,00
9	altre	159.761,61	142.670,86
	Totale immobilizzazioni immateriali	631.696,14	653.161,83

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II	1	Beni demaniali		20.108.913,66	20.330.404,54
	1.1	Terreni		581.785,58	578.516,91
	1.2	Fabbricati		1.894.549,20	1.931.544,00
	1.3	Infrastrutture		17.632.578,88	17.820.343,63
	1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)		31.557.828,37	31.158.045,38
	2.1	Terreni		1.103.554,89	1.103.363,40
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
	2.2	Fabbricati		24.433.633,56	24.405.127,75
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari		4.706.630,17	4.619.450,31
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		876.651,67	757.727,33
	2.5	Mezzi di trasporto		79.360,58	5.264,35
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		132.372,71	29.288,95
	2.7	Mobili e arredi		221.798,38	233.559,96
	2.8	Infrastrutture		0,00	0,00
	2.9				
	9	Altri beni materiali		3.826,41	4.263,33
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		1.168.569,92	1.010.558,96
		Totale immobilizzazioni materiali		52.835.311,95	52.499.008,88

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>			
	1	Partecipazioni in		8.258.654,03	8.176.730,99
	a	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>		8.163.658,51	8.176.730,99
	c	<i>altri soggetti</i>		94.995,52	0,00
	2	Crediti verso		160,85	103.140,28
	a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>		0,00	103.140,28
	d	<i>altri soggetti</i>		160,85	0,00
	3	Altri titoli		0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie		8.258.814,88	8.279.871,27

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	131.974,25	98.071,58
	Totale	131.974,25	98.071,58
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.619.955,24	1.189.748,42
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
a		0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.535.166,74	996.811,85
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	84.788,50	192.936,57
2	Crediti per trasferimenti e contributi	280.039,02	707.816,07
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	280.039,02	707.816,07
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	2.980.510,96	2.202.087,66
4	Altri Crediti	2.515.192,58	2.934.495,09
a	<i>verso l'erario</i>	522.675,07	461.588,35
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	46.636,19	0,00
c	<i>altri</i>	1.945.881,32	2.472.906,74
	Totale crediti	7.395.697,80	7.034.147,24
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	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
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	0,00	0,00
1	Conto di tesoreria	6.828.893,24	5.847.045,88
a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.828.893,24	5.847.045,88
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	669.751,83	532.492,83
3	Denaro e valori in cassa	3.320,43	1.993,96
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	7.501.965,50	6.381.532,67
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.029.637,55	13.513.751,49

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	322,49	0,00
2	Risconti attivi	94.930,24	88.239,35
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	95.252,73	88.239,35

Stato Patrimoniale Passivo Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	44.548.983,28	41.451.651,13	3.097.332,15
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.501.544,03	1.251.801,36	249.742,67
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	125.898,12	128.820,68	-2.922,56
DEBITI (D)	18.326.882,20	19.370.241,79	-1.043.359,59
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	12.347.405,62	12.831.517,86	-484.112,24
TOTALE DEL PASSIVO	76.850.713,25	75.034.032,82	1.816.680,43
CONTI D'ORDINE	2.833.684,08	2.058.938,72	774.745,36

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	16.870.701,10	16.870.701,08
II	Riserve	25.274.693,97	24.024.998,72
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	267.568,59	102.803,87
b	da capitale	5.368.811,91	6.877.518,59
c	da permessi di costruire	0,00	17.044.676,26
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.474.255,70	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	164.057,77	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	2.403.588,21	555.951,33
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	44.548.983,28	41.451.651,13
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	1.600.521,27
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	87.271,53	103.521,57
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	87.271,53	1.704.042,84
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	44.548.983,28	41.451.651,13
	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	112.568,54	114.944,53
3	altri	1.388.975,49	1.136.856,83
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.501.544,03	1.251.801,36

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	125.898,12	128.820,68
1	TOTALE T.F.R. (C)	125.898,12	128.820,68

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<u>D) DEBITI (*)</u>		
1	Debiti da finanziamento	14.191.486,19	15.403.802,33
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	7.873,54	9.896,47
c	verso banche e tesoriere	915.280,72	979.881,57
d	verso altri finanziatori	13.268.331,93	14.414.024,29
2	Debiti verso fornitori	2.684.046,77	2.509.697,15
3	Acconti	174.819,09	172.215,79
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	136.423,46	174.219,69
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	5.122,00	42.523,73
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	6.300,00	6.300,00
e	altri soggetti	125.001,46	125.395,96
5	altri debiti	1.140.106,69	1.110.306,83
a	tributari	208.914,80	298.933,42
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	196.454,32	206.996,25
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,09	0,00
d	altri	734.737,48	604.377,16
	TOTALE DEBITI (D)	18.326.882,20	19.370.241,79

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	6.244,68	4.714,53
II	Risconti passivi	12.341.160,94	12.826.803,33
1	Contributi agli investimenti	12.336.166,54	12.822.772,35
a	da altre amministrazioni pubbliche	11.607.430,06	12.628.903,53
b	da altri soggetti	728.736,48	193.868,82
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	4.994,40	4.030,98
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.347.405,62	12.831.517,86

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.877.376,61	794.738,82
	2) beni di terzi in uso	0,00	285.207,50
	3) beni dati in uso a terzi	438.752,49	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	16.324,01	541.174,72
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	501.230,97	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	437.817,68
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.833.684,08	2.058.938,72

Conto Economico Consolidato

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	23.149.905,31	22.489.617,40	660.287,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	21.656.282,60	21.745.564,19	-89.281,58
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.493.622,71	744.053,21	749.569,49
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-353.712,46	-483.336,38	129.623,93
<i>Proventi finanziari</i>	120.199,05	15.139,04	105.060,01
<i>Oneri finanziari</i>	473.911,51	498.475,42	-24.563,91
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.625.442,45	710.789,30	914.653,15
<i>Proventi straordinari</i>	2.246.664,57	899.429,32	1.347.235,25
<i>Oneri straordinari</i>	621.222,12	188.640,02	432.582,10
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.765.352,70	971.506,13	1.793.846,57
Imposte	361.764,49	415.554,80	-53.790,31
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	2.403.588,21	555.951,33	1.847.636,88
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	87.271,53	103.521,57	-16.250,04

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale