



COMUNE DI ZANE'
Provincia di Vicenza

**Relazione e Nota Integrativa al Bilancio
Consolidato 2016**

Nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Zanè

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

In particolare, 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 alla 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.

Con delibera di giunta n. **91 del 09/06/2017** l'ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Tipologia	Ragione sociale	%	Consolidare
Società partecipata	AVA srl	3,18000%	SI
Società partecipata	AVS spa	2,56000%	SI

I bilanci delle società da consolidare sono redatti tutti in forma CEE, si è provveduto a recuperare i dati analitici per la riclassificazione tramite nota integrativa e specifiche richieste. Il metodo di consolidamento utilizzato per le due società è quello proporzionale.

Riconciliazione dei bilanci

Nella fase di verifica dei bilanci da consolidare, si sono evidenziate alcune operazioni che hanno portato a scritture di riconciliazione effettuate prima dell'operazione di consolidamento.

Ava e Avs sono iscritte nello stato patrimoniale attivo dell'Ente rispettivamente per € 112.133,12 e € 55.481,01 e si è provveduto a rivalutarle per l'intero importo della partecipazione con il metodo del patrimonio netto.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Rivalutazione partecipazione AVA	A.B.IV.1. .a.	imprese controllate	450.279,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale		450.279,00
Capogruppo	Rivalutazione partecipazione AVS	A.B.IV.1. .a.	imprese controllate	485.681,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale		485.681,00

Con riferimento ai principi contabili, non si è provveduto in questa sede a rivalutare/svalutare le attività delle consolidate al fine di evidenziare differenze positive o negative di consolidamento, in quanto siamo in presenza di partecipazioni detenute al fine di affidare o gestire servizi di tipo istituzionale, senza fine di lucro.

Riclassificazione dei bilanci

Dall'analisi delle note integrative non sono emerse particolari necessità di riclassificazione dei bilanci, e nemmeno per quanto riguarda le componenti straordinarie vi sono state segnalazioni in nota integrativa a parte il bilancio di AVA e AVS, per le quali si è provveduto a riclassificare le poste straordinarie che per effetto delle modifiche del d.lgs 139/2015 erano confluite nella voce A5 del conto economico nella relativa voce dello schema di bilancio consolidato dell'allegato 11 del d.lgs 118/2011.

	Dettaglio Componenti straordinarie		AVA	AVS
Ec-A5	Attivi		-	-
Ec-E20c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		220.340	89.080
Ec-E20d	Plusvalenze patrimoniali		193.061	89.080
Ec-E20e	Altri proventi straordinari		27.279	
Ec-B14	Passivi		-	-
Ec-E21b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		16.451	141.996
Ec-E21a	Minusvalenze patrimoniali		16.451	
Ec-E21d	Altri oneri straordinari			

A fronte della nota integrativa del bilancio di AVA e AVS, si è andati a rettificare le voci di Terreni e Altri beni materiali riclassificandoli secondo la normativa del d.lgs 118/2011

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Ava	Rettifica Immobilizzazioni materiali	A.B.III.2.2.1. .	Terreni		166.233,00
Ava		A.B.III.2.2.2. .	Fabbricati	166.233,00	
Ava		A.B.III.2.2.99. .	Altri beni materiali		44.141,00
Ava		A.B.III.2.2.5. .	Mezzi di trasporto	41.557,00	
Ava		A.B.III.2.2.6. .	Macchine per ufficio e hardware	1.180,00	
Ava		A.B.III.2.2.7. .	Mobili e arredi	1.404,00	
AVS	Rettifica Immobilizzazioni materiali	A.B.III.2.2.99. .	Altri beni materiali		13.023,00
AVS		A.B.III.2.2.5. .	Mezzi di trasporto	6.987,00	
AVS		A.B.III.2.2.6. .	Macchine per ufficio e hardware	3.602,00	
AVS		A.B.III.2.2.7. .	Mobili e arredi	2.434,00	

Operazioni infragruppo

Sulla base dei dati raccolti e raccordati con quanto dichiarato dalle singole società partecipate, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente									
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura	
AVA	E.3.04.03.01.001	3.2.3.14.01.001	C.19.b	13.812,83		13.812,83	3,18%	439,25	
						-	0,00%	-	
				13.812,83	-	13.812,83		439,25	
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura	
AVA	U.1.03.02.15.005	2.1.2.01.13.005	B.10.	113.033,09		113.033,09	3,18%	3.594,45	
AVA	U.1.03.02.15.004	2.1.2.01.13.004	B.10.	363.836,07		363.836,07	3,18%	11.569,99	
AVA	U.1.03.02.15.999	2.1.2.01.13.999	B.10.	90.000,00		90.000,00	3,18%	2.862,00	
						-	0,00%	-	
AVS	U.1.03.02.05.005	2.1.2.01.05.005	B.10.	11.072,37		11.072,37	2,56%	283,45	
						-	0,00%	-	
				577.941,53	-	577.941,53		18.309,89	
Crediti dell'ente verso le partecipate									
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura		
AVS	E.3.05.99.99.999	1.3.2.08.04.99.001	A.C.II.4. .c.	5.420,19		2,56%	138,76		
						0,00%	-		
				5.420,19	-		138,76		
Debiti dell'ente verso le partecipate									
Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura	
AVA	U.1.03.02.15.004	2.4.2.01.01.01.001	P.D. .2. . .	48.876,07		48.876,07	3,18%	1.554,26	
						-	0,00%	-	
				48.876,07	-	48.876,07		1.554,26	
Partite della partecipata									
Costi / immobilizzazioni									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
AVA	Capogruppo			P.A.II. . .a.	13.812,83		13.812,83	3,18%	439,25
							-	0,00%	-
					13.812,83	-	13.812,83		439,25
Ricavi / Cessioni imm.									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
AVA	Capogruppo			A.4.c	113.033,09		113.033,09	3,18%	3.594,45
AVA	Capogruppo			A.4.c	363.836,07		363.836,07	3,18%	11.569,99
AVA	Capogruppo			A.4.c	90.000,00		90.000,00	3,18%	2.862,00
							-	0,00%	-
AVS	Capogruppo			A.4.c	11.072,37		11.072,37	2,56%	283,45
							-	0,00%	-
					577.941,53	-	577.941,53		18.309,89
Debiti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura		
AVS	Capogruppo			P.D. .5. .d.	5420,19	2,56%	138,76		
						0,00%	-		
					5.420,19		138,76		
Crediti									
Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura	
AVA	Capogruppo			A.C.II.3. . .	48.876,07		3,18%	1.554,26	
							0,00%	-	
					48.876,07	-		1.554,26	

Nella gestione contabile degli enti locali e delle società in economico-patrimoniale vi è un differente trattamento contabile dello split payment, per effetto del quale nelle società che emettono fattura il credito risulta al netto dell'importo dell'IVA, mentre nell'ente che deve applicare lo split il debito risulta al lordo dell'IVA in quanto questa verrà versata all'erario ma il cambio del soggetto debitore avverrà solo in fase di emissione del mandato, per cui la quadratura delle partite vi è solo per la parte imponibile. Non vi sono però pertite relative a crediti e debiti sospesi soggetti ad IVA per cui questa fattispecie non si presenta nei bilanci da consolidare.

Queste posizioni hanno quindi dato luogo alle seguenti scritture di rettifica, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione crediti / debiti	A.C.II.4. .c.	altri		138,76
AVS		P.D. .5. .d.	altri	138,76	
Capogruppo		P.D. .2. . .	Debiti verso fornitori	1.554,26	
AVA		A.C.II.3. . .	Verso clienti ed utenti		1.554,26

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione Costi	B.10.	Prestazioni di servizi		18.309,89
AVA		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	18.026,44	
AVS		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	283,45	

Dividendi

Rilevata la distribuzione di un dividendo da AVA abbiamo provveduto a stornarlo interamente dai ricavi della Capogruppo e a inserirlo tra le riserve di consolidamento ad aumentare il valore del Patrimonio Netto Consolidato.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione dividendi	C.19.b	da società partecipate	13.812,83	
		DDCC	Riserve da consolidamento		13.812,83

