

Bilancio consolidato 2016





Indice

- *Finalità*
- *Riferimenti normativi*
- *Perimetro di consolidamento e criterio della irrilevanza*
- *Società incluse nell'area di consolidamento*
- *Processo di consolidamento*
- *Criteri di valutazione*
- *Alcuni dati di dettaglio*

Finalità ... superare la disomogeneità dei bilanci

- *Con il fenomeno delle esternalizzazioni, ossia il trasferimento, attraverso contratti o convenzioni, dello svolgimento di funzioni, servizi e attività strumentali di competenza delle Pubbliche Amministrazioni ad altri soggetti, si è determinata una disomogeneità dei bilanci;*
- *i bilanci dei singoli enti e/o società controllate possono fornire informazioni incomplete, non rappresentative delle attività e delle funzioni complessivamente svolte e, a parità di servizi resi alla collettività, presentare situazioni del tutto differenti*

Finalità ... funzione conoscitiva

*Il bilancio consolidato ha funzione **conoscitiva**, in quanto ha l'obiettivo di rappresentare:*

- *la **situazione finanziaria e patrimoniale** e il risultato economico della **complessiva** attività svolta da un ente attraverso le proprie articolazioni organizzative (i bilanci consolidati sono costruiti aggregando risultati economici e dati patrimoniali); consentendo di individuare anche i cambiamenti della situazione patrimoniale finanziaria, dati utili agli stakeholder.*
- *la **natura e le dimensioni dell'attività svolta** dalla pluralità degli enti tra loro collegati classificata secondo criteri economico-funzionali;*
- *aspetti specifici quali i limiti alla **spesa di personale**, le **perdite ripianate dall'ente** attraverso operazioni finanziarie, l'uso di **strumenti derivati** etc. etc.*

Finalità... programmare, gestire e controllare il gruppo

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- *dare una rappresentazione, anche di natura contabile, delle scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
- *dare all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
- *ottenere una visione completa della consistenza patrimoniale e finanziaria di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico*

Riferimenti normativi

Il bilancio consolidato è regolato dalle seguenti norme:

- *art. 11-bis del D.lgs. n. 118/2011*
- *allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011 (Principio contabile del bilancio consolidato)*
- *allegato n. 11 al D.lgs. n. 118/2011 (Schema del bilancio consolidato)*
- *art. 233-bis del D.lgs. n. 267/2000*

Perimetro di consolidamento e criterio della irrilevanza

*E' oggetto di valutazione ai fini del consolