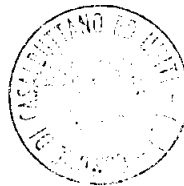


ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DI D.S./C.C. 3)

N° 28 DEL 31/10/2018

IL SEGRETARIO COMUNALE  
(dr. Raffaele Pio Grassi)



**Comune di Casalbuttano ed Uniti**

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

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

**RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

|                                                                                         |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI .....                                         | 2  |
| Il perimetro di consolidamento .....                                                    | 6  |
| Le fasi preliminari al consolidamento .....                                             | 7  |
| Principi e metodi di consolidamento .....                                               | 7  |
| Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2017 .....                    | 9  |
| NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017 .....                            | 11 |
| La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento .....                       | 11 |
| Metodi di consolidamento utilizzati .....                                               | 12 |
| Operazioni intercompany .....                                                           | 12 |
| Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio .....              | 17 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....                                                    | 17 |
| Immobilizzazioni .....                                                                  | 17 |
| Attivo circolante .....                                                                 | 23 |
| Ratei e risconti attivi .....                                                           | 24 |
| Patrimonio netto .....                                                                  | 25 |
| Fondo rischi e oneri .....                                                              | 26 |
| Trattamento di fine rapporto .....                                                      | 26 |
| Debiti .....                                                                            | 26 |
| Ratei e risconti passivi .....                                                          | 27 |
| Conti d'ordine .....                                                                    | 28 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....                                                       | 29 |
| Ricavi ordinari .....                                                                   | 29 |
| Costi ordinari .....                                                                    | 30 |
| Gestione finanziaria .....                                                              | 31 |
| Gestione straordinaria .....                                                            | 31 |
| Imposte .....                                                                           | 32 |
| Risultato economico consolidato .....                                                   | 32 |
| Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato .....                   | 32 |
| Altre informazioni .....                                                                | 33 |
| Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo ..... | 33 |
| Perdite ripianate dalla capogruppo .....                                                | 33 |
| Informazioni attinenti all'ambiente e al personale .....                                | 33 |
| Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio .....                         | 34 |

## IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

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

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

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

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

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

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011. Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Costituiscono componenti del GAP:

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

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Il perimetro di consolidamento

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

a) 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<sup>1</sup> per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto<sup>2</sup>,
- totale dei ricavi caratteristici<sup>3</sup>.

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

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

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

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

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

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

<sup>2</sup> In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

<sup>3</sup> La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

## Le fasi preliminari al consolidamento

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

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

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

## Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e

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

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

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

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

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

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

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

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

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

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

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

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;

- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

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

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

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

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

Il Bilancio consolidato 2017 si chiude con un utile di €168.483,60.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico del Comune (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

| Voci di bilancio                                    | Stato patrimoniale<br>Attivo Comune | Impatto dei<br>valori<br>consolidati | Stato patrimoniale<br>Consolidato Attivo |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|
| Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione | -                                   | -                                    | -                                        |
| Immobilizzazioni                                    | 15.233.619,93                       | 9.258.972,97                         | 24.492.592,90                            |
| Attivo Circolante                                   | 1.768.909,54                        | 5.760.104,25                         | 7.529.013,79                             |
| Ratei e Risconti Attivi                             | 26.171,79                           | 303.611,36                           | 329.783,15                               |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                | <b>17.028.701,26</b>                | <b>15.322.688,58</b>                 | <b>32.351.389,84</b>                     |

| Voci di bilancio             | Stato patrimoniale<br>Passivo Comune | Impatto dei<br>valori<br>consolidati | Stato patrimoniale<br>Consolidato Passivo |
|------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------|
| Patrimonio netto             | 7.655.470,33                         | 9.905.802,84                         | 17.561.273,17                             |
| Fondo per rischi ed oneri    | -                                    | 2.696.437,45                         | 2.696.437,45                              |
| Trattamento di fine rapporto | -                                    | 365.602,49                           | 365.602,49                                |
| Debiti                       | 5.397.429,77                         | 2.029.393,27                         | 7.426.823,04                              |

|                                                |                      |                      |                      |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Ratei e Risconti Passivi                       | 3.975.801,16         | 325.452,53           | 4.301.253,69         |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>                          | <b>17.028.701,26</b> | <b>15.322.688,58</b> | <b>32.351.389,84</b> |
| <i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i> |                      |                      | 1.971.021,40         |

| Voci di bilancio                                     | Conto Economico Comune | Impatto dei valori consolidati | Conto Economico Consolidato |
|------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Componenti positivi della gestione                   | 3.478.769,21           | 10.911.841,57                  | 14.390.610,78               |
| Componenti negativi della gestione                   | 3.603.381,39           | 10.805.932,56                  | 14.409.313,95               |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>            | <b>- 124.612,18</b>    | <b>105.909,01</b>              | <b>- 18.703,17</b>          |
| Proventi ed oneri finanziari                         | - 194.281,69           | 81.944,96                      | - 112.336,73                |
| Rettifiche di valore delle attività finanziarie      | -                      | -                              | -                           |
| Proventi ed oneri straordinari                       | 337.932,29             | 28.873,02                      | 366.805,31                  |
| <b>RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte</b>           | <b>19.038,42</b>       | <b>216.726,99</b>              | <b>235.765,41</b>           |
| Imposte                                              | 48.410,89              | 18.870,92                      | 67.281,81                   |
| <b>RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte</b>        | <b>- 29.372,47</b>     | <b>197.856,07</b>              | <b>168.483,60</b>           |
| <i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i> |                        |                                | 16.455,20                   |

\*\*\*

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

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

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Casalbuttano ed Uniti è il primo bilancio consolidato redatto secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

### La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 10 del 16/1/2018, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, due distinti elenchi:

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

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

Alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti (primo elenco):

| RAGIONE SOCIALE                        | CONDIZIONE                                                                        | MOTIVAZIONE                                 |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Fondazione Ospedale della Carità onlus | Ente strumentale controllato                                                      | Nomina della maggioranza dei membri del CDA |
| Azienda Sociale Cremonese              | Ente strumentale partecipato                                                      | Partecipazione 2,61%                        |
| Padania Acque spa                      | Società partecipata a capitale pubblico affidamento del servizio idrico integrato | Partecipazione 0,93923%                     |

Inoltre, risulta essere irrilevante, a seguito dell'analisi effettuata, la partecipazione che il Comune di Casalbuttano ed Uniti detiene in Azienda Sociale Cremonese in quanto i valori di bilancio sono inferiori alla soglia di rilevanza.

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

| RAGIONE SOCIALE                        | CONDIZIONE                                           | QUOTA    |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------|----------|
| Fondazione Ospedale della Carità onlus | Ente strumentale controllato                         | 80%      |
| Padania Acque spa                      | Società partecipata affidataria di pubblico servizio | 0,93923% |

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per le motivazioni nonché per una panoramica sull'assetto generale e economico finanziario di ognuno di essi.

## Metodi di consolidamento utilizzati

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

| Denominazione                          | Percentuali di consolidamento | Metodo consolidamento |
|----------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| Fondazione Ospedale della carità ONLUS | 100,00%                       | Integrale             |
| PADANIA ACQUE SPA                      | 0,93923%                      | Proporzionale         |

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

## Operazioni intercompany

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

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

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

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia

una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

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

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

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

Si riportano di seguito le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2017.

| <b>Elisione Comune - Partecipata 1 (E)</b> |                                           |           |           |                |                |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------|-----------|----------------|----------------|
| <i>Padania / Comune</i>                    |                                           |           |           |                |                |
| SCRITTURE                                  |                                           | DARE      | AVERE     | DARE %         | AVERE %        |
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI            | 8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8) | 71.659,65 | 0.00      | 673,049        | 0.00           |
| <i>costi Padania / ricavi Comune</i>       |                                           |           |           |                |                |
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI            | Differenza di Consolidamento(E.dc)        | 21.674,61 | 0.00      | 203,574        | 0.00           |
| PADANIA ACQUE SPA                          | 18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)     | 0.00      | 73.641,17 | 0.00           | 691,66         |
| PADANIA ACQUE SPA                          | 10) Prestazioni di servizi (E.B.10)       | 0.00      | 19.693,09 | 0.00           | 184,963        |
|                                            |                                           |           |           | <b>876,623</b> | <b>876,623</b> |

| <b>Elisione Comune - Partecipata 1 (E)</b> |                                                            |            |            |                  |                  |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------|------------|------------------|------------------|
| <i>Padania / Comune</i>                    |                                                            |            |            |                  |                  |
| SCRITTURE                                  |                                                            | DARE       | AVERE      | DARE %           | AVERE %          |
| PADANIA ACQUE SPA                          | c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c) | 11.659,89  | 0.00       | 109,513          | 0.00             |
| <i>ricavi Padania / costi Comune</i>       |                                                            |            |            |                  |                  |
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI            | Differenza di Consolidamento(E.dc)                         | 147.646,37 | 0.00       | 1.386,739        | 0.00             |
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI            | 10) Prestazioni di servizi (E.B.10)                        | 0.00       | 15.863,64  | 0.00             | 148,996          |
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI            | a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)                        | 0.00       | 143.442,62 | 0.00             | 1.347,256        |
|                                            |                                                            |            |            | <b>1.496,252</b> | <b>1.496,252</b> |

| <b>Elisione Comune - Partecipata 1 (P)</b> |                                               |            |       |           |         |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|-------|-----------|---------|
| <i>Padania / Comune</i>                    |                                               |            |       |           |         |
| SCRITTURE                                  |                                               | DARE       | AVERE | DARE %    | AVERE % |
| PADANIA ACQUE SPA                          | 2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)            | 143.319,30 | 0.00  | 1.346,098 | 0.00    |
| PADANIA ACQUE SPA                          | 3) Acconti(P.P.D.3)                           | 24.590,16  | 0.00  | 230,958   | 0.00    |
| PADANIA ACQUE SPA                          | b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b) | 6.054,20   | 0.00  | 56,863    | 0.00    |

|                                        |                                        |      |           |                  |                  |
|----------------------------------------|----------------------------------------|------|-----------|------------------|------------------|
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI        | 3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3) | 0.00 | 87.424,77 | 0.00             | 821,12           |
| <i>debiti Padania / crediti Comune</i> |                                        |      |           |                  |                  |
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI        | Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc) | 0.00 | 86.538,89 | 0.00             | 812,799          |
|                                        |                                        |      |           | <b>1.633,919</b> | <b>1.633,919</b> |

**Elisione Comune - Partecipata 1 (P)***Padania / Comune*

| SCRITTURE                              |                                        | DARE     | AVERE    | DARE % | AVERE % |
|----------------------------------------|----------------------------------------|----------|----------|--------|---------|
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI        | 2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)     | 4.986,05 | 0.00     | 46,83  | 0.00    |
| <i>crediti Padania / debiti Comune</i> |                                        |          |          |        |         |
| PADANIA ACQUE SPA                      | 3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3) | 0.00     | 3.928,99 | 0.00   | 36,902  |

|                                 |                                        |      |          |              |              |
|---------------------------------|----------------------------------------|------|----------|--------------|--------------|
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI | Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc) | 0.00 | 1.057,06 | 0.00         | 9,928        |
|                                 |                                        |      |          | <b>46,83</b> | <b>46,83</b> |

**Elisione Comune - Partecipata 1 (P)***Padania / Comune*

| SCRITTURE                              |                                       | DARE       | AVERE      | DARE %           | AVERE %          |
|----------------------------------------|---------------------------------------|------------|------------|------------------|------------------|
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI        | Conto non definito(P.CO.8)            | 720.093,15 | 0.00       | 6.763,331        | 0.00             |
| PADANIA ACQUE SPA                      | 1) Impegni su esercizi futuri(P.CO.1) | 0.00       | 720.093,15 | 0.00             | 6.763,331        |
| <i>conti d'ordine Padania / Comune</i> |                                       |            |            | <b>6.763,331</b> | <b>6.763,331</b> |

**Elisione Comune - Partecipata 2 (E)***Fondazione / Comune*

| SCRITTURE                                        |                                                            | DARE     | AVERE    | DARE %          | AVERE %         |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------|----------|-----------------|-----------------|
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI                  | c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c) | 1.730,65 | 0.00     | 1.730,65        | 0.00            |
| <i>costi Fondazione / ricavi Comune</i>          |                                                            |          |          |                 |                 |
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI                  | Differenza di Consolidamento(E.dc)                         | 80,00    | 0.00     | 80,00           | 0.00            |
| FONDAZIONE OSPEDALE DELLA CARITA' CASA DI RIPOSO | 10) Prestazioni di servizi (E.B.10)                        | 0.00     | 1.810,65 | 0.00            | 1.810,65        |
|                                                  |                                                            |          |          | <b>1.810,65</b> | <b>1.810,65</b> |

**Elisione Comune - Partecipata 2 (E)***Fondazione / Comune*

| SCRITTURE                                        |                                     | DARE     | AVERE    | DARE %          | AVERE %         |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------|----------|----------|-----------------|-----------------|
| FONDAZIONE OSPEDALE DELLA CARITA' CASA DI RIPOSO | Differenza di Consolidamento(E.dc)  | 1.000,00 | 0.00     | 1.000,00        | 0.00            |
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI                  | a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a) | 0.00     | 1.000,00 | 0.00            | 1.000,00        |
| <i>ricavi Fondazione / costi Comune</i>          |                                     |          |          | <b>1.000,00</b> | <b>1.000,00</b> |

**Elisione Comune - Partecipata 2 (P)***Fondazione / Comune*

| SCRITTURE                                        |                                        | DARE     | AVERE    | DARE %   | AVERE %  |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| FONDAZIONE OSPEDALE DELLA CARITA' CASA DI RIPOSO | Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc) | 2.111,40 | 0.00     | 2.111,40 | 0.00     |
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI                  | 3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3) | 0.00     | 2.111,40 | 0.00     | 2.111,40 |
| <i>debiti Fondazione / crediti Comune</i>        |                                        |          |          | 2.111,40 | 2.111,40 |

**Elisione Partecipata - Partecipata (E)***Fondazione / Padania*

| SCRITTURE                                        |                                                            | DARE      | AVERE     | DARE %     | AVERE %   |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------|-----------|
| PADANIA ACQUE SPA                                | c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c) | 75.118,68 | 0.00      | 705,537    | 0.00      |
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI                  | Differenza di Consolidamento(E.dc)                         | 70.737,27 | 0.00      | 70.072,884 | 0.00      |
| FONDAZIONE OSPEDALE DELLA CARITA' CASA DI RIPOSO | 10) Prestazioni di servizi (E.B.10)                        | 0.00      | 70.778,42 | 0.00       | 70.778,42 |
|                                                  |                                                            |           |           | 70.778,422 | 70.778,42 |

**Elisione Partecipata - Partecipata (P)***Fondazione / Padania*

| SCRITTURE                                        |                                        | DARE  | AVERE     | DARE % | AVERE % |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------|-------|-----------|--------|---------|
| FONDAZIONE OSPEDALE DELLA CARITA' CASA DI RIPOSO | 2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)     | 19,75 | 0.00      | 19,75  | 0.00    |
| <i>debiti Fondazione / crediti Padania</i>       |                                        |       |           |        |         |
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI                  | Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc) | 78,87 | 0.00      | 78,129 | 0.00    |
| PADANIA ACQUE SPA                                | 3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3) | 0.00  | 10.421,04 | 0.00   | 97,878  |
|                                                  |                                        |       |           | 97,879 | 97,878  |

**Elisioni PN società/ente***PN Padania*

| SCRITTURE                       |                                                              | DARE       | AVERE      | DARE %     | AVERE %    |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| PADANIA ACQUE SPA               | l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)                               | 316.985,18 | 0.00       | 316.985,18 | 0.00       |
| PADANIA ACQUE SPA               | b) da capitale(P.P.A.II.b)                                   | 58.365,93  | 0.00       | 58.365,93  | 0.00       |
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI | b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)                         | 0.00       | 345.677,41 | 0.00       | 345.677,41 |
| PADANIA ACQUE SPA               | a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a) | 0.00       | 20.447,91  | 0.00       | 20.447,91  |
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI | Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)                       | 0.00       | 9.225,79   | 0.00       | 9.225,79   |
|                                 |                                                              |            |            | 375.351,11 | 375.351,11 |

**Elisioni PN società/ente***PN Fondazione*

| SCRITTURE |  | DARE | AVERE | DARE % | AVERE % |
|-----------|--|------|-------|--------|---------|
|-----------|--|------|-------|--------|---------|

|                                                  |                                                              |              |              |                     |                     |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------|---------------------|
| FONDAZIONE OSPEDALE DELLA CARITA' CASA DI RIPOSO | l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)                               | 5.160.358,40 | 0.00         | 5.160.358,40        | 0.00                |
| FONDAZIONE OSPEDALE DELLA CARITA' CASA DI RIPOSO | a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a) | 2.617.613,60 | 0.00         | 2.617.613,60        | 0.00                |
| FONDAZIONE OSPEDALE DELLA CARITA' CASA DI RIPOSO | b) da capitale(P.P.A.II.b)                                   | 40.292,80    | 0.00         | 40.292,80           | 0.00                |
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI                  | Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)                       | 0.00         | 7.818.264,80 | 0.00                | 7.818.264,80        |
|                                                  |                                                              |              |              | <b>7.818.264,80</b> | <b>7.818.264,80</b> |

**Giroconto Differenza da consolidamento (P)***Diff. Consolid. Economiche*

| SCRITTURE                       |                                        | DARE      | AVERE     | DARE %           | AVERE %          |
|---------------------------------|----------------------------------------|-----------|-----------|------------------|------------------|
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI | Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc) | 72.743,20 | 0.00      | 72.743,20        | 0.00             |
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI | Differenza di Consolidamento(E.dc)     | 0.00      | 72.743,20 | 0.00             | 72.743,20        |
|                                 |                                        |           |           | <b>72.743,20</b> | <b>72.743,20</b> |

**Giroconto Differenza da consolidamento (P)***Diff. Consolid. Patrimoniali*

| SCRITTURE                       |                                            | DARE         | AVERE        | DARE %              | AVERE %             |
|---------------------------------|--------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------|---------------------|
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI | Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)     | 7.753.380,57 | 0.00         | 7.753.380,57        | 0.00                |
| COMUNE DI CASALBUTTANO ED UNITI | e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e) | 0.00         | 7.753.380,57 | 0.00                | 7.753.380,57        |
|                                 |                                            |              |              | <b>7.753.380,57</b> | <b>7.753.380,57</b> |

Dalle scritture sopra riportate emerge una differenza da consolidamento positiva imputata alle riserve per €7.753.380,57.

**Elisione quote di partecipazione**

L'elisione delle partecipazioni consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si sostituisce invece con l'intero valore del patrimonio netto.

In altri termini si sono rilevate contabilmente l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2017, e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2017.

|                                        | Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2017 | Valore patrimonio netto al 31.12.2017 (capitale + riserve) | Differenza di consolidamento | Dividendi | Totale              |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------|---------------------|
| Fondazione Ospedale della carità ONLUS | -                                                                   | 7.818.264,80                                               | 7.818.264,80                 |           | 7.818.264,80        |
| PADANIA ACQUE SPA                      | 345.677,41                                                          | 354.903,20                                                 | 9.225,79                     |           | 9.225,79            |
|                                        | <b>345.677,41</b>                                                   | <b>8.173.168,00</b>                                        | <b>7.827.490,59</b>          | <b>-</b>  | <b>7.827.490,59</b> |

La differenza da consolidamento pari a € 7.827.490,59 è stata imputata alle altre riserve indisponibili.

## Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

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

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

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

### Immobilizzazioni

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

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

non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

### ***Immobilizzazioni immateriali***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Per quanto riguarda la società Padania Acque Spa, le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- Avviamento 20%
- Spese di trasformazione societarie e di modifiche di statutarie 20%
- Software 20%

- Accreditalimento laboratorio 20%
- Migliorie su beni di terzi – in base a durata contrattuale

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

|                                                         | Saldo al 31/12/2017 |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>              |                     |
| Costi di impianto e di ampliamento                      | 5.598,70            |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | -                   |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | -                   |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 14.399,34           |
| Avviamento                                              | 759,33              |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 855,33              |
| Altre                                                   | 30.982,25           |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>52.594,95</b>    |

### ***Immobilizzazioni materiali***

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

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

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

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

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti e macchinari 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%

- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

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

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

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

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

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

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

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

Per quanto riguarda la società Padania Acque SPA, le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- Fabbricati industriali 2,5%
- Costruzioni leggere 10%
- Costruzioni leggere per case dell'acqua – in base a durata contrattuale
- Impianti di depurazione e opere edili 2,5%
- Pozzi, cabine di manovra, vasche di stoccaggio, reti di distribuzione acqua potabile e protezione catodica 2,5%
- Cabine Manovra/Vasche Fognarie 2,5%
- Allacciamenti ed ampliamenti idrici 2,5%
- Reti fognarie 2,5%
- Allacciamenti fognari 2,5%
- Serbatoi pensili 4%

- Impianti di sollevamento, regolazione e pompaggio acquedotto/fognature/depurazione 12%
- Impianto di telecontrollo 10%
- Impianto di trattamento 8%
- Impianti di erogazione acqua 10%
- Opere elettromeccaniche impianto di depurazione 8%
- Attrezzatura varia 10%
- Contatori 10%
- Misuratori di portata acquedotto/depurazione 10%
- Pali telecomunicazione 8%
- Impianti fotovoltaici 5%
- Ascensore montapersona 7,5%
- Altre attrezzature industriali e commerciali 10%
- Mobili e macchine ordinarie d'ufficio 12%
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche 20%
- Impianti di installazione fonica e telefonica 20%
- Autovetture 25%
- Automezzi 20%

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

Per quanto riguarda la Fondazione Ospedale della carità ONLUS non è stato possibile individuare le aliquote di ammortamento.

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

#### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

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

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

|                                          | Saldo al 31/12/2017  |
|------------------------------------------|----------------------|
| <b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b> |                      |
| Beni demaniali                           | <b>6.965.118,02</b>  |
| Terreni                                  | 631.203,45           |
| Fabbricati                               | 743.002,94           |
| Infrastrutture                           | 5.590.911,63         |
| Altri beni demaniali                     | -                    |
| Altre immobilizzazioni materiali         | <b>17.410.028,63</b> |
| Terreni                                  | 4.768.418,56         |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>     | -                    |
| Fabbricati                               | 8.971.657,45         |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>     | -                    |
| Impianti e macchinari                    | 3.063.620,47         |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>     | -                    |
| Attrezzature industriali e commerciali   | 179.066,34           |
| Mezzi di trasporto                       | 2.039,79             |
| Macchine per ufficio e hardware          | 6.651,99             |
| Mobili e arredi                          | 723,07               |
| Infrastrutture                           | 91,38                |
| Altri beni materiali                     | 417.759,58           |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti     | 50.486,16            |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b> | <b>24.425.632,81</b> |

#### ***Immobilizzazioni finanziarie***

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

|                                            | Saldo al 31/12/2017 |
|--------------------------------------------|---------------------|
| <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></b> |                     |
| Partecipazioni in                          | <b>14.008,74</b>    |
| <i>imprese controllate</i>                 | -                   |
| <i>imprese partecipate</i>                 | 13.841,40           |
| <i>altri soggetti</i>                      | 167,34              |
| Crediti verso                              | <b>356,40</b>       |
| altre amministrazioni pubbliche            | 7,22                |
| <i>imprese controllate</i>                 | -                   |
| <i>imprese partecipate</i>                 | -                   |
| <i>altri soggetti</i>                      | 349,18              |
| Altri titoli                               | -                   |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>14.365,14</b>    |

## Attivo circolante

### Rimanenze

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

|                         | Saldo al 31/12/2017 |
|-------------------------|---------------------|
| <b><u>Rimanenze</u></b> | 65.181,94           |
| <b>Totale rimanenze</b> | <b>65.181,94</b>    |

### Crediti

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

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

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

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

|                                                                   | Saldo al 31/12/2017 |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b><u>Crediti</u></b>                                             |                     |
| Crediti di natura tributaria                                      | <b>508.894,64</b>   |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | -                   |
| <i>Altri crediti da tributi</i>                                   | 489.521,92          |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                               | 19.372,72           |
| Crediti per trasferimenti e contributi                            | <b>227.735,51</b>   |
| <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                            | 227.510,92          |
| <i>imprese controllate</i>                                        | -                   |
| <i>imprese partecipate</i>                                        | -                   |
| <i>verso altri soggetti</i>                                       | 224,59              |

|                                 |                     |
|---------------------------------|---------------------|
| Verso clienti ed utenti         | 1.325.558,47        |
| Altri Crediti                   | <b>458.221,64</b>   |
| verso l'erario                  | 81.986,53           |
| per attività svolta per c/terzi | 37.065,20           |
| altri                           | 339.169,91          |
| <b>Totale crediti</b>           | <b>2.520.410,26</b> |

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

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Sono di seguito riportate le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

|                                                                      | <b>Saldo al 31/12/2017</b> |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                            |
| Partecipazioni                                                       | -                          |
| Altri titoli                                                         | 4.000.000,00               |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>4.000.000,00</b>        |

#### **Disponibilità Liquide**

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

|                                                            | <b>Saldo al 31/12/2017</b> |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                        |                            |
| Conto di tesoreria                                         | <b>381.647,18</b>          |
| Istituto tesoriere                                         | 381.647,18                 |
| presso Banca d'Italia                                      | -                          |
| Altri depositi bancari e postali                           | 558.632,97                 |
| Denaro e valori in cassa                                   | 3.141,44                   |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | -                          |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                        | <b>943.421,59</b>          |

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

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

Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

|                                | Saldo al 31/12/2017 |
|--------------------------------|---------------------|
| <b>RATEI E RISCONTI</b>        |                     |
| Ratei attivi                   | 298.787,00          |
| Risconti attivi                | 30.996,15           |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b> | <b>329.783,15</b>   |

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

| RATEI ATTIVI                           | IMPORTO           |
|----------------------------------------|-------------------|
| COMUNE                                 | -                 |
| Fondazione Ospedale della carità ONLUS | 298.787,00        |
| PADANIA ACQUE SPA                      | -                 |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>298.787,00</b> |

| RISCONTI ATTIVI                        | IMPORTO          |
|----------------------------------------|------------------|
| COMUNE                                 | 26.171,79        |
| Fondazione Ospedale della carità ONLUS | 1.608,00         |
| PADANIA ACQUE SPA                      | 3.216,36         |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>30.996,15</b> |

## Patrimonio netto

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

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

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

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

|                                                                                                     | Saldo al 31/12/2017  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                             |                      |
| Fondo di dotazione                                                                                  | 2.009.814,38         |
| Riserve                                                                                             | <b>15.382.975,19</b> |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                                                | 654.403,40           |
| <i>da capitale</i>                                                                                  | 10.073,20            |
| <i>da permessi di costruire</i>                                                                     | -                    |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 6.965.118,02         |
| <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                  | 7.753.380,57         |

|                                                                        |                      |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Risultato economico dell'esercizio                                     | 168.483,60           |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> | <b>17.561.273,17</b> |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    | <b>1.954.566,20</b>  |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi              | <b>16.455,20</b>     |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         | 1.971.021,40         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                                         | <b>17.561.273,17</b> |

Nella sezione del patrimonio di netto si trova la distinzione tra il capitale proprio e quello di terzi.

## Fondo rischi e oneri

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

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

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

|                                                   | Saldo al 31/12/2017 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                  |                     |
| Per trattamento di quiescenza                     | -                   |
| Per imposte                                       | -                   |
| Altri                                             | 2.562.666,16        |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 133.771,29          |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>               | <b>2.696.437,45</b> |

## Trattamento di fine rapporto

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

|                                     | Saldo al 31/12/2017 |
|-------------------------------------|---------------------|
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b> | 365.602,49          |
| <b>TOTALE T.F.R.</b>                | <b>365.602,49</b>   |

## Debiti

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

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

|               | Saldo al 31/12/2017 |
|---------------|---------------------|
| <b>DEBITI</b> |                     |

|                                                         |                     |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Debiti da finanziamento                                 | <b>4.836.562,46</b> |
| <i>prestiti obbligazionari</i>                          | -                   |
| <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>               | 238.126,42          |
| <i>verso banche e tesoriere</i>                         | 566.887,08          |
| <i>verso altri finanziatori</i>                         | 4.031.548,96        |
| Debiti verso fornitori                                  | 1.398.149,86        |
| Acconti                                                 | 1.856,18            |
| Debiti per trasferimenti e contributi                   | <b>448.138,53</b>   |
| <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | -                   |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | 413.732,18          |
| <i>imprese controllate</i>                              | -                   |
| <i>imprese partecipate</i>                              | 3.786,29            |
| <i>altri soggetti</i>                                   | 30.620,06           |
| Altri debiti                                            | <b>742.116,01</b>   |
| <i>tributari</i>                                        | 168.830,88          |
| <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 274.169,61          |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i>                  | -                   |
| <i>altri</i>                                            | 299.115,52          |
| <b>TOTALE DEBITI</b>                                    | <b>7.426.823,04</b> |

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

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

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

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

|                                                               | Saldo al 31/12/2017 |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b><u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b> |                     |
| Ratei passivi                                                 | 88.919,60           |
| Risconti passivi                                              | <b>4.212.334,09</b> |
| Contributi agli investimenti                                  | <b>3.712.759,17</b> |
| da altre amministrazioni pubbliche                            | 3.508.877,93        |
| da altri soggetti                                             | 203.881,24          |
| Concessioni pluriennali                                       | -                   |
| Altri risconti passivi                                        | 499.574,92          |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>                                | <b>4.301.253,69</b> |

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

| <b>RATEI PASSIVI</b>                   | <b>IMPORTO</b>   |
|----------------------------------------|------------------|
| COMUNE                                 | 45.518,66        |
| Fondazione Ospedale della carità ONLUS | 42.468,00        |
| PADANIA ACQUE SPA                      | 932,94           |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>88.919,60</b> |

| <b>RISCONTI PASSIVI</b>                | <b>IMPORTO</b>      |
|----------------------------------------|---------------------|
| COMUNE                                 | 3.930.282,50        |
| Fondazione Ospedale della carità ONLUS | -                   |
| PADANIA ACQUE SPA                      | 282.051,59          |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>4.212.334,09</b> |

## Conti d'ordine

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

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

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

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

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

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

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

|                                                  | Saldo al 31/12/2017 |
|--------------------------------------------------|---------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                     |
| 1) Impegni su esercizi futuri                    | 626.021,40          |
| 2) beni di terzi in uso                          | 4,25                |
| 3) beni dati in uso a terzi                      | -                   |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | -                   |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate       | -                   |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate       | -                   |
| 7) garanzie prestate a altre imprese             | -                   |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>626.025,65</b>   |

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

### Ricavi ordinari

|                                                                                   | Saldo al<br>31/12/2017 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b><u>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>                                  |                        |
| Proventi da tributi                                                               | 1.659.190,54           |
| Proventi da fondi perequativi                                                     | 508.109,54             |
| <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                                     | <b>529.695,48</b>      |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                         | 407.339,10             |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                              | 122.356,38             |
| <i>Contributi agli investimenti</i>                                               | -                      |
| <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>          | <b>11.296.548,53</b>   |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                                 | 291.671,55             |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i>                                               | 218,00                 |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                             | 11.004.658,98          |
| <i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</i> | -                      |
| <i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>                              | -                      |
| <i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>                          | 9.757,07               |
| <i>Altri ricavi e proventi diversi</i>                                            | 387.309,62             |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                  | <b>14.390.610,78</b>   |

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

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

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

## Costi ordinari

|                                                                       | Saldo al<br>31/12/2017 |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                             |                        |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 859.177,41             |
| Prestazioni di servizi                                                | 4.098.155,74           |
| Utilizzo beni di terzi                                                | 35.463,61              |
| Trasferimenti e contributi                                            | <b>488.439,35</b>      |
| <i>Trasferimenti correnti</i>                                         | 488.439,35             |
| <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>          | -                      |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                 | -                      |
| Personale                                                             | 6.643.119,20           |
| Ammortamenti e svalutazioni                                           | <b>1.517.314,35</b>    |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                   | 30.830,69              |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 1.283.146,21           |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      | -                      |
| <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 203.337,45             |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 13.596,87              |
| Accantonamenti per rischi                                             | -                      |
| Altri accantonamenti                                                  | 525.000,00             |
| Oneri diversi di gestione                                             | 229.047,42             |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                      | <b>14.409.313,95</b>   |

### Spese di personale

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

| SPESA PER PERSONALE                    | IMPORTO             |
|----------------------------------------|---------------------|
| COMUNE                                 | 771.783,07          |
| Fondazione Ospedale della carità ONLUS | 5.778.104,00        |
| PADANIA ACQUE SPA                      | 93.232,13           |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>6.643.119,20</b> |

### Altri accantonamenti

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

## Gestione finanziaria

|                                            | Saldo al<br>31/12/2017 |
|--------------------------------------------|------------------------|
| <b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>        |                        |
| <i>Proventi finanziari</i>                 |                        |
| <b>Proventi da partecipazioni</b>          | <b>55,07</b>           |
| <i>da società controllate</i>              | -                      |
| <i>da società partecipate</i>              | -                      |
| <i>da altri soggetti</i>                   | <b>55,07</b>           |
| Altri proventi finanziari                  | 102.459,68             |
| <b>Totale proventi finanziari</b>          | <b>102.514,75</b>      |
| <i>Oneri finanziari</i>                    |                        |
| Interessi ed altri oneri finanziari        | <b>214.851,48</b>      |
| <i>Interessi passivi</i>                   | 214.826,03             |
| <i>Altri oneri finanziari</i>              | 25,45                  |
| <b>Totale oneri finanziari</b>             | <b>214.851,48</b>      |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b> | <b>- 112.336,73</b>    |

### Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a €214.826,03

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

| INTERESSI PASSIVI                         | IMPORTO           |
|-------------------------------------------|-------------------|
| COMUNE                                    | 194.346,29        |
| Fondazione Ospedale della<br>carità ONLUS | 2.951,00          |
| PADANIA ACQUE SPA                         | 17.528,74         |
| <b>TOTALE</b>                             | <b>214.826,03</b> |

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

## Gestione straordinaria

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

|                                                    | Saldo al<br>31/12/2017 |
|----------------------------------------------------|------------------------|
| <b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>              |                        |
| <b>Proventi straordinari</b>                       | <b>431.667,82</b>      |
| <i>Proventi da permessi di costruire</i>           | -                      |
| <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 344.590,16             |

|                                                           |                   |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|
| <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 55.965,14         |
| <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           | 26.862,00         |
| <i>Altri proventi straordinari</i>                        | 4.250,52          |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                       | <b>431.667,82</b> |
| <b>Oneri straordinari</b>                                 | <b>64.862,51</b>  |
| <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    | -                 |
| <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 58.808,51         |
| <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          | <b>6.054,00</b>   |
| <i>Altri oneri straordinari</i>                           | -                 |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                          | <b>64.862,51</b>  |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>              | <b>366.805,31</b> |

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

## Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

|         |                                |
|---------|--------------------------------|
|         | <b>Saldo al<br/>31/12/2017</b> |
| Imposte | 67.281,81                      |

## Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 168.483,60, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € -29.372,47.

## Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                             | <b>Comune al<br/>31.12.2017</b> | <b>Bilancio consolidato<br/>al 31.12.2017</b> | <b>Variazioni</b>   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------|
| <b>Fondo di dotazione</b>                                                                           | <b>719.724,78</b>               | <b>2.009.814,38</b>                           | <b>1.290.089,60</b> |
| <b>Riserve</b>                                                                                      | <b>6.965.118,02</b>             | <b>15.382.975,19</b>                          | <b>8.417.857,17</b> |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                                                | -                               | 654.403,40                                    | 654.403,40          |
| <i>da capitale</i>                                                                                  | -                               | 10.073,20                                     | 10.073,20           |
| <i>da permessi di costruire</i>                                                                     | -                               | -                                             | -                   |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 6.965.118,02                    | 6.965.118,02                                  | -                   |

|                                                                        |                     |                      |                     |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| <i>altre riserve indisponibili</i>                                     | -                   | 7.753.380,57         | 7.753.380,57        |
| <b>Risultato economico dell'esercizio</b>                              | <b>- 29.372,47</b>  | <b>168.483,60</b>    | <b>197.856,07</b>   |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> | <b>7.655.470,33</b> | <b>17.561.273,17</b> | <b>9.905.802,84</b> |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    |                     | 1.954.566,20         | 1.954.566,20        |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi              |                     | 16.455,20            | 16.455,20           |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         |                     | <b>1.971.021,40</b>  | <b>1.971.021,40</b> |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                                         | <b>7.655.470,33</b> | <b>17.561.273,17</b> | <b>9.905.802,84</b> |

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 9.905.802,84 è imputabile a :

- a) per € 7.753.380,57 a variazioni per differenze da consolidamento;
- b) per € 197.856,07 a variazione del risultato economico.
- c) per € 1.954.566,20 a Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi così composto:
  - a. 1.290.089,60€ Fondo di dotazione di pertinenza di terzi
  - b. 664.476,60€ Riserve di pertinenza di terzi

## Altre informazioni

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

Nel corso dell'esercizio 2017 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 31.999,92 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2017 complessivamente € 6.200,00.

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

### Perdite ripianate dalla capogruppo

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

### Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

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

## **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

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

Casalbuttano ed Uniti, 16/10/2018

## **ALLEGATI**

Si riportano in allegato il Bilancio del Comune capogruppo ed il bilancio delle società ed enti consolidati, già approvati dagli organi competenti.

- Bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) 2017 dell'ente capogruppo
- Bilancio 2017 dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento

## CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                                               | ANNO 2017           | ANNO 2016   |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                  |                     |             |
| 1) Proventi da tributi                                                        | 1.659.190,54        | 0,00        |
| 2) Proventi da fondi perequativi                                              | 508.109,54          | 0,00        |
| 3) Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 512.902,63          | 0,00        |
| a) Proventi da trasferimenti correnti                                         | 406.772,67          | 0,00        |
| b) Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 106.129,96          | 0,00        |
| c) Contributi agli investimenti                                               | 0,00                | 0,00        |
| 4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 479.251,82          | 0,00        |
| a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 291.671,55          | 0,00        |
| b) Ricavi della vendita di beni                                               | 218,00              | 0,00        |
| c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 187.362,27          | 0,00        |
| 5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                | 0,00        |
| 6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                | 0,00        |
| 7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,00                | 0,00        |
| 8) Altri ricavi e proventi diversi                                            | 319.314,68          | 0,00        |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                          | <b>3.478.769,21</b> | <b>0,00</b> |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                  |                     |             |
| 9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 30.197,13           | 0,00        |
| 10) Prestazioni di servizi                                                    | 1.409.879,38        | 0,00        |
| 11) Utilizzo beni di terzi                                                    | 14.263,65           | 0,00        |
| 12) Trasferimenti e contributi                                                | 490.786,61          | 0,00        |
| a) Trasferimenti correnti                                                     | 490.786,61          | 0,00        |
| b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.                | 0,00                | 0,00        |
| c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 0,00                | 0,00        |

| CONTO ECONOMICO                                                           |  | ANNO 2017    | ANNO 2016 |
|---------------------------------------------------------------------------|--|--------------|-----------|
| 13) Personale                                                             |  | 771.783,07   | 0,00      |
| 14) Ammortamenti e svalutazioni                                           |  | 752.068,53   | 0,00      |
| a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                           |  | 15.065,86    | 0,00      |
| b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                             |  | 542.583,69   | 0,00      |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                              |  | 0,00         | 0,00      |
| d) Svalutazione dei crediti                                               |  | 194.418,98   | 0,00      |
| 15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) |  | 0,00         | 0,00      |
| 16) Accantonamenti per rischi                                             |  | 0,00         | 0,00      |
| 17) Altri accantonamenti                                                  |  | 0,00         | 0,00      |
| 18) Oneri diversi di gestione                                             |  | 134.403,02   | 0,00      |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                             |  | 3.603.381,39 | 0,00      |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)             |  | -124.612,18  | 0,00      |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                           |  |              |           |
| <u>Proventi finanziari</u>                                                |  |              |           |
| 19) Proventi da partecipazioni                                            |  | 55,07        | 0,00      |
| a) da società controllate                                                 |  | 0,00         | 0,00      |
| b) da società partecipate                                                 |  | 0,00         | 0,00      |
| c) da altri soggetti                                                      |  | 55,07        | 0,00      |
| 20) Altri proventi finanziari                                             |  | 9,53         | 0,00      |
| Totale proventi finanziari                                                |  | 64,60        | 0,00      |
| <u>Oneri finanziari</u>                                                   |  |              |           |
| 21) Interessi ed altri oneri finanziari                                   |  | 194.346,29   | 0,00      |
| a) Interessi passivi                                                      |  | 194.346,29   | 0,00      |
| b) Altri oneri finanziari                                                 |  | 0,00         | 0,00      |
| Totale oneri finanziari                                                   |  | 194.346,29   | 0,00      |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)                                   |  | -194.281,69  | 0,00      |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                             |  |              |           |

| CONTO ECONOMICO                                       |                                                  | ANNO 2017  | ANNO 2016 |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|-----------|
| 22) Rivalutazioni                                     |                                                  | 0,00       | 0,00      |
| 23) Svalutazioni                                      |                                                  | 0,00       | 0,00      |
|                                                       | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                     | 0,00       | 0,00      |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>              |                                                  |            |           |
| 24) Proventi straordinari                             |                                                  | 392.623,80 | 0,00      |
| a) Proventi da permessi di costruire                  |                                                  | 0,00       | 0,00      |
| b) Proventi da trasferimenti in conto capitale        |                                                  | 344.590,16 | 0,00      |
| c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  |                                                  | 19.515,14  | 0,00      |
| d) Plusvalenze patrimoniali                           |                                                  | 26.862,00  | 0,00      |
| e) Altri proventi straordinari                        |                                                  | 1.656,50   | 0,00      |
|                                                       | <b>Totale proventi straordinari</b>              | 392.623,80 | 0,00      |
| 25) Oneri straordinari                                |                                                  | 54.691,51  | 0,00      |
| a) Trasferimenti in conto capitale                    |                                                  | 0,00       | 0,00      |
| b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo |                                                  | 54.691,51  | 0,00      |
| c) Minusvalenze patrimoniali                          |                                                  | 0,00       | 0,00      |
| d) Altri oneri straordinari                           |                                                  | 0,00       | 0,00      |
|                                                       | <b>Totale oneri straordinari</b>                 | 54.691,51  | 0,00      |
|                                                       | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b> | 337.932,29 | 0,00      |
|                                                       | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b> | 19.038,42  | 0,00      |
| 26) Imposte (*)                                       |                                                  | 48.410,89  | 0,00      |
| 27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO                          |                                                  | -29.372,47 | 0,00      |

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)                                                                         | ANNO 2017    | ANNO 2016    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00         | 0,00         |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                             | 0,00         | 0,00         |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                   |              |              |
| I) Immobilizzazioni immateriali                                                                       |              |              |
| 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                                            | 0,00         | 0,00         |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                      | 0,00         | 0,00         |
| 5) Avviamento                                                                                         | 0,00         | 0,00         |
| 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                               | 0,00         | 0,00         |
| 9) Altre                                                                                              | 30.512,51    | 45.578,37    |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                            | 30.512,51    | 45.578,37    |
| II) Immobilizzazioni materiali                                                                        |              |              |
| 1) Beni demaniali                                                                                     | 6.965.118,02 | 6.818.139,83 |
| 1.1) Terreni                                                                                          | 631.203,45   | 567.203,45   |
| 1.2) Fabbricati                                                                                       | 743.002,94   | 680.117,00   |
| 1.3) Infrastrutture                                                                                   | 5.590.911,63 | 5.570.819,38 |
| 1.9) Altri beni demaniali                                                                             | 0,00         | 0,00         |
| III 2) Altre immobilizzazioni materiali                                                               | 7.877.667,04 | 7.623.757,64 |
| 2.1) Terreni                                                                                          | 3.481.935,34 | 1.512.698,77 |
| a) di cui in leasing finanziario                                                                      | 0,00         | 0,00         |
| 2.2) Fabbricati                                                                                       | 4.336.126,50 | 6.058.464,98 |
| a) di cui in leasing finanziario                                                                      | 0,00         | 0,00         |

| STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)               |  | ANNO 2017            | ANNO 2016            |
|---------------------------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 2.3) Impianti e macchinari                  |  | 5.000,00             | 6.250,00             |
| a) di cui in leasing finanziario            |  | 0,00                 | 0,00                 |
| 2.4) Attrezzature industriali e commerciali |  | 7.126,64             | 6.419,87             |
| 2.5) Mezzi di trasporto                     |  | 0,00                 | 0,00                 |
| 2.6) Macchine per ufficio e hardware        |  | 5.747,23             | 2.854,48             |
| 2.7) Mobili e arredi                        |  | 164,75               | 274,59               |
| 2.8) Infrastrutture                         |  | 0,00                 | 0,00                 |
| 2.9) Diritti reali di godimento             |  | 0,00                 | 0,00                 |
| 2.99) Altri beni materiali                  |  | 41.566,58            | 36.794,95            |
| 3) Immobilizzazioni in corso ed acconti     |  | 803,55               | 0,00                 |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>    |  | <b>14.843.588,61</b> | <b>14.441.897,47</b> |
| IV) Immobilizzazioni Finanziarie            |  |                      |                      |
| 1) Partecipazioni in                        |  | 359.518,81           | 256.672,50           |
| a) imprese controllate                      |  | 0,00                 | 0,00                 |
| b) imprese partecipate                      |  | 359.518,81           | 256.672,50           |
| c) altri soggetti                           |  | 0,00                 | 0,00                 |
| 2) Crediti verso                            |  | 0,00                 | 0,00                 |
| 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                           |  | 0,00                 | 0,00                 |
| 3) Altri titoli                             |  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  |  | <b>359.518,81</b>    | <b>256.672,50</b>    |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>          |  | <b>15.233.619,93</b> | <b>14.744.148,34</b> |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                        |  |                      |                      |
| I) Rimanenze                                |  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale rimanenze</b>                     |  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

| STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)                                        |  | ANNO 2017           | ANNO 2016           |
|----------------------------------------------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| II) Crediti                                                          |  |                     |                     |
| 1) Crediti di natura tributaria                                      |  | 508.894,64          | 614.528,79          |
| a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità        |  | 0,00                | 0,00                |
| b) Altri crediti da tributi                                          |  | 489.521,92          | 570.328,17          |
| c) Crediti da Fondi perequativi                                      |  | 19.372,72           | 44.200,62           |
| 2) Crediti per trasferimenti e contributi                            |  | 220.133,93          | 77.927,42           |
| a) verso amministrazioni pubbliche                                   |  | 219.983,93          | 47.627,42           |
| b) imprese controllate                                               |  | 0,00                | 0,00                |
| c) imprese partecipate                                               |  | 0,00                | 0,00                |
| d) verso altri soggetti                                              |  | 150,00              | 30.300,00           |
| 3) Verso clienti ed utenti                                           |  | 303.373,57          | 325.294,43          |
| 4) Altri Crediti                                                     |  | 337.702,64          | 231.732,05          |
| a) verso l'erario                                                    |  | 16.091,00           | 19.140,00           |
| b) per attività svolta per c/terzi                                   |  | 37.085,20           | 37.095,20           |
| c) altri                                                             |  | 284.546,44          | 175.496,85          |
| <b>Totale crediti</b>                                                |  | <b>1.370.104,78</b> | <b>1.249.482,69</b> |
| III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi          |  |                     |                     |
| 1) Partecipazioni                                                    |  | 0,00                | 0,00                |
| 2) Altri titoli                                                      |  | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| IV) Disponibilità liquide                                            |  |                     |                     |
| 1) Conto di tesoreria                                                |  | 381.647,18          | 648.881,21          |
| a) Istituto tesoriere                                                |  | 381.647,18          | 648.881,21          |
| b) presso Banca d'Italia                                             |  | 0,00                | 0,00                |
| 2) Altri depositi bancari e postali                                  |  | 17.157,58           | 17.157,58           |
| 3) Denaro e valori in cassa                                          |  | 0,00                | 0,00                |
| 4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente        |  | 0,00                | 0,00                |

| STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)                                |                              | ANNO 2017     | ANNO 2016     |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------|---------------|
| D) RATEI E RISCONTI<br>1) Ratei attivi<br>2) Risconti attivi | Totale disponibilità liquide | 398.804,76    | 666.038,79    |
|                                                              | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.768.909,54  | 1.915.521,48  |
|                                                              |                              | 0,00          | 0,00          |
|                                                              | TOTALE RATEI E RISCONTI (D)  | 26.171,79     | 33.659,02     |
|                                                              | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 17.028.701,26 | 16.693.328,84 |

# STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)                                                                  |  | ANNO 2017           | ANNO 2016           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                      |  |                     |                     |
| I) Fondo di dotazione                                                                           |  | 719.724,78          | 6.432.639,34        |
| II) Riserve                                                                                     |  | 6.965.118,02        | 1.126.895,64        |
| a) da risultato economico di esercizi precedenti                                                |  | 0,00                | 0,00                |
| b) da capitale                                                                                  |  | 0,00                | 0,00                |
| c) da permessi di costruire                                                                     |  | 0,00                | 1.126.895,64        |
| d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali |  | 6.965.118,02        | 0,00                |
| e) altre riserve indisponibili                                                                  |  | 0,00                | 0,00                |
| III) Risultato economico dell'esercizio                                                         |  | -29.372,47          | 0,00                |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                              |  | <b>7.655.470,33</b> | <b>7.559.534,98</b> |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                             |  |                     |                     |
| 1) Per trattamento di quiescenza                                                                |  | 0,00                | 0,00                |
| 2) Per imposte                                                                                  |  | 0,00                | 0,00                |
| 3) Altri                                                                                        |  | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                                         |  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                                          |  |                     |                     |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                                                        |  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>D) DEBITI</b>                                                                                |  |                     |                     |
| 1) Debiti da finanziamento                                                                      |  | 4.135.605,09        | 4.301.655,31        |
| a) prestiti obbligazionari                                                                      |  | 0,00                | 0,00                |
| b) v/ altre amministrazioni pubbliche                                                           |  | 238.126,42          | 258.216,85          |
| c) verso banche e tesoriere                                                                     |  | 0,00                | 0,00                |
| d) verso altri finanziatori                                                                     |  | 3.897.478,67        | 4.043.438,46        |
| 2) Debiti verso fornitori                                                                       |  | 534.292,32          | 332.268,55          |

| STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)                      |  | ANNO 2017     | ANNO 2016     |
|-----------------------------------------------------|--|---------------|---------------|
| 3) Acconti                                          |  | 0,00          | 0,00          |
| 4) Debiti per trasferimenti e contributi            |  | 382.913,90    | 261.425,18    |
| a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale |  |               |               |
| b) altre amministrazioni pubbliche                  |  | 0,00          | 0,00          |
| c) imprese controllate                              |  | 348.507,55    | 215.016,42    |
| d) imprese partecipate                              |  | 0,00          | 0,00          |
| e) altri soggetti                                   |  | 3.786,29      | 3.786,29      |
| 5) Altri debiti                                     |  | 30.620,06     | 42.622,47     |
| a) tributari                                        |  | 344.618,46    | 233.327,10    |
| b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale |  | 50.147,53     | 46.039,48     |
| c) per attività svolta per c/terzi                  |  | 29.508,83     | 31.541,98     |
| d) altri                                            |  | 0,00          | 0,00          |
| TOTALE DEBITI (D)                                   |  | 5.397.429,77  | 5.128.676,14  |
| E) RATEI E RISCONTI                                 |  |               |               |
| I) Ratei passivi                                    |  | 45.518,66     | 0,00          |
| II) Risconti passivi                                |  | 3.930.282,50  | 4.005.117,72  |
| 1) Contributi agli investimenti                     |  | 3.431.535,40  | 3.535.784,28  |
| a) da altre amministrazioni pubbliche               |  |               |               |
| b) da altri soggetti                                |  | 3.431.535,40  | 3.535.784,28  |
| 2) Concessioni pluriennali                          |  | 0,00          | 0,00          |
| 3) Altri risconti passivi                           |  | 0,00          | 0,00          |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E)                         |  | 498.747,10    | 469.333,44    |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)                      |  | 3.975.801,16  | 4.005.117,72  |
|                                                     |  | 17.028.701,26 | 16.693.328,84 |
| CONTI D'ORDINE                                      |  |               |               |
| 1) Impegni su esercizi futuri                       |  | 0,00          | 0,00          |
| 2) Beni di terzi in uso                             |  | 295.146,66    | 0,00          |
| 3) Beni dati in uso a terzi                         |  | 0,00          | 0,00          |
|                                                     |  | 0,00          | 0,00          |

| STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)                   |  | ANNO 2017         | ANNO 2016   |
|--------------------------------------------------|--|-------------------|-------------|
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |  | 0,00              | 0,00        |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |  | 0,00              | 0,00        |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |  | 0,00              | 0,00        |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese             |  | 0,00              | 0,00        |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     |  | <b>295.146,66</b> | <b>0,00</b> |

**3) Stato patrimoniale e conto economico del bilancio d'esercizio al 31/12/2017 e al 31/12/2016 riclassificati - D.Lgs. 118/2011**

| STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO (ATTIVO) |                                                                                                               | 31/12/2017         | 31/12/2016         |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| I                                          | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0                  | 0                  |
|                                            | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                     | 0                  | 0                  |
| I                                          | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                    |                    |                    |
|                                            | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                           |                    |                    |
| 1                                          | costi di impianto e di ampliamento                                                                            | 596.095            | 884.088            |
| 2                                          | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                        | 0                  | 0                  |
| 3                                          | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                       | 0                  | 0                  |
| 4                                          | concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                 | 353.730            | 430.686            |
| 5                                          | avviamento                                                                                                    | 80.846             | 165.226            |
| 6                                          | immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                          | 91.067             | 57.230             |
| 7                                          | altre                                                                                                         | 50.013             | 67.705             |
|                                            | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                    | <b>1.171.751</b>   | <b>1.604.935</b>   |
|                                            | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                         |                    |                    |
| II 1                                       | Beni demaniali                                                                                                |                    |                    |
| 1.1                                        | Terreni                                                                                                       | 0                  | 0                  |
| 1.2                                        | Fabbricati                                                                                                    | 0                  | 0                  |
| 1.3                                        | Infrastrutture                                                                                                | 0                  | 0                  |
| 1.9                                        | Altri beni demaniali                                                                                          |                    |                    |
| III 2                                      | Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                          |                    |                    |
| 2.1                                        | Terreni                                                                                                       | 750.000            | 750.000            |
| a                                          | di cui in leasing finanziario                                                                                 |                    |                    |
| 2.2                                        | Fabbricati                                                                                                    | 8.599.699          | 8.506.499          |
| a                                          | di cui in leasing finanziario                                                                                 |                    |                    |
| 2.3                                        | Impianti e macchinari                                                                                         | 123.002.935        | 119.183.689        |
| a                                          | di cui in leasing finanziario                                                                                 | 0                  | 0                  |
| 2.4                                        | Attrezzature industriali e commerciali                                                                        | 2.259.159          | 1.745.480          |
| 2.5                                        | Mezzi di trasporto                                                                                            | 217.177            | 328.475            |
| 2.6                                        | Macchine per ufficio e hardware                                                                               | 96.330             | 88.293             |
| 2.7                                        | Mobili e arredi                                                                                               | 59.444             | 69.172             |
| 2.8                                        | Infrastrutture                                                                                                | 9.729              | 23.321             |
| 2.9                                        | Altri beni materiali                                                                                          |                    |                    |
| 3                                          | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                          | 5.289.717          | 3.318.453          |
|                                            | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                      | <b>140.284.190</b> | <b>134.013.382</b> |
| IV                                         | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                                                                       |                    |                    |
| 1                                          | Partecipazioni in                                                                                             |                    |                    |
| a                                          | imprese controllate                                                                                           | 0                  | 0                  |
| b                                          | imprese partecipate                                                                                           | 0                  | 0                  |
| c                                          | altri soggetti                                                                                                | 17.817             | 1.600              |
| 2                                          | Crediti verso                                                                                                 |                    |                    |
| a                                          | altre amministrazioni pubbliche                                                                               | 769                | 0                  |
| b                                          | imprese controllate                                                                                           | 0                  | 0                  |
| c                                          | imprese partecipate                                                                                           | 0                  | 0                  |

|                                                                      |                                                                |                    |                    |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 3                                                                    | d altri soggetti<br>Altri titoli                               | 37.177<br>0        | 33.153<br>0        |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                           |                                                                | <b>55.763</b>      | <b>34.753</b>      |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                   |                                                                | <b>141.511.704</b> | <b>135.653.070</b> |
| I                                                                    | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                    |                    |                    |
|                                                                      | <u>Rimanenze</u>                                               | 155.759            | 165.115            |
| <b>Totale</b>                                                        |                                                                | <b>155.759</b>     | <b>165.115</b>     |
| II                                                                   | <u>Crediti (2)</u>                                             |                    |                    |
| 1                                                                    | Crediti di natura tributaria                                   |                    |                    |
| a                                                                    | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità     | 0                  | 0                  |
| b                                                                    | Altri crediti da tributi                                       | 0                  | 0                  |
| c                                                                    | Crediti da Fondi perequativi                                   |                    |                    |
| 2                                                                    | Crediti per trasferimenti e contributi                         |                    |                    |
| a                                                                    | verso amministrazioni pubbliche                                | 801.400            | 342.144            |
|                                                                      | (2) di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo      | 139.001            | 218.590            |
| b                                                                    | imprese controllate                                            | 0                  | 0                  |
| c                                                                    | imprese partecipate                                            | 0                  | 0                  |
| d                                                                    | verso altri soggetti                                           | 7.942              | 17.433             |
| 3                                                                    | Verso clienti ed utenti                                        | 31.305.878         | 33.621.996         |
| 4                                                                    | Altri Crediti                                                  |                    |                    |
| a                                                                    | verso l'erario                                                 | 7.015.910          | 7.041.158          |
| b                                                                    | per attività svolta per c/terzi                                | 0                  | 0                  |
| c                                                                    | altri                                                          | 899.936            | 5.705.414          |
| <b>Totale crediti</b>                                                |                                                                | <b>40.031.066</b>  | <b>46.728.145</b>  |
| III                                                                  | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> |                    |                    |
| 1                                                                    | partecipazioni                                                 | 0                  | 0                  |
| 2                                                                    | altri titoli                                                   | 0                  | 0                  |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                                                                | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| IV                                                                   | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                  |                    |                    |
| 1                                                                    | Conto di tesoreria                                             |                    |                    |
| a                                                                    | Istituto tesoriere                                             | 0                  | 0                  |
| b                                                                    | presso Banca d'Italia                                          | 0                  | 0                  |
| 2                                                                    | Altri depositi bancari e postali                               | 4.477.007          | 5.043.603          |
| 3                                                                    | Denaro e valori in cassa                                       | 17.614             | 11.152             |
| 4                                                                    | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente     | 0                  | 0                  |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  |                                                                | <b>4.494.621</b>   | <b>5.054.755</b>   |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  |                                                                | <b>44.681.446</b>  | <b>51.948.015</b>  |
|                                                                      | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                     |                    |                    |
| 1                                                                    | Ratei attivi                                                   | 0                  | 0                  |
| 2                                                                    | Risconti attivi                                                | 342.447            | 363.492            |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |                                                                | <b>342.447</b>     | <b>363.492</b>     |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                                            |                                                                | <b>186.535.597</b> | <b>187.964.577</b> |

(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 RICLASSIFICATO (PASSIVO) |                                                                                              | 31/12/2017        | 31/12/2016        |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| I                                           | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                   |                   |                   |
|                                             | Fondo di dotazione                                                                           | 33.749.473        | 33.749.473        |
| II                                          | Riserve                                                                                      | 4.037.139         | 899.072           |
| a                                           | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | -2.177.093        | -5.207.159        |
| b                                           | da capitale                                                                                  | 6.214.232         | 6.106.231         |
| c                                           | da permessi di costruire                                                                     | 0                 | 0                 |
| d                                           | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 0                 | 0                 |
| e                                           | altre riserve indisponibili                                                                  | 0                 | 0                 |
| III                                         | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 4.560.850         | 2.155.796         |
|                                             | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>                       | <b>42.347.462</b> | <b>36.804.341</b> |
|                                             | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 0                 | 0                 |
|                                             | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | 0                 | 0                 |
|                                             | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                               | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
|                                             | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>                                            | <b>42.347.462</b> | <b>36.804.341</b> |
|                                             | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                          |                   |                   |
| 1                                           | per trattamento di quiescenza                                                                | 0                 | 0                 |
| 2                                           | per imposte                                                                                  | 1.803.622         | 1.765.987         |
| 3                                           | altri                                                                                        | 14.242.655        | 16.707.068        |
| 4                                           | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                            | 0                 | 0                 |
|                                             | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                                      | <b>16.046.277</b> | <b>18.473.055</b> |
|                                             | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                                       |                   |                   |
|                                             | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                                                     | <b>2.004.566</b>  | <b>2.129.105</b>  |
|                                             | <b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>                                                              |                   |                   |
| 1                                           | Debiti da finanziamento                                                                      | 63.906.111        | 66.703.261        |
| a                                           | prestiti obbligazionari                                                                      | 0                 | 0                 |
| b                                           | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                           | 0                 | 0                 |
| c                                           | verso banche e tesoriere                                                                     | 60.356.577        | 62.435.461        |
|                                             | (1) di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo                                    | 32.506.224        | 34.726.242        |
| d                                           | verso altri finanziatori                                                                     | 3.549.534         | 4.267.800         |
|                                             | (1) di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo                                    | 2.793.418         | 3.549.534         |
| 2                                           | Debiti verso fornitori                                                                       | 19.825.093        | 15.573.242        |
| 3                                           | Acconti                                                                                      | 222.218           | 130.653           |
| 4                                           | Debiti per trasferimenti e contributi                                                        | 6.950.533         | 11.023.828        |
| a                                           | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                             | 0                 | 0                 |
| b                                           | altre amministrazioni pubbliche                                                              | 6.950.533         | 11.023.828        |
| c                                           | imprese controllate                                                                          | 0                 | 0                 |
| d                                           | imprese collegate                                                                            | 0                 | 0                 |
| e                                           | altri soggetti                                                                               | 0                 | 0                 |
| 5                                           | altri debiti                                                                                 | 5.103.920         | 5.816.421         |
| a                                           | tributari                                                                                    | 910.144           | 453.462           |
| b                                           | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                             | 677.021           | 468.081           |
| c                                           | per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>                                               | 0                 | 0                 |

|    |   |                                                                  |                    |                    |
|----|---|------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|    | d | altri                                                            | 3.516.755          | 4.894.878          |
|    |   | (1) di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo        | 0                  | 0                  |
|    |   | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                         | <b>96.007.875</b>  | <b>99.247.405</b>  |
|    |   | <b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b> |                    |                    |
|    |   | Ratei passivi                                                    | 99.330             | 100.239            |
|    |   | Risconti passivi                                                 | 30.030.087         | 31.210.432         |
| I  | 1 | Contributi agli investimenti                                     | 29.941.949         | 31.112.153         |
|    | a | da altre amministrazioni pubbliche                               | 8.234.674          | 8.898.239          |
|    | b | da altri soggetti                                                | 21.707.275         | 22.213.914         |
| II | 2 | Concessioni pluriennali                                          | 0                  | 0                  |
|    | 3 | Altri risconti passivi                                           | 88.138             | 98.279             |
|    |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                               | <b>30.129.417</b>  | <b>31.310.671</b>  |
|    |   | <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                        | <b>186.535.597</b> | <b>187.964.577</b> |
|    |   | <b>CONTI D'ORDINE</b>                                            |                    |                    |
|    |   | 1) Impegni su esercizi futuri                                    | 35.948.391         | 39.528.697         |
|    |   | 2) beni di terzi in uso                                          | 453.000            | 534.000            |
|    |   | 3) beni dati in uso a terzi                                      | 0                  | 0                  |
|    |   | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                 | 0                  | 0                  |
|    |   | 5) garanzie prestate a imprese controllate                       | 0                  | 0                  |
|    |   | 6) garanzie prestate a imprese partecipate                       | 0                  | 0                  |
|    |   | 7) garanzie prestate a altre imprese                             | 0                  | 0                  |
|    |   | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                     | <b>36.401.391</b>  | <b>40.062.697</b>  |

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

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

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

| CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO                                    |                                                                            | 31/12/2017        | 31/12/2016        |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>               |                                                                            |                   |                   |
| 1                                                                 | Proventi da tributi                                                        | 0                 | 0                 |
| 2                                                                 | Proventi da fondi perequativi                                              | 0                 | 0                 |
| 3                                                                 | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 1.787.938         | 1.233.532         |
| a                                                                 | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 60.308            | 77.432            |
| b                                                                 | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 1.727.630         | 1.156.100         |
| c                                                                 | <i>Contributi agli investimenti</i>                                        | 0                 | 0                 |
| 4                                                                 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 43.972.234        | 43.745.813        |
| a                                                                 | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 0                 | 0                 |
| b                                                                 | <i>Ricavi della vendita di beni</i>                                        | 0                 | 0                 |
| c                                                                 | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 43.972.234        | 43.745.813        |
| 5                                                                 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0                 | 0                 |
| 6                                                                 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0                 | 0                 |
| 7                                                                 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 1.038.837         | 655.504           |
| 8                                                                 | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 5.433.812         | 3.417.349         |
| <b>totale componenti positivi della gestione A)</b>               |                                                                            | <b>52.232.821</b> | <b>49.052.198</b> |
| <b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>               |                                                                            |                   |                   |
| 9                                                                 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 1.070.162         | 1.109.604         |
| 10                                                                | Prestazioni di servizi                                                     | 17.347.124        | 17.670.797        |
| 11                                                                | Utilizzo beni di terzi                                                     | 2.180.505         | 6.759.057         |
| 12                                                                | Trasferimenti e contributi                                                 | 0                 | 0                 |
| a                                                                 | <i>Trasferimenti correnti</i>                                              | 0                 | 0                 |
| b                                                                 | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche</i>     | 0                 | 0                 |
| c                                                                 | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | 0                 | 0                 |
| 13                                                                | Personale                                                                  | 9.926.443         | 9.625.037         |
| 14                                                                | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 8.235.663         | 4.657.029         |
| a                                                                 | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | 641.678           | 684.656           |
| b                                                                 | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | 6.644.434         | 3.803.418         |
| c                                                                 | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | 0                 | 0                 |
| d                                                                 | <i>Svalutazione dei crediti</i>                                            | 949.551           | 168.955           |
| 15                                                                | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 9.356             | 1.082             |
| 16                                                                | Accantonamenti per rischi                                                  | 0                 | 37.900            |
| 17                                                                | Altri accantonamenti                                                       | 0                 | 0                 |
| 18                                                                | Oneri diversi di gestione                                                  | 5.245.048         | 5.435.820         |
| <b>totale componenti negativi della gestione B)</b>               |                                                                            | <b>44.014.301</b> | <b>45.296.326</b> |
| <b>DIFF.ZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |                                                                            | <b>8.218.520</b>  | <b>3.755.872</b>  |
| <b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>                     |                                                                            |                   |                   |
| <b><u>Proventi finanziari</u></b>                                 |                                                                            |                   |                   |
| 19                                                                | Proventi da partecipazioni                                                 | 0                 | 0                 |
| a                                                                 | <i>da società controllate</i>                                              | 0                 | 0                 |
| b                                                                 | <i>da società partecipate</i>                                              | 0                 | 0                 |
| c                                                                 | <i>da altri soggetti</i>                                                   | 0                 | 0                 |
| 20                                                                | Altri proventi finanziari                                                  | 220.516           | 2.879             |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                 |                                                                            | <b>220.516</b>    | <b>2.879</b>      |
| <b><u>Oneri finanziari</u></b>                                    |                                                                            |                   |                   |
| 21                                                                | Interessi ed altri oneri finanziari                                        |                   |                   |
| a                                                                 | <i>Interessi passivi</i>                                                   | 1.866.288         | 318.965           |

|    |                                                                                  |  |                   |                  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|------------------|
| b  | Altri oneri finanziari                                                           |  | 2.710             | 604              |
|    | <b>Totale oneri finanziari</b>                                                   |  | <b>1.868.998</b>  | <b>319.569</b>   |
|    | <b>totale (C)</b>                                                                |  | <b>-1.648.482</b> | <b>-316.690</b>  |
|    | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             |  |                   |                  |
| 22 | Rivalutazioni                                                                    |  | 0                 | 0                |
| 23 | Svalutazioni                                                                     |  | 0                 | 9.528            |
|    | <b>totale (D)</b>                                                                |  | <b>0</b>          | <b>-9.528</b>    |
|    | <b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>                                  |  |                   |                  |
| 24 | <b><u>Proventi straordinari</u></b>                                              |  |                   |                  |
| a  | Proventi da permessi di costruire                                                |  | 0                 | 0                |
| b  | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                      |  | 0                 | 0                |
| c  | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                                |  | 0                 | 0                |
| d  | Plusvalenze patrimoniali                                                         |  | 0                 | 0                |
| e  | Altri proventi straordinari                                                      |  | 0                 | 0                |
|    | <b>totale proventi</b>                                                           |  | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| 25 | <b><u>Oneri straordinari</u></b>                                                 |  |                   |                  |
| a  | Trasferimenti in conto capitale                                                  |  | 0                 | 0                |
| b  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                               |  | 0                 | 0                |
| c  | Minusvalenze patrimoniali                                                        |  | 0                 | 0                |
| d  | Altri oneri straordinari                                                         |  | 0                 | 0                |
|    | <b>totale oneri</b>                                                              |  | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
|    | <b>Totale (E) (E20-E21)</b>                                                      |  | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
|    | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              |  | <b>6.570.040</b>  | <b>3.429.655</b> |
| 26 | Imposte (*)                                                                      |  | 2.009.190         | 1.273.859        |
| 27 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> |  | <b>4.560.850</b>  | <b>2.155.796</b> |
| 28 | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                           |  | <b>0</b>          | <b>0</b>         |

**FONDAZIONE OSPEDALE DELLA CARITA'**  
**CASA DI RIPOSO - ONLUS**

*Sede in Casalbuttano ed Uniti - Via Marconi n. 1*

*Registro Regionale Persone Giuridiche di diritto privato n. 1879*

*Codice Fiscale n. 83000810198 - Partita IVA n. 00871140190*

**Bilancio al 31/12/2017**

**STATO PATRIMONIALE**

| <b>ATTIVO</b>                                     | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A) CREDITI VERSO ASSOCIATI PER VERS. QUOTE</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Totale crediti verso soci (A)</b>              | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                        |                   |                   |
| <i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>            |                   |                   |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili  | 11.077            | 19.141            |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti            | 0                 |                   |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali (I)</b>    | <b>11.077</b>     | <b>19.141</b>     |
| <i>II) Immobilizzazioni materiali</i>             |                   |                   |
| 1) Terreni                                        | 1.279.439         | 1.279.439         |
| 2) Fabbricati                                     | 4.554.760         | 4.674.974         |
| 3) Impianti e macchinari                          | 1.903.340         | 1.769.489         |
| 4) Attrezzature industriali e commerciali         | 150.721           | 133.918           |
| 5) Altri beni                                     | 376.193           | 417.919           |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti            | 0                 |                   |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali (II)</b>     | <b>8.264.453</b>  | <b>8.275.739</b>  |
| <i>III) Immobilizzazioni finanziarie</i>          |                   |                   |
| Totale immobilizzazioni finanziarie (III)         | 0                 | 0                 |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                | <b>8.275.530</b>  | <b>8.294.880</b>  |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                       |                   |                   |
| <i>I) Rimanenze</i>                               |                   |                   |
| 4) Prodotti finiti e merci                        | 63.719            | 77.227            |
| <b>Totale rimanenze (I)</b>                       | <b>63.719</b>     | <b>77.227</b>     |
| <i>II) Crediti</i>                                |                   |                   |
| 1) Verso clienti                                  |                   |                   |
| a) Esigibili entro 12 mesi                        | 731.218           | 657.628           |
| <b>Totale crediti verso clienti (1)</b>           | <b>731.218</b>    | <b>657.628</b>    |

|                                                                         |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 5) Verso altri                                                          |                   |                   |
| a) Esigibili entro 12 mesi                                              | 46.171            | 37.417            |
| b) Esigibili oltre 12 mesi                                              | 0                 | 0                 |
| <b>Totale crediti verso altri (2)</b>                                   | <b>46.171</b>     | <b>37.417</b>     |
| <b>Totale crediti (II)</b>                                              | <b>777.389</b>    | <b>695.045</b>    |
| <i>III) Attività finanziarie che non costit. Immobilizzazioni</i>       |                   |                   |
| 1) Altre attività finanziarie non immobilizzate                         | 4.000.000         | 4.000.000         |
| <b>Totale attività finanziarie che non cost. immobilizzazioni (III)</b> | <b>4.000.000</b>  | <b>4.000.000</b>  |
| <i>IV) Disponibilità liquide</i>                                        |                   |                   |
| 1) Depositi bancari e postali                                           | 499.426           | 147.502           |
| 2) Assegni                                                              | 0                 | 0                 |
| 3) Denaro e valori in cassa                                             | 2.976             | 1.582             |
| <b>Totale disponibilità liquide (IV)</b>                                | <b>502.402</b>    | <b>149.084</b>    |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                                     | <b>5.343.510</b>  | <b>4.921.356</b>  |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                              |                   |                   |
| - Ratei attivi                                                          | 298.787           | 198.617           |
| - Risconti attivi                                                       | 1.608             | 11.063            |
| <b>Totale ratei e risconti attivi (D)</b>                               | <b>300.395</b>    | <b>209.680</b>    |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                                    | <b>13.919.435</b> | <b>13.425.916</b> |

## STATO PATRIMONIALE

| <b>PASSIVO</b>                              | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                  |                   |                   |
| I) Fondo di dotazione                       | 6.450.448         | 6.450.448         |
| II) Patrimonio vincolato                    | 0                 | 0                 |
| 3) contributi c/capitale vincolati da terzi | 50.366            | 50.366            |
| <b>Totale Patrimonio vincolato (I - II)</b> | <b>6.500.814</b>  | <b>6.500.814</b>  |
| III) Patrimonio libero                      |                   |                   |
| 1) Risultato gestionale                     | 82.276            | 87.546            |
| 2) Riserve statutarie                       | 2.638.917         | 2.638.917         |
| 3) Risultati portati a nuovo                | 633.100           | 545.553           |
| <b>Totale Patrimonio libero(I)</b>          | <b>3.354.293</b>  | <b>3.272.016</b>  |
| <b>Totale patrimonio netto (A)</b>          | <b>9.855.107</b>  | <b>9.772.830</b>  |
| <b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>          |                   |                   |
| 1) Per trattamento di quiescenza            | 0                 | 0                 |
| 2) Per imposte, anche differite             | 0                 | 0                 |
| 3) Fondo rinnovo contrattuale dipendenti    | 601.990           | 601.990           |

|                                                                    |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 4) Fondo acc. ferie non godute                                     | 118.722           | 96.182            |
| 5) Fondo rischi controversie legali                                | 341.299           | 341.299           |
| 6) Fondo manutenzione straordinaria                                | 1.483.715         | 1.096.171         |
| <b>Totale fondi rischi e oneri (B)</b>                             | <b>2.545.726</b>  | <b>2.135.642</b>  |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPP. DI LAVORO SUB.</b>                 | <b>346.775</b>    | <b>369.742</b>    |
| <b>D) DEBITI</b>                                                   |                   |                   |
| 4) Debiti verso altri finanziatori                                 |                   |                   |
| a) Entro 12 mesi                                                   | 50.366            | 50.366            |
| b) Oltre 12 mesi                                                   | 50.366            | 125.916           |
| <b>Totale debiti verso altri finanziatori (4)</b>                  | <b>100.732</b>    | <b>176.282</b>    |
| 5) Acconti da clienti                                              |                   |                   |
| a) Entro 12 mesi                                                   | 0                 | 0                 |
| <b>Totale acconti (5)</b>                                          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 6) Debiti verso fornitori                                          |                   |                   |
| a) Entro 12 mesi                                                   | 679.067           | 594.133           |
| <b>Totale debiti verso fornitori (6)</b>                           | <b>679.067</b>    | <b>594.133</b>    |
| 7) Debiti tributari                                                |                   |                   |
| a) Entro 12 mesi                                                   | 110.135           | 110.053           |
| <b>Totale debiti tributari (7)</b>                                 | <b>110.135</b>    | <b>110.053</b>    |
| 8) Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale             |                   |                   |
| a) Entro 12 mesi                                                   | 238.302           | 222.504           |
| <b>Totale debiti v/istituti previdenziali e sicurezza soc. (8)</b> | <b>238.302</b>    | <b>222.504</b>    |
| 12) Altri debiti                                                   |                   |                   |
| a) Entro 12 mesi                                                   | 1.123             | 1.173             |
| <b>Totale altri debiti</b>                                         | <b>1.123</b>      | <b>1.173</b>      |
| <b>Totale debiti (D)</b>                                           | <b>1.129.359</b>  | <b>1.104.145</b>  |
| <b>E) RATEI E RISCONTI</b>                                         |                   |                   |
| - Ratei passivi                                                    | 42.468            | 43.557            |
| - Risconti passivi                                                 |                   | 0                 |
| <b>Totale ratei e risconti passivi (E)</b>                         | <b>42.468</b>     | <b>43.557</b>     |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>                                              | <b>13.919.435</b> | <b>13.425.916</b> |

**FONDAZIONE OSPEDALE DELLA CARITA'**  
**CASA DI RIPOSO - ONLUS**

**RENDICONTO DELLA GESTIONE AL 31/12/2017**

| ONERI                                                | 31/12/2017        | 31/12/2016        | PROVENTI                                         | 31/12/2017        | 31/12/2016        |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1)Oneri da attività tipiche</b>                   |                   |                   | <b>1)Proventi e ricavi da attività tipiche</b>   |                   |                   |
| 1.1)Acq. merci e mat. di consumo                     | 804.737           | 862.771           | 1.1)Rette da Privati                             | 5.516.377         | 5.415.424         |
| 1.2)Servizi                                          | 2.598.270         | 2.640.120         | 1.2)Rette da Comuni                              | 129.865           | 111.038           |
| 1.3)Godimento beni di terzi                          | 720               | -                 | 1.3)Rette da ASL                                 | 4.340.096         | 4.379.979         |
| 1.4)Personale                                        | 5.646.604         | 5.651.865         | 1.4)Rette solventi                               | -                 | -                 |
| 1.5)Ammortamenti                                     | 687.894           | 621.974           | 1.5) Altri proventi                              | 10.660            | 3.225             |
| 1.6)Variazioni rimanenze merci                       | 13.509            | 3.205             |                                                  |                   |                   |
| 1.7)Oneri diversi di gestione                        | 46.073            | 47.335            |                                                  |                   |                   |
| 1.8)Altri acc.ti per rischi ed oneri                 | 525.000           | 425.000           |                                                  |                   |                   |
| <b>Totale oneri da attività tipiche</b>              | <b>10.322.807</b> | <b>10.252.270</b> | <b>Totale prov. e ricavi da attività tipiche</b> | <b>9.996.998</b>  | <b>9.909.666</b>  |
| <b>2)Oneri promozionali e di raccolta fondi</b>      |                   |                   | <b>2)Proventi da raccolta fondi</b>              |                   |                   |
| 2.1)Raccolta fondi 1                                 | -                 | -                 | 2.1)Raccolta fondi da comitati                   | -                 | -                 |
| 2.2)Raccolta fondi 2                                 | -                 | -                 | 2.2)Erogazioni liberali da privati               | 6.972             | 2.204             |
| 2.3)Raccolta fondi 3                                 | -                 | -                 | 2.3)Erogazioni liberali da imprese               | -                 | -                 |
| 2.4)Attività ordinaria di promozione                 | -                 | -                 | 2.4)Altre erogazioni liberali                    | -                 | -                 |
| <b>Totale oneri promozionali e di raccolta fondi</b> |                   | -                 | <b>Totale Proventi da raccolta fondi</b>         | <b>6.972</b>      | <b>2.204</b>      |
| <b>3)Oneri da attività accessorie</b>                |                   |                   | <b>3)Proventi da attività connesse</b>           |                   |                   |
| 3.1)Acq. merci e mat. di consumo                     | 14.192            | 12.851            | 3.1)Gestione Centro Diurno Integrato             | 256.804           | 344.921           |
| 3.2)Servizi                                          | -                 | -                 | 3.2)Gestione servizio fisioterapia               | 30.837            | 43.343            |
| 3.3)Godimento beni di terzi                          | -                 | -                 | 3.3)Corrispettivi da servizi diversi             | 132.863           | 35.540            |
| 3.4)Personale                                        | -                 | -                 | 3.4)Compensi voucher                             | -                 | 56.625            |
| 3.5)Ammortamenti                                     | -                 | -                 | 3.5)Compensi servizi prelievi                    | -                 | 4.665             |
| 3.6)Variazioni rimanenze merci                       | -                 | -                 |                                                  |                   |                   |
| 3.7)Oneri diversi di gestione                        | -                 | -                 |                                                  |                   |                   |
| 3.8)Altri acc.ti per rischi ed oneri                 | -                 | -                 |                                                  |                   |                   |
| <b>Totale oneri da attività accessorie</b>           | <b>14.192</b>     | <b>12.851</b>     | <b>Totale Proventi da attività connesse</b>      | <b>420.504</b>    | <b>485.094</b>    |
| <b>4)Oneri finanziari e patrimoniali</b>             |                   |                   | <b>4)Proventi finanziari e patrimoniali</b>      |                   |                   |
| 4.1)Su prestiti bancari                              | -                 | 204               | 4.1)Da depositi bancari e postali                | 1.272             | 2.044             |
| 4.2)Su mutui                                         | -                 | -                 | 4.2)Da altre attività                            | 99.107            | 96.709            |
| 4.3)Spese bancarie                                   | 2.830             | 2.040             | 4.3)Da patrimonio edilizio                       | -                 | -                 |
| 4.4)Da altri beni patrimoniali                       | 121               | 23                | 4.4)Da altri beni patrimoniali                   | -                 | -                 |
| <b>Totale oneri finanziari e patrimoniali</b>        | <b>2.951</b>      | <b>2.267</b>      | <b>Totale Proventi finanziari patrimoniali</b>   | <b>100.379</b>    | <b>98.753</b>     |
| <b>5)Oneri straordinari</b>                          |                   |                   | <b>5)Proventi straordinari</b>                   |                   |                   |
| 5.1)Da attività finanziaria                          | -                 | -                 | 5.1)Da attività finanziarie                      | -                 | -                 |
| 5.2)Da attività patrimoniali                         | -                 | -                 | 5.2)Da attività immobiliare                      | -                 | -                 |
| 5.3)Sopravv. passive e minusvalenze                  | 10.171            | 33.871            | 5.3)Da altre attività                            | 39.044            | 23.689            |
| 5.4)Svalutazioni                                     | -                 | -                 | <b>Totale proventi straordinari</b>              | <b>39.044</b>     | <b>23.689</b>     |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                     | <b>10.171</b>     | <b>33.871</b>     | <b>6)Altri proventi</b>                          |                   | -                 |
| <b>6)Oneri di supporto generale</b>                  |                   |                   |                                                  |                   |                   |
| 6.1)Acq. merci e mat. di consumo                     | -                 | -                 |                                                  |                   |                   |
| 6.2)Servizi                                          | -                 | -                 |                                                  |                   |                   |
| 6.3)Godimento beni di terzi                          | -                 | -                 |                                                  |                   |                   |
| 6.4)Personale                                        | 131.500           | 130.600           |                                                  |                   |                   |
| 6.5)Ammortamenti                                     | -                 | -                 |                                                  |                   |                   |
| 6.6)Oneri diversi di gestione                        | -                 | -                 |                                                  |                   |                   |
| <b>Totale oneri di supporto generale</b>             | <b>131.500</b>    | <b>130.600</b>    |                                                  |                   |                   |
| <b>7)Oneri fiscali dell'esercizio</b>                |                   | -                 |                                                  |                   |                   |
| <b>Totale oneri</b>                                  | <b>10.481.621</b> | <b>10.431.859</b> | <b>Totale proventi</b>                           | <b>10.563.897</b> | <b>10.519.406</b> |
| <b>Risultato gestionale positivo</b>                 | <b>82.276</b>     | <b>87.547</b>     |                                                  |                   |                   |

**FONDAZIONE OSPEDALE DELLA CARITA'**  
**CASA DI RIPOSO - ONLUS**

*Sede in Casalbuttano ed Uniti - Via Marconi n. 1*

*Iscritta nel Registro delle Persone Giuridiche di diritto privato C.C.I.A.A. di Cremona*

*Codice Fiscale n. 83000810198 - Partita IVA n. 00871140190*

**Nota Integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2017**

**Premessa**

**Attività svolte**

La Fondazione opera nel settore dell'assistenza sociale, socio-sanitaria e sanitaria e nel settore della beneficenza, con particolare riferimento alla tutela dei soggetti svantaggiati in quanto anziani e disabili, in regime di residenzialità, semi-residenzialità e domiciliarità, con l'obiettivo di promuovere la persona umana attraverso la riattivazione delle sue residue risorse e capacità.

**Forma del Bilancio e suo contenuto**

Il bilancio chiuso al 31/12/2017 è stato redatto tenendo presente i principi stabiliti dall'art. 2423 bis, comma 1 c.c., e i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c., tenuto conto delle indicazioni del "Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit" emanato dalla Commissione Nazionale Enti non Profit dei Dottori Commercialisti e delle linee guida emanate con atto di indirizzo da parte dell'Agenzia per le Onlus in data 11/02/2009.

Esso è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto della gestione, della Nota Integrativa e della Relazione di Missione.

Lo Schema dello Stato Patrimoniale è stato mutuato dalla normativa civilistica di cui all'art. 2424 e seguente, mentre il Rendiconto Economico viene proposto nello schema a sezioni contrapposte, con specifica indicazione delle aree di gestione della Fondazione.

La Fondazione non si avvale di nessun ente controllato (comitato od organizzazioni affiliate) per lo svolgimento dell'attività istituzionale, effettuando la stessa per tramite della propria struttura.

La contabilità generale della Fondazione è tenuta secondo il sistema economico, in quanto ritenuto ben rappresentativo della sua realtà economica, patrimoniale e finanziaria.

### **Criteri di redazione**

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

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

### **Criteri di valutazione**

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

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al costo di acquisto, tenuto conto di quanto già evidenziato in premessa per la revisione dell'inventario.

Le stesse sono sistematicamente ammortizzate a quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro

presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

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

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

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali, sono iscritte in bilancio:

- al valore di perizia, redatta in sede di trasformazione da IPAB in Fondazione, quelle acquisite prima dell'1/1/2004, tenuto conto anche di quanto già evidenziato in premessa;
- al costo di acquisto, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, quelle acquisite dopo l'1/1/2004, tenuto conto anche di quanto già evidenziato in premessa.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dai nuovi OIC, si è proceduto nella determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

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

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

**Fabbricati: 3%**

**Costruzioni leggere: 10%**

**Impianti e macchinari: 15% - 20% - 25% e 30%**

**Attrezzature varia, sanitaria e tecnico-economale: 12,50% - 15%**

**Altri beni:**

- **mobili e arredi: 12%**
- **macchine ufficio elettroniche: 20%**
- **autoveicoli: 20% e 25%**

Nel presente bilancio, nel rispetto di quanto previsto dall'OIC 16, sulla base di apposita perizia redatta dall'Ing. Andrea Maffi, si è proceduto a iscrivere separatamente il valore dei terreni, rispetto a quello dei fabbricati che sugli stessi insistono, con la conseguenza di non aver più ammortizzato il valore del terreno

**Rimanenze**

Le rimanenze di merci, rappresentate soprattutto da materiali di consumo, medicinali, parafarmaci e prodotti vari per la pulizia, sono iscritti in bilancio al costo medio di acquisto, il quale è comunque inferiore al presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

**Crediti**

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo. Detto valore è stato determinato rettificando il valore nominale dei crediti esistenti in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

**Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economica.

**Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le perdite ed i debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione.

## **TFR**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, maturato fino al 31/12/2017, è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Fondazione nei confronti dei singoli dipendenti a tale data, dedotte le anticipazioni corrisposte e gli importi erogati per cessazione del rapporto di lavoro.

Per quanto attiene invece il TFR maturato nel corso del 2017, i relativi importi sono stati regolarmente versati agli istituti indicati dai dipendenti.