Elisione Partecipazioni

Per ogni società si è quindi provveduto a stornare la partecipazione (rivalutata con l'operazione precedente) e a stornare dalla riserva di rivalutazione l'utile da consolidamento.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione partecipazione AVA	A.B.IV.1. .a.	imprese controllate		562.412,00
AVA		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	112.133,00	
AVA		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	374.731,00	
AVA		P.A.II. . .b.	da capitale	42.791,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale	32.757,00	
Capogruppo	Elisione partecipazione AVS	A.B.IV.1. .a.	imprese controllate		541.162,00
AVS		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	55.481,00	
AVS		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	377.357,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale	108.324,00	

L'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni ha creato nello stato patrimoniale della capogruppo una riserva di rivalutazione che includeva anche l'utile generato dalle partecipate.

Questo utile in realtà rientrerà nel patrimonio netto consolidato con il conto economico consolidato, per cui in sede di storno del valore delle partecipazioni, si è provveduto a ridurre la riserva di rivalutazione della capogruppo per il valore dell'utile della partecipata al netto delle eventuali variazioni dello stesso dovute alle operazioni di consolidamento.

Con riferimento alle informazioni raccolte dagli enti/società consolidate si procede al commento delle singole voci di bilancio.

Per una migliore e più comprensibile lettura delle operazioni di consolidamento abbiamo riportato ogni singola rettifica a fianco del bilancio di riferimento.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non esiste la fattispecie

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Consolidato	AVA	AVA_Rett	AVA_Rival	AVS	AVS_Rett	AVS_Rival	Consolidato
		2016							2016
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-			-			-

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, 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.

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Consolidato 2016	AVA	AVA_Rett	AVA_Rival	AVS	AVS_Rett	AVS_Rival	Consolidato 2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI								
I	Immobilizzazioni immateriali			-	-		-	-	-
1	Costi di impianto e di ampliamento	3.566	3.566,00	-	-	-	-	-	3.566
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.388	836,00	-	-	9.552,00	-	-	10.388
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.631	5.631,00	-	-	-	-	-	5.631
5	Avviamento	15.542	15.542,00	-	-	-	-	-	15.542
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Altre	199.841	2.345,00	-	-	7.342,00	-	-	199.841
	Totale immobilizzazioni immateriali	234.968	27.920,00			16.894,00			234.968
	Immobilizzazioni materiali (3)								
II 1	Beni demaniali	15.833.669	-	-	-	-	-	-	15.833.669
1.1	Terreni	1.152.161	-	-	-	-	-	-	1.152.161
1.2	Fabbricati	8.640	-	-	-	-	-	-	8.640
1.3	Infrastrutture	13.185.543	-	-	-	-	-	-	13.185.543
1.9	Altri beni demaniali	1.487.325	-	-	-	-	-	-	1.487.325
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.354.037	-	-	-	-	-	-	15.354.037
2.1	Terreni	7.032.476	252.634,00	166.233	-	1.455.830,00	-	-	7.032.476
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	7.024.634	-	166.233	-	-	-	-	7.024.634
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	1.008.161	656.238,00	-	-	349.486,00	-	-	1.008.161
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	45.445	2.776,00	-	-	7.242,00	-	-	45.445
2.5	Mezzi di trasporto	55.738	-	41.557	-	-	6.987	-	55.738
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.950	-	1.180	-	-	3.602	-	5.950
2.7	Mobili e arredi	53.436	-	1.404	-	-	2.434	-	53.436
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	128.197	85.065,00	44.141	-	39.454,00	13.023	-	128.197
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	661.179	24.532,00	-	-	49.731,00	-	-	661.179
	Totale immobilizzazioni materiali	31.848.885	1.021.245,00			1.901.743,00			31.848.885

Rispetto al patrimonio dell'ente si vede come le variazioni siano soprattutto dovute ai Terreni di AVS.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. 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. Le eventuali perdite sono portate a conto economico.

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 20, "Il patrimonio netto" e n. 21, "Titoli e partecipazioni".

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo 2016	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	AVA	AVA_Rett	AVA_Rival	AVS	AVS_Rett	AVS_Rival	Consolidato 2016
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)										
1	Partecipazioni in	191.496	-	-	-	-	-	-	-	-	25.128
a	imprese controllate	191.496	935.960	1.103.574	-	-	-	-	-	-	23.882
b	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	264,00	-	-	264
c	altri soggetti	-	-	-	682,00	-	-	300,00	-	-	982
2	Crediti verso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75.148
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	-	-	75.148,00	-	-	75.148
d	altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri titoli	2.582	-	-	-	-	-	198,00	-	-	2.780
	Totale immobilizzazioni finanziarie	194.078			682,00			75.910,00			103.056
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.310.129			1.049.847,00			1.994.547,00			32.186.909

Come evidenziato nell'apposita sezione, le uniche scritture rilevate sono quelle relative alla capogruppo dove in primis troviamo l'applicazione del criterio di valutazione corretto delle partecipazioni, e poi lo storno delle stesse in contropartita del patrimonio netto delle partecipate.

Attivo circolante

I criteri di valutazione previsti dal d.lgs. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare.

a) Rimanenze di Magazzino

Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

b) I Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e riclassificati al netto del fondo svalutazione crediti

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

d) Le Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Data la particolarità di questa voce, sarà movimentata solo in caso di consolidamento di altri enti in contabilità finanziaria.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	AVA	AVA_Rett	AVA_Rival	AVS	AVS_Rett	AVS_Rival	Consolidato
		2016									2016
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-	19.430,00	-	-	17.862,00	-	-	37.292
	<i>Rimanenze</i>	-	-	-	19.430,00	-	-	17.862,00	-	-	37.292
	Totale rimanenze	-	-	-	19.430,00	-	-	17.862,00	-	-	37.292
II	<i>Crediti (2)</i>	447.927	-	-	-	-	-	-	-	-	447.927
1	Crediti di natura tributaria	447.927	-	-	-	-	-	-	-	-	447.927
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento dello Stato	447.927	-	-	-	-	-	-	-	-	447.927
b	Altri crediti da tributi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.364	-	-	-	-	-	-	-	-	9.264
a	verso amministrazioni pubbliche	5.364	-	-	-	-	-	-	-	-	5.364
b	Imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	3.900,00	-	-	3.900
d	verso altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	67.281	-	-	198.540,00	-	1.554	389.590,00	-	-	653.857
4	Altri Crediti	21.316	-	-	77.494,00	-	-	19.521,00	-	-	184.281
a	verso Istituti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97.015
b	per attività svolta per c/terzi	21.316	-	-	-	-	-	-	-	-	21.316
c	altri	-	-	139	6.662,00	-	-	59.427,00	-	-	65.950
	Totale crediti	541.888	-	139	282.696,00	-	-	472.438,00	-	-	1.295.329
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>	4.271.906	-	-	-	-	-	-	-	-	4.271.906
1	Conto di tesoreria	4.271.906	-	-	-	-	-	-	-	-	4.271.906
a	Istituto tesoriere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	-	140.677,00	-	-	401.317,00	-	-	541.994
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-	121,00	-	-	377,00	-	-	498
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'amministrazione pubblica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	4.271.906	-	-	140.798,00	-	-	401.694,00	-	-	4.814.398
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.813.794	-	139	442.924,00	-	-	891.994,00	-	-	6.147.019

Dall'analisi dei criteri di valutazione, applicati dalle società consolidate non sono emerse differenze sostanziali. Per cui si è provveduto allo storno dei crediti/debiti reciproci tramite le scritture di cui sopra.

L'operazione di consolidamento ha portato maggiori crediti soprattutto da AVS.

Ratei e Risconti

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 (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

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.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo 2016	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	AVA	AVA_Rett	AVA_Rival	AVS	AVS_Rett	AVS_Rival	Consolidato 2016
	D) RATEI E RISCONTI										
1	Ratei attivi	-	-	-	100,00	-	-	2.433,00	-	-	2.533
2	Risconti attivi	-	-	-	15.678,00	-	-	4.969,00	-	-	20.647
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-			15.778,00			7.402,00			23.180

Con riferimento a questa voce non ci sono particolari segnalazioni da fare.