## **Debiti**

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

## **Costi e ricavi**

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

## **Informazioni sullo Stato Patrimoniale**

### **Crediti verso associati per versamento quote**

Non esistono crediti a tale titolo da iscrivere in bilancio, vista la particolare natura giuridica della Fondazione.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 11.077 ( € 19.141 nel precedente esercizio).  
La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| Descrizione                           | Costo Storico<br>es. pr. | F.do ammort.<br>esercizio prec. | Residuo da<br>ammortizzare | Acquisiz. /<br>Capitalizz. | Alienaz/Ret<br>tifiche |
|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Spese capitalizzate altre imm.immat.  | 76.829                   | 64.318                          | 12.511                     | 0                          |                        |
| Software                              | 86.054                   | 79.424                          | 6.630                      | 1.674                      | 0                      |
| Immobilizzazioni immateriali in corso | 0                        | 0                               | 0                          |                            |                        |
| <b>Totali</b>                         | <b>162.883</b>           | <b>143.742</b>                  | <b>19.141</b>              | <b>1.674</b>               | <b>0</b>               |

| Descrizione                           | Utilizzazione<br>F.do amm.to | Ammortamenti<br>esercizio corrente | F.do ammort.<br>esercizio corrente | Valore<br>finale |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| Spese capitalizzate altre imm.immat.  | 0                            | 6.549                              | 70.867                             | 5.962            |
| Software                              | 0                            | 3.189                              | 82.613                             | 5.115            |
| Immobilizzazioni immateriali in corso | 0                            | 0                                  | 0                                  | 0                |
| <b>Totali</b>                         | <b>0</b>                     | <b>9.738</b>                       | <b>153.480</b>                     | <b>11.077</b>    |

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, in ragione del 20% annuo.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € **8.264.453** (€ 8.275.739 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci, tenuto anche conto degli incrementi, per la gran parte dovuti soprattutto alle spese di ristrutturazione immobiliare ed impiantistica, a completamento di alcuni reparti dell'Ente, sono così rappresentati:

| Descrizione                                   | Costo storico<br>es. pr. | F.do Ammort.<br>es. pr. | Valore iniziale  | Acquisizioni /<br>Rettifiche | Alienazioni e<br>altre<br>diminuzioni |
|-----------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Terreni e fabbricati</b>                   | <b>7.652.309</b>         | <b>1.697.896</b>        | <b>5.954.413</b> | <b>67.901</b>                | <b>0</b>                              |
| > Terreni                                     | 1.279.439                | 0                       | 1.279.439        | 0                            | 0                                     |
| > Fabbricati                                  | 6.372.870                | 1.697.896               | 4.674.974        | 67.901                       | 0                                     |
| <b>Impianti e macchinari</b>                  | <b>5.359.307</b>         | <b>3.589.618</b>        | <b>1.769.689</b> | <b>538.844</b>               | <b>369.671</b>                        |
| > Impianti e macchinari                       | 5.359.307                | 3.589.618               | 1.769.689        | 538.844                      | 369.671                               |
| <b>Attrezzature industriali e commerciali</b> | <b>685.748</b>           | <b>551.830</b>          | <b>133.918</b>   | <b>54.604</b>                | <b>1.017</b>                          |
| > Attrezzature                                | 685.748                  | 551.830                 | 133.918          | 54.604                       | 1.017                                 |
| <b>Altri beni</b>                             | <b>1.276.897</b>         | <b>858.978</b>          | <b>417.919</b>   | <b>16.574</b>                | <b>2.232</b>                          |
| > Mobili, arredi, macch.uff.ord.              | 1.014.187                | 680.354                 | 333.833          | 347                          | 2.060                                 |
| > Macchine d'ufficio elettroniche             | 152.786                  | 109.143                 | 43.643           | 16.227                       | 162                                   |
| > Arredi religiosi-beni artistici             | 39.393                   | 0                       | 39.393           |                              | 10                                    |
| > Costruzioni leggere                         | 8.040                    | 6.990                   | 1.050            |                              |                                       |
| > Autoveicoli da trasp. e autovetture         | 60.316                   | 60.316                  | 0                |                              |                                       |
| > Altri beni materiali                        | 2.175                    | 2.175                   | 0                |                              |                                       |
| <b>Immobilizzazioni in corso e acconti</b>    | <b>475.711</b>           | <b>0</b>                | <b>475.711</b>   | <b>0</b>                     | <b>475.711</b>                        |
| > Imm.ni materiali in corso                   | 475.711                  | 0                       | 475.711          |                              | 475.711                               |
| <b>Totali</b>                                 | <b>15.449.972</b>        | <b>6.698.322</b>        | <b>8.751.650</b> | <b>677.923</b>               | <b>848.631</b>                        |

| Descrizione                                   | Utilizzo Fondo | Ammort.<br>esercizio<br>corrente | F.do ammort.<br>esercizio<br>corrente | Valore finale    |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| <b>Terreni e fabbricati</b>                   | <b>0</b>       | <b>188.115</b>                   | <b>1.886.011</b>                      | <b>5.834.199</b> |
| > Terreni                                     | 0              | 0                                | 0                                     | 1.279.439        |
| > Fabbricati                                  | 0              | 188.115                          | 1.886.011                             | 4.554.760        |
| <b>Impianti e macchinari</b>                  | <b>358.486</b> | <b>394.008</b>                   | <b>3.625.140</b>                      | <b>1.903.340</b> |
| > Impianti e macchinari                       | 358.486        | 394.008                          | 3.625.140                             | 1.903.340        |
| <b>Attrezzature industriali e commerciali</b> | <b>959</b>     | <b>37.743</b>                    | <b>588.614</b>                        | <b>150.721</b>   |
| > Attrezzature                                | 959            | 37.743                           | 588.614                               | 150.721          |
| <b>Altri beni</b>                             | <b>2.222</b>   | <b>58.290</b>                    | <b>915.046</b>                        | <b>376.193</b>   |
| > Mobili, arredi, macch.uff.ord.              | 2.060          | 42.636                           | 720.930                               | 291.544          |
| > Macchine d'ufficio elettroniche             | 162            | 15.234                           | 124.215                               | 44.636           |
| > Arredi religiosi-beni artistici             |                |                                  | 0                                     | 39.383           |
| > Costruzioni leggere                         |                | 420                              | 7.410                                 | 630              |
| > Autoveicoli da trasp. e autovetture         |                |                                  | 60.316                                | 0                |
| > Altri beni materiali                        |                |                                  | 2.175                                 | 0                |
| <b>Immobilizzazioni in corso e acconti</b>    | <b>0</b>       | <b>0</b>                         | <b>0</b>                              | <b>0</b>         |
| > Imm.ni materiali in corso                   | 0              | 0                                | 0                                     | 0                |
| <b>Totali</b>                                 | <b>361.667</b> | <b>678.156</b>                   | <b>7.014.811</b>                      | <b>8.264.453</b> |

### Immobilizzazioni finanziarie - Partecipazioni

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

**Immobilizzazioni finanziarie - Crediti**

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

**Immobilizzazioni finanziarie - Altri titoli**

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

**Attivo circolante - Rimanenze**

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 63.719 (€ 77.227 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| Descrizione             | Saldo iniziale | Saldo finale  | Variazione     |
|-------------------------|----------------|---------------|----------------|
| Prodotti finiti e merci | 77.227         | 63.179        | -14.048        |
| <b>Totali</b>           | <b>77.227</b>  | <b>63.179</b> | <b>-14.048</b> |

**Attivo circolante - Crediti**

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 777.389 (€ 695.045 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati.

**Composizione dei crediti dell'attivo circolante:**

| Descrizione                 | Valore nominale | Fondo svalutazione | Fondo svalut. int. di mora | Valore netto   |
|-----------------------------|-----------------|--------------------|----------------------------|----------------|
| Verso clienti entro 12 mesi | 800.736         | 69.518             | 0                          | 731.218        |
| Tributari entro 12 mesi     | 28.448          | 0                  | 0                          | 28.448         |
| Verso Altri entro 12 mesi   | 17.723          | 0                  | 0                          | 17.723         |
| Verso Altri oltre 12 mesi   | 0               | 0                  | 0                          | 0              |
| <b>Totali</b>               | <b>846.907</b>  | <b>69.518</b>      | <b>0</b>                   | <b>777.389</b> |

**Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:**

| Descrizione           | Saldo iniziale | Saldo finale   | Variazione    |
|-----------------------|----------------|----------------|---------------|
| Crediti verso clienti | 657.628        | 731.218        | 73.590        |
| Crediti tributari     | 24.379         | 28.448         | 4.069         |
| Crediti verso altri   | 13.038         | 17.723         | 4.685         |
| <b>Totali</b>         | <b>695.045</b> | <b>777.389</b> | <b>82.344</b> |

**Attivo circolante - Attività finanziarie**

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € **4.000.000** ( € 4.000.000 nel precedente es.). Esse sono rappresentate dall'operazione finanziaria relativa alla sottoscrizione negli anni 2014 e 2015 di n. 3 polizze, con capitalizzazione degli interessi, con le compagnie di assicurazione AXA Spa e Allianz Spa.

**Attivo circolante - Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € **502.409** (€ 149.084 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| Descrizione                | Saldo iniziale | Saldo finale   | Variazione     |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Depositi bancari e postali | 147.502        | 499.426        | 351.924        |
| Denaro e valori in cassa   | 1.582          | 2.976          | 1.394          |
| <b>Totali</b>              | <b>149.084</b> | <b>502.402</b> | <b>353.318</b> |

**Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti attivi sono pari a € **300.395** ( € 209.680 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| Descrizione                                        | Saldo iniziale | Saldo finale   | Variazione    |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Ratei su interessi attivi c/c e altri investimenti | 198.617        | 298.787        | 100.170       |
| Risconti attivi                                    | 11.063         | 1.608          | -9.455        |
| <b>Totali</b>                                      | <b>209.680</b> | <b>300.395</b> | <b>90.715</b> |

In particolare i ratei su interessi attivi relativi agli “altri investimenti finanziari”, come sopra indicati, riguardano le performance realizzate nel corso del 2017 sulle polizze assicurative sopra indicate.

**Oneri finanziari imputati a voci di Stato Patrimoniale**

Non esistono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, punto 8 del Codice Civile.

**Patrimonio Netto**

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 9.855.107 ( € 9.772.830 nel precedente esercizio). Nel prospetto di seguito riportato viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

| Descrizione                                    | Saldo iniziale   | Riparto utile/ (Dest. perdita) | Aumenti/ Riduzioni di capitale | Altri movimenti | Saldo finale     |
|------------------------------------------------|------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>Patrimonio Vincolato</b>                    | <b>6.500.814</b> | <b>0</b>                       | <b>0</b>                       | <b>0</b>        | <b>6.500.814</b> |
| Fondo di dotazione                             | 6.450.448        | 0                              | 0                              | 0               | 6.450.448        |
| Fondi vincolati destinati a terzi              | 0                | 0                              | 0                              | 0               | 0                |
| F.di vincolati per decisione degli organi      | 0                | 0                              | 0                              | 0               | 0                |
| Contributi in c/capitale vincolati da terzi    | 50.366           | 0                              | 0                              | 0               | 50.366           |
| Contr. c/capitale vincolati da organi istituz. | 0                | 0                              | 0                              | 0               | 0                |
| Riserve vincolate                              | 0                | 0                              | 0                              | 0               | 0                |
| <b>Patrimonio Libero</b>                       | <b>3.272.016</b> | <b>1</b>                       | <b>82.276</b>                  | <b>0</b>        | <b>3.354.293</b> |
| Risultato gestione esercizio in corso          | 87.546           | -87.546                        | 82.276                         | 0               | 82.276           |
| Risultato gestionale esercizi precedenti       | 545.553          | 87.547                         |                                |                 | 633.100          |
| Riserve Statutarie                             | 2.638.917        | 0                              | 0                              | 0               | 2.638.917        |
| Contributi in c/capitale liberamento utilizz.  | 0                | 0                              | 0                              | 0               | 0                |
| <b>Totali</b>                                  | <b>9.772.830</b> | <b>1</b>                       | <b>82.276</b>                  | <b>0</b>        | <b>9.855.107</b> |

**Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi e oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.545.726 ( € 2.135.642 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| Descrizione                           | Saldo iniziale   | Acc.ti dell'esercizio | Utilizzi dell'esercizio | Altri movim. Dell'eserc. +/- | Saldo finale     |
|---------------------------------------|------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------------|------------------|
| Fondo rinnovo contratto dipendenti    | 601.990          |                       |                         |                              | 601.990          |
| Fondo accantonamento ferie non godute | 96.182           | 118.722               | -96.182                 |                              | 118.722          |
| Fondo rischi per controversie legali  | 341.299          |                       |                         |                              | 341.299          |
| Fondo manutenzione straordinaria      | 1.096.171        | 525.000               | -137.456                |                              | 1.483.715        |
| <b>Totali</b>                         | <b>2.135.642</b> | <b>643.722</b>        | <b>-233.638</b>         | <b>0</b>                     | <b>2.545.726</b> |

Come evidenziato nel prospetto sopra riportato, nel corso del 2017 il fondo per manutenzione straordinaria è stato utilizzato per € 137.456 per mantenere in efficienza le strutture immobiliari nelle quali sono assistite le persone ospitate dalla Fondazione.

In particolare, così come risulta da apposita relazione formulata dall'Ing. Maffi, tecnico incaricato della direzione lavori (agli atti della Fondazione), gli interventi di manutenzione hanno riguardato il piano di manutenzione ciclica necessaria a mantenere in buono stato di funzionamento i predetti immobili, nonché la manutenzione straordinaria dell'immobile, posto in Casalbuttano Via Cesare Battisti, pervenuto alla Fondazione per donazione.

Si rinvia alla citata relazione tecnica per un più approfondito esame degli interventi manutentivi e indicazione dei relativi importi di spesa sostenuta.

Al fine sempre di garantire la piena ed efficiente funzionalità delle strutture immobiliari della Fondazione, anche per il 2017 si è ritenuto di procedere ad un accantonamento prudenziale per complessivi € 525.000 .

## TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € **346.775** ( € 369.742 nel precedente esercizio) e rappresenta l'accantonamento effettuato a tutto il 31/12/2017, rettificato dell'importo corrisposto nel 2017 a dipendenti dimessi. L'importo maturato nel corso dell'esercizio 2017 è stato regolarmente versato alle varie forme di previdenza complementare indicate dei dipendenti.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| Descrizione                               | Saldo iniziale | Acc.ti dell'esercizio | Utilizzi dell'esercizio | Saldo finale   | Variazione     |
|-------------------------------------------|----------------|-----------------------|-------------------------|----------------|----------------|
| Trattamento fine rapp. Lavoro subordinato | 369.742        | 272.761               | 295.728                 | 346.775        | -22.967        |
| <b>Totali</b>                             | <b>369.742</b> | <b>272.761</b>        | <b>295.728</b>          | <b>346.775</b> | <b>-22.967</b> |

## Debiti

I debiti sono iscritti per complessivi € **1.129.359** ( € 1.104.145 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

| Descrizione                      | Saldo iniziale   | Saldo finale     | Variazione    |
|----------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Debiti vs altri finanziatori     | 176.282          | 100.732          | -75.550       |
| Debiti vs Fornitori              | 594.133          | 679.067          | 84.934        |
| Debiti Tributari                 | 110.053          | 110.135          | 82            |
| Debiti vs Istituti previdenziali | 222.504          | 238.302          | 15.798        |
| Debiti Diversi                   | 1.173            | 1.123            | -50           |
| <b>Totali</b>                    | <b>1.104.145</b> | <b>1.129.359</b> | <b>25.214</b> |

### Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

| Descrizione                         | Entro 12 mesi    | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale           |
|-------------------------------------|------------------|---------------|--------------|------------------|
| Debiti verso altri finanziatori     | 50.366           | 50.366        | 0            | 100.732          |
| Debiti verso Fornitori              | 679.067          | 0             | 0            | 679.067          |
| Debiti Tributari                    | 110.135          | 0             | 0            | 110.135          |
| Debiti verso Istituti previdenziali | 238.302          | 0             | 0            | 238.302          |
| Debiti diversi                      | 1.123            | 0             | 0            | 1.123            |
| <b>Totali</b>                       | <b>1.078.993</b> | <b>50.366</b> | <b>0</b>     | <b>1.129.359</b> |

### Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € **42.468** (€ 43.557 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

| Descrizione                     | Saldo iniziale | Saldo finale  | Variazione    |
|---------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Ratei passivi (indennità turni) | 43.557         | 42.468        | -1.089        |
| Risconti passivi                | 0              | 0             | 0             |
| <b>Totali</b>                   | <b>43.557</b>  | <b>42.468</b> | <b>-1.089</b> |

### Informazioni ai sensi dell'Art. 2427 n. 22 bis – operazioni con parti correlate

La Fondazione non ha effettuato operazioni con parti correlate (nella eccezione prevista dall'art. 2427 comma 2 C.C.) per importi di rilievo o a condizioni che si discostano da quelle di mercato.

**Informazioni ai sensi dell'Art. 2427 n. 22 ter – operazioni fuori bilancio**

Non ci sono accordi fuori bilancio i cui effetti non risultano dallo Stato Patrimoniale ma che possono esporre la Fondazione a rischi o generare benefici significativi la cui conoscenza è utile per una valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico.

**Informazioni ai sensi dell'Art. 2427- bis C.C.**

Ai sensi dell'art. 2427-bis C.C. si attesta che la Fondazione non ha in essere strumenti finanziari strutturati.

**Informazioni sul Rendiconto della Gestione****1 – PROVENTI E ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE****Proventi e ricavi da attività tipiche**

I proventi derivanti dall'attività istituzionali sono costituiti dalle rette addebitate all'utenza nel corso del 2016 così come esposto nel seguente prospetto.

| Descrizione       | 2017             | 2016             | Variazione    |
|-------------------|------------------|------------------|---------------|
| Rette da Privati  | 5.516.377        | 5.415.424        | 100.953       |
| Rette da Comuni   | 129.865          | 111.038          | 18.827        |
| Tariffe sanitarie | 4.340.096        | 4.379.979        | -39.883       |
| Rette solventi    | 0                | 0                | 0             |
| Altri proventi    | 10.660           | 3.225            | 7.435         |
| <b>Totali</b>     | <b>9.996.998</b> | <b>9.909.666</b> | <b>87.332</b> |

**Altri ricavi e proventi**

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del rendiconto della gestione per complessivi € 10.660 ( € 3.225 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

| Descrizione                     | 2017          | 2016         |
|---------------------------------|---------------|--------------|
| Abbuoni e arrotondamenti attivi | 33            | 26           |
| Rimborsi diversi                | 10.627        | 3.199        |
| <b>Totali</b>                   | <b>10.660</b> | <b>3.225</b> |

### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del rendiconto della gestione per complessivi € **2.598.270** (€ 2.640.120 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| Descrizione                                               | 2017             | 2016             | Variazione     |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Servizio per Guardia Medica                               | 75.740           | 77.300           | -1.560         |
| Consulenze per prestazioni professionali socio-sanitarie  | 169.831          | 188.122          | -18.291        |
| Consulenze amministrative - fiscali - legali - del lavoro | 32.938           | 33.519           | -581           |
| Altre consulenze tecniche                                 | 57.765           | 59.471           | -1.706         |
| Spese per elaborazione dati                               | 25.727           | 28.195           | -2.468         |
| Energia elettrica                                         | 171.677          | 168.581          | 3.096          |
| Gas                                                       | 117.131          | 103.213          | 13.918         |
| Acqua                                                     | 76.316           | 103.338          | -27.022        |
| Spese di manutenzione e riparazione                       | 184.476          | 210.773          | -26.297        |
| Compensi ad amministratori e sindaci                      | 40.764           | 40.764           | 0              |
| Pubblicità                                                | 1.138            | 805              | 333            |
| Spese telefoniche                                         | 8.110            | 8.894            | -784           |
| Assicurazione immobile                                    | 17.767           | 17.767           | 0              |
| Servizi personale cooperativa                             | 1.002.000        | 1.027.096        | -25.096        |
| Spese coop. RSA Aperta                                    | 30.596           | 5.316            | 25.280         |
| Spese smaltimento rifiuti                                 | 17.634           | 14.032           | 3.602          |
| Spese per lavaggio biancheria                             | 388.611          | 379.428          | 9.183          |
| Spese di pulizia locali                                   | 45.537           | 47.593           | -2.056         |
| Spese di aggiornam, formazione e addestram.               | 5.782            | 3.320            | 2.462          |
| Spese di gestione autoveicoli da trasporto                | 10.717           | 12.681           | -1.964         |
| Altre spese diverse                                       | 118.013          | 109.912          | 8.101          |
| <b>Totali</b>                                             | <b>2.598.270</b> | <b>2.640.120</b> | <b>-41.850</b> |

### Spese personale dipendente

Le spese per il personale dipendente sono iscritte nei costi della produzione del rendiconto della gestione per complessivi € **5.646.604** (€ 5.651.865 nel precedente esercizio). Da tale importo è stato scorporato il costo forfettario di € 131.500 relativo al personale considerato di supporto all'attività istituzionale ed imputato a "Oneri di supporto generale".

La composizione delle singole voci è così costituita:

| Descrizione                         | 2017             | 2016             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Salari e stipendi                   | 4.260.937        | 4.243.600        |
| Oneri sociali                       | 1.112.545        | 1.142.585        |
| Accantonamento/versam. quota T.F.R. | 273.122          | 265.680          |
| Altri costi del personale           |                  | 0                |
| <b>Totali</b>                       | <b>5.646.604</b> | <b>5.651.865</b> |

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del rendiconto della gestione per complessivi € **46.073** (€ 47.335 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| Descrizione                     | 2017          | 2016          |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Imposte e tasse varie           | 20.719        | 21.875        |
| Abbonamenti riviste, giornali   | 1.855         | 1.829         |
| Spese di cancelleria e stampati | 5.708         | 4.288         |
| Spese postali ed amm. varie     | 8.923         | 10.621        |
| Altri oneri di gestione         | 8.868         | 8.722         |
| <b>Totali</b>                   | <b>46.073</b> | <b>47.335</b> |

## 2 – PROVENTI E ONERI RACCOLTA FONDI

Nel corso dell'anno 2017 alla Fondazione sono affluite erogazioni liberali da privati per un ammontare di € **6.972**, in assenza di specifiche attività promozionali indirizzate a sviluppare l'introito di proventi a tale titolo.

## 3 – PROVENTI E ONERI DI ATTIVITA' CONNESSE

Oltre all'attività istituzionale la Fondazione ha anche attivato delle attività connesse relative alla Gestione del Centro Diurno Integrato, alla Gestione del Servizio Fisioterapia e servizi per prelievi, per utenti esterni, nonché alla Gestione di Servizio bar e cessione di pasti al Comune di Casalbuttano ed Uniti. I proventi e gli oneri di tali attività risultano già specificatamente indicati nel Rendiconto della Gestione.

## 4 – PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### Interessi e altri oneri finanziari

Nel corso dell'anno 2017 i proventi finanziari sono risultati complessivamente pari ad **€ 100.379** (€ 98.753 nel precedente esercizio) così rappresentati:

| Descrizione                                 | 2017           | 2016          |
|---------------------------------------------|----------------|---------------|
| Interessi attivi su c/c bancario            | 1.272          | 2.044         |
| Interessi attivi su gestione titoli/polizze | 99.107         | 96.709        |
| Affitti da patrimonio edilizio              | 0              | 0             |
| <b>Totali</b>                               | <b>100.379</b> | <b>98.753</b> |

A fronte di tali proventi la Fondazione ha anche sostenuto oneri finanziari, per spese bancarie, per complessivi **€ 2.951** (€ 2.267 nel precedente esercizio) così rappresentati:

| Descrizione                          | 2017         | 2016         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Interessi su mutui e finanz. bancari | 0            | 204          |
| Spese bancarie                       | 2.830        | 2.040        |
| Altri interessi passivi              | 121          | 23           |
| <b>Totali</b>                        | <b>2.951</b> | <b>2.267</b> |

## 5 – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

### Proventi straordinari

Per quanto attiene i proventi straordinari, l'importo iscritto nel rendiconto della gestione per **€ 39.044** (€ 23.689 nel precedente esercizio), è così dettagliato:

| Descrizione                         | 2017          | 2016          |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Sopravvenienze attive - Plusvalenze | 36.450        | 20.659        |
| Erogazione 5 per mille anno 2015    | 2.594         | 3.030         |
| <b>Totali</b>                       | <b>39.044</b> | <b>23.689</b> |

L'importo delle sopravvenienze attive è comprensivo di € 25.183, quale minor debito rilevato nei confronti della Regione Lombardia per il finanziamento FRISL.

**Informativa sulla destinazione del 5 per mille**

Per quanto attiene la destinazione del cinque per mille, in ottemperanza a quanto disposto dal D. L. 112 del 25/06/2008 art. 63 bis, comma 3 e Circolare 59 del 31 ottobre 2007 in materia di rendicontazione di raccolte pubbliche occasionali di fondi, si precisa che l'importo incassato nel 2017 per l'anno 2015, è stato destinato a finanziare il progetto "Stimol-Azione Cognitiva "

**Oneri straordinari**

Per quanto attiene gli oneri straordinari, l'importo iscritto nel rendiconto della gestione per € 10.171 ( € 33.871 nel precedente esercizio), è così dettagliato:

| Descrizione                 | 2017          | 2016          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Minusvalenze da alienazione | 6.054         | 4.803         |
| Sopravvenienze passive      | 4.117         | 29.068        |
| <b>Totali</b>               | <b>10.171</b> | <b>33.871</b> |

**6 – ONERI DI SUPPORTO GENERALE**

L'importo di € 131.500 iscritto nel rendiconto è relativo agli oneri del personale addetto alla direzione generale della Fondazione.

**7 – ONERI FISCALI DELL'ESERCIZIO**

Non sono previsti oneri fiscali dell'esercizio in quanto la Fondazione dovrà beneficiare in sede di dichiarazione dei redditi delle detrazioni d'imposta per spese sostenute nel 2017 per risparmio energetico.

Nessun importo viene iscritto in Bilancio ai fini IRAP, tenuto conto delle agevolazioni previste dalla Regione Lombardia a favore delle ONLUS.

## Altre Informazioni

### Composizione del personale

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, punto 15 del Codice Civile:

| QUALIFICA                  | ANNO 2017 | ANNO 2016 |
|----------------------------|-----------|-----------|
| Direttore Sanitario        | 0         | 0         |
| Direttore Generale         | 1         | 1         |
| Amministrativi             | 7         | 7         |
| Infermieri                 | 31        | 31        |
| Medici                     | 4         | 4         |
| Terapisti e massoterapisti | 10        | 8         |
| Animatori                  | 4         | 4         |
| Addetti cucina             | 10        | 10        |
| Addetti guardaroba         | 0         | 0         |
| Addetti portineria         | 4         | 4         |
| Addetti alla manutenzione  | 2         | 2         |
| Altri servizi generali     | 4         | 4         |
| Osa                        | 102       | 99        |
|                            | 179       | 174       |

### Compensi agli organi sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del Codice Civile:

| Descrizione           | 2017          | 2016          |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Collegio Sindacale    | 26.004        | 26.004        |
| Organo Amministrativo | 14.760        | 14.760        |
| <b>Totali</b>         | <b>40.764</b> | <b>40.764</b> |

In conclusione quindi il bilancio chiuso al 31/12/2017, presenta un risultato positivo di gestione di **€ 82.276** che si propone di destinare ad incremento del “Patrimonio libero – risultati gestionali esercizi precedenti”.

Casalbuttano ed Uniti, li 16 Aprile 2018

*Il Presidente del Consiglio di Amministrazione*  
(Dott. Orfeo Mattarozzi)

|                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RENDICONTO FINANZIARIO CHE ESPONE LE VARIAZIONI NELLA<br/>SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA IN TERMINI DI LIQUIDITA'</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                             | 2017            | 2016             |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>Operazioni di gestione reddituale:</b>                   |                 |                  |
| Utile dell'esercizio                                        | 82.276          | 87.546           |
| Variazione delle rimanenze                                  | 13.509          | 3.205            |
| Variazione di crediti non finanziari                        | - 82.344        | - 21.612         |
| Variazione di ratei e risconti attivi                       | - 90.715        | - 101.213        |
| Variazione fondi rischi e oneri                             | 410.084         | - 112.833        |
| Variazione TFR                                              | - 22.967        | - 49.306         |
| Variazione di debiti non finanziari                         | 100.764         | - 157.701        |
| Variazione di ratei e risconti passivi                      | - 1.089         | 3.005            |
| <i>Flussi di cassa da operazioni di gestione reddituale</i> | <i>409.518</i>  | <i>- 348.909</i> |
| <b>Attività di investimento:</b>                            |                 |                  |
| Variazione immobilizzazioni immateriali                     | 8.064           | 45.493           |
| Variazione immobilizzazioni materiali                       | 11.286          | - 372.525        |
| Variazione immobilizzazioni finanziarie                     | 0               | 0                |
| <i>Flussi di cassa da operazioni di investimento</i>        | <i>19.350</i>   | <i>- 327.032</i> |
| <b>Attività di finanziamento:</b>                           |                 |                  |
| Variazione mutui a medio/lungo termine                      | - 75.550        | - 50.366         |
| Aumento di capitale, versamenti a fondo<br>perduto          | 0               |                  |
| Contributi in c/capitale incassati                          | 0               |                  |
| Arrotondamento Euro (+/-)                                   | 0               |                  |
| Decremento patrimonio distribuzione/utilizzo                | 0               |                  |
| <i>Flussi di cassa da operazioni di finanziamento</i>       | <i>- 75.550</i> | <i>- 50.366</i>  |
| <b>Flusso di cassa complessivo dell'esercizio</b>           | <b>353.318</b>  | <b>- 726.307</b> |
| Disponibilità liquide ad inizio esercizio                   | 149.084         | 875.391          |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                      | 502.402         | 149.084          |