Passivo

Patrimonio Netto

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	AVA	AVA_Rett	AVA_Rival	AVS	AVS_Rett	AVS_Rival	Consolidato
	2016										2016
I	A) PATRIMONIO NETTO										-
	Fondo di dotazione	24.691.543	-	-	112.133,00	-	112.133	55.481,00	-	55.481	24.691.543
II	Riserve	9.355.535	-	-	-	-	-	-	-	-	10.150.414
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	-	374.731,00	-	374.731	377.357,00	-	377.357	-
b	da capitale	3.941.782	935.960	141.081	42.791,00	-	42.791	-	-	-	4.736.661
c	da permessi di costruire	5.413.753	-	-	-	-	-	-	-	-	5.413.753
	Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.813
	Riserve da arrotondamento	-	-	-	1,00	-	-	2,00	-	-	3
III	Risultato economico dell'esercizio	806.590	-	-	32.757,00	-	-	108.324,00	-	-	679.322
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.240.488			562.413,00			541.164,00			34.176.451

L'operazione di consolidamento ha portato ad un incremento di circa 900mila euro e corrisponde alla riserva di rivalutazione delle partecipazioni ottenuta valutando le partecipate al patrimonio netto. Alla rivalutazione si sono aggiunte le riserve di consolidamento dovute all'elisione dei dividendi.

Il consolidamento con il maggior valore patrimoniale economico è quello di AVA, mentre quello con il miglior risultato economico è quello di AVS.

La procedura adottata per il consolidamento visto che la valutazione delle partecipazioni era al costo, come detto in precedenza, è stata quella di applicare la rivalutazione delle partecipazioni come rettifica e lo storno delle stesse in sede di rivalutazione e consolidamento.

Onde evitare differenze dovute agli arrotondamenti all'euro dovuti all'applicazione del criterio proporzionale si è generata una "riserva di arrotondamento", che è stata riclassificata fra le riserve di capitale di 3 euro.

Si allega prospetto con ricostruzione del patrimonio netto consolidato che sarà alla base dei prossimi bilanci.

Patrimonio netto società consolidate	AVA	AVS	Totale
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	112.133	55.481	167.614
Riserve	-	-	-
da risultato economico di esercizi precedenti	374.731	377.357	752.088
da capitale	42.791	-	42.791
da permessi di costruire	-	-	-
			962.493
Valore delle partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale della capogruppo			167.614
Valore riserva di rivalutazione			794.879
Riserva di consolidamento di terzi			-
Riserva di rivalutazione della Capogruppo			794.879

Patrimonio netto Capogruppo			34.047.078
Di cui riserva di rivalutazione			
PN al netto della ris. di rivalutazione part.			34.047.078
		<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di rivalutazione			794.879
Riserva di consolidamento			13.813
Differenze di arrotondamento			3
Utile bilancio consolidato			- 679.322
Patrimonio netto finale Capogruppo			34.176.451

Fondi rischi e oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo 2016	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	AVA	AVA_Rett	AVA_Rival	AVS	AVS_Rett	AVS_Rival	Consolidato 2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	2.012,00	-	-	-	-	-	2.012
3	Altri	31.260	-	-	129.192,00	-	-	15.331,00	-	-	175.783
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	31.260			131.204,00			15.331,00			177.795

Dai dati riportati in nota integrativa delle aziende AVA e AVS, si desume che i fondi che erano stati istituiti in precedenza erano sufficienti e sono a tutela di rischi di spese future.

Trattamento di Fine Rapporto

In questa voce vengono riepilogate le quote derivanti dal consolidamento delle partecipate

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo 2016	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	AVA	AVA_Rett	AVA_Rival	AVS	AVS_Rett	AVS_Rival	Consolidato 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-	53.134,00	-	-	23.156,00	-	-	76.290
	TOTALE T.F.R. (C)	-			53.134,00			23.156,00			76.290

Debiti

c1) Debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

c2) Debiti verso fornitori.

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I suddetti principi trovano sostanziale corrispondenza con i criteri utilizzati per i bilanci CEE, per cui non si segnalano sostanziali differenze.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	AVA	AVA_Rett	AVA_Rival	AVS	AVS_Rett	AVS_Rival	Consolidato
		2016									2016
	D) DEBITI (1)										-
1	Debiti da finanziamento	-	-	-	-	-	-	460.800,00	-	-	1.971.405
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	460.800
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	514.561,00	-	-	996.044,00	-	-	1.510.605
c	verso banche e tesoriere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	verso altri finanziatori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	424.761	-	1.554	170.557,00	-	-	146.508,00	-	-	740.272
3	Acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Altri debiti	120.704	-	-	-	-	-	-	-	-	338.655
a	tributari	-	-	-	17.170,00	-	-	8.016,00	-	-	25.186
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	-	-	15.596,00	-	-	12.583,00	-	-	28.179
c	per attività svolta per c/terzi (2)	49.672	-	-	-	-	-	-	-	-	49.672
d	altri	71.031	-	-	42.537,00	-	-	122.188,00	-	139	235.618
	TOTALE DEBITI (D)	545.464			760.421,00			1.746.139,00			3.050.331

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Come per le altre poste patrimoniali, l'operazione di consolidamento non riporta valori particolarmente significativi rispetto al bilancio della capogruppo.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come nel prospetto previsto dal d.lgs. 118/2011.

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	AVA	AVA_Rett	AVA_Rival	AVS	AVS_Rett	AVS_Rival	Consolidato
		2016									2016
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										-
I	Ratei passivi	2.362	-	-	-	-	-	9.593,00	-	-	11.955
II	Risconti passivi	304.348	-	-	-	-	-	-	-	-	864.285
1	Contributi agli investimenti	304.348	-	-	-	-	-	-	-	-	304.348
a	da altre amministrazioni pubbliche	304.348	-	-	-	-	-	-	-	-	304.348
b	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-	1.377,00	-	-	558.560,00	-	-	559.937
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	306.710			1.377,00			568.153,00			876.240

I risconti passivi riguardano contributi ricevuti e destinati a investimenti, in ogni esercizio viene poi rilasciata per competenza a conto economico la quota parte in relazione alle aliquote di ammortamento dei beni realizzati.

Conto Economico

La contabilità economica degli enti locali è di fatto derivata da quella finanziaria, la corretta applicazione però della competenza potenziata fa sì che la rilevazione dei fatti economici patrimoniali degli enti sia sostanzialmente in linea con quella delle società partecipate.

Componenti positivi della gestione

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato

contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo 2016	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	AVA	AVA_Rett	AVA_Rival	AVS	AVS_Rett	AVS_Rival	Consolidato 2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										-
1	Proventi da tributi	2.415.627	-	-	-	-	-	-	-	-	2.415.627
2	Proventi da fondi perequativi	294.175	-	-	-	-	-	-	-	-	294.175
3	Proventi da trasferimenti e contributi	87.799	-	-	-	-	-	-	-	-	88.194
a	Proventi da trasferimenti correnti	76.531	-	-	395,00	-	-	-	-	-	76.926
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	11.268	-	-	-	-	-	-	-	-	11.268
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	410.507	-	-	-	-	-	-	-	-	1.919.866
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	282.051	-	-	9.185,00	-	-	-	-	-	291.236
b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	128.456	-	-	790.257,00	-	18.026	728.227,00	-	283	1.628.630
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	213,00	-	-	27.213,00	-	-	27.426
8	Altri ricavi e proventi diversi	196.675	-	-	9.520,00	-	-	49.791,00	-	-	255.986
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.404.784	-	-	809.570,00	-	18.026	805.231,00	-	283	5.001.275

Dal prospetto di cui sopra si evidenziano le rettifiche effettuate per lo storno delle operazioni infragruppo.

In termini di componenti positivi le due società consolidate apportano valori molto simili.

Componenti negativi della gestione

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;

- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rval	AVA	AVA_Rett	AVA_Rval	AVS	AVS_Rett	AVS_Rval	Consolidato
		2016									2016
	BI COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	121.743	-	-	80.173,00	-	-	35.371,00	-	-	237.287
10	Prestazioni di servizi	1.275.638	-	18.310	221.467,00	-	-	209.855,00	-	-	1.688.650
11	Utilizzo beni di terzi	-	-	-	1.550,00	-	-	62.511,00	-	-	64.061
12	Trasferimenti e contributi	476.890	-	-	-	-	-	-	-	-	476.890
a	Trasferimenti correnti	474.810	-	-	-	-	-	-	-	-	474.810
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu	2.080	-	-	-	-	-	-	-	-	2.080
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	1.164.487	-	-	282.654,00	-	-	177.696,00	-	-	1.624.837
14	Ammortamenti e svalutazioni	952.641	-	-	-	-	-	-	-	-	1.210.064
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	78.677	-	-	8.754,00	-	-	4.047,00	-	-	91.478
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	873.964	-	-	124.484,00	-	-	115.965,00	-	-	1.114.413
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	-	-	-	1.066,00	-	-	3.107,00	-	-	4.173
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o	-	-	-	3.855,00	-	-	5.785,00	-	-	1.930
15	beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	31.260	-	-	-	-	-	9.341,00	-	-	40.601
17	Altri accantonamenti	207.593	-	-	2.322,00	-	-	-	-	-	209.915
18	Oneri diversi di gestione	15.520	-	-	4.867,00	-	-	5.828,00	-	-	26.215
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.245.773	-	18.310	731.192,00	-	-	617.936,00	-	-	5.576.591

La stessa operazione fatta per le entrate è stata fatta per le uscite, si sono quindi stornate le operazioni infragruppo come evidenziato nell'apposita sezione del presente documento.

Proventi ed Oneri finanziari

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rval	AVA	AVA_Rett	AVA_Rval	AVS	AVS_Rett	AVS_Rval	Consolidato
		2016									2016
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
	<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Proventi da partecipazioni	13.813	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	13.813	-	13.813	-	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	22	-	-	1.109,00	-	-	7.598,00	-	-	8.729
	Totale proventi finanziari	13.835	-	-	1.109,00	-	-	7.598,00	-	-	8.729
	<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68.432
a	Interessi passivi	-	-	-	32.212,00	-	-	36.220,00	-	-	68.432
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri finanziari	-	-	-	32.212,00	-	-	36.220,00	-	-	68.432
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	13.835	-	-	31.103,00	-	-	28.622,00	-	-	59.703

Si segnala che gli oneri finanziari derivano da interessi passivi da finanziamenti, da ammortamenti di debiti obbligazionari e oneri per polizze fideiussorie.

Dalle varie note integrative non si evince la distinzione fra interessi ed oneri:

	Interessi	Oneri
<i>Prestiti obbligazionari</i>	12.380	
<i>Verso banche</i>	54.824	1.219
<i>Verso altri</i>	9	
Totale	67.213	1.219
Totale a bilancio	68.432	-

Rettifiche di valore attività finanziarie

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rval	AVA	AVA_Rett	AVA_Rval	AVS	AVS_Rett	AVS_Rval	Consolidato
		2016									2016
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	28,00	-	-	28
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	-	-	-	28,00	-	-	28

Si segnala che AVS ha provveduto a una svalutazione per perdite durevoli di una propria partecipata.

Proventi e oneri straordinari

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rval	AVA	AVA_Rett	AVA_Rval	AVS	AVS_Rett	AVS_Rval	Consolidato
		2016									2016
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
24	Proventi straordinari	140.277	-	-	-	-	-	-	-	-	149.563
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	94.970	-	-	6.139,00	-	-	2.280,00	-	-	103.389
d	Plusvalenze patrimoniali	4.500	-	-	867,00	-	-	-	-	-	5.367
e	Altri proventi straordinari	40.807	-	-	-	-	-	-	-	-	40.807
	Totale proventi straordinari	140.277			7.006,00			2.280,00			149.563
25	Oneri straordinari	28.585	-	-	-	-	-	-	-	-	32.743
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	26.375	-	-	-	-	-	3.635,00	-	-	30.010
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	523,00	-	-	-	-	-	523
d	Altri oneri straordinari	2.210	-	-	-	-	-	-	-	-	2.210
	Totale oneri straordinari	28.585			523,00			3.635,00			32.743
		-									-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDI	111.692			6.483,00			1.355,00			116.820

Con riferimento a questa voce non ci sono particolari segnalazioni da fare.

Imposte

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rval	AVA	AVA_Rett	AVA_Rval	AVS	AVS_Rett	AVS_Rval	Consolidato
		2016									2016
26	Imposte (*)	91.128	-	-	21.001,00	-	-	48.966,00	-	-	161.095

Fra le imposte della capogruppo è presente solo l'IRAP relativa ai dipendenti, mentre nelle partecipate troviamo anche le altre imposte sui redditi. Si ritiene per una migliore rappresentazione del dato di non apportare riclassificazioni, in quanto l'ente non è soggetto a imposte e quindi non le inserisce, ma se lo fosse le riclassificherebbe in questa sede.

Per questo motivo il dato rappresentato rappresenta appieno la reale pressione fiscale applicata al risultato del gruppo.

Risultato dell'esercizio

	CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rval	AVA	AVA_Rett	AVA_Rval	AVS	AVS_Rett	AVS_Rval	Consolidato
		2016									2016
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 806.590		- 13.813	32.757,00			108.324,00			- 679.322

Sulla base dei dati qui rappresentati si nota come il consolidamento abbia ridotto la perdita della capogruppo grazie soprattutto agli utili conseguiti dalle partecipate.

Altre informazioni rilevanti

Debiti e crediti oltre i 5 anni

Dai bilanci e dalle note integrative delle società abbiamo rilevato crediti e debiti oltre i 5 anni come si evince dal seguente prospetto:

		Capogruppo	Quota	AVA	Quota	AVS	Quota	Consolidato
	Crediti superiori ai 5 Anni	2016		3,180%		2,560%		0,000%
II	Crediti (2)	-		-		-		-
1	Crediti di natura tributaria	-		-		-		-
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-		-		-		-
b	Altri crediti da tributi	-		-		-		-
c	Crediti da Fondi perequativi	-		-		-		-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-		-		-		-
a	verso amministrazioni pubbliche	-		-		-		-
b	imprese controllate	-		-		-		-
c	imprese partecipate	-		-		-		-
d	verso altri soggetti	-		-		-		-
3	Verso clienti ed utenti	-		-		-		-
4	Altri Crediti	-		-		-		-
a	verso l'erario	-		-		-		-
b	per attività svolta per c/terzi	-		-		-		-
c	altri	-		-		-		-
	Totale crediti	-		-		-		-

		Capogruppo	Quota	AVA	Quota	AVS	Quota	Consolidato
	Debiti superiori ai 5 Anni	2016		190.737		26.033.544		672.524
D)	DEBITI (1)	-		190.737,43		26.033.544,00		672.524,18
1	Debiti da finanziamento	-		190.737,43		26.033.544,00		672.524,18
a	prestiti obbligazionari	-		-		13.500.000,00	345.600	345.600,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-		-		-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-		190.737,43	6,065	12.533.544,00	320.859	326.924,18
d	verso altri finanziatori	-		-		-	-	-
2	Debiti verso fornitori	-		-		-	-	-
3	Acconti	-		-		-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-		-		-	-	-
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		-		-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	-		-		-	-	-
c	imprese controllate	-		-		-	-	-
d	imprese partecipate	-		-		-	-	-
e	altri soggetti	-		-		-	-	-
5	Altri debiti	-		-		-	-	-
a	tributari	-		-		-	-	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-		-		-	-	-
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-		-		-	-	-
d	altri	-		-		-	-	-
	TOTALE DEBITI (D)	-		190.737		26.033.544		672.524

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	AVA	AVS	Totale
Compenso amministratori	60.089,00	33.848,00	35.156,79	129.093,79
Compenso revisori	6.344,00			6.344,00
Compenso sindaci		32.968,00		32.968,00
				-
				-
Totale	66.433,00	66.816,00	35.156,79	168.405,79

Numero medio dipendenti

	N. Dipendenti	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Non classificati
Capogruppo	28					
AVA	184	2		47	135	
AVS	145	1	10	58	76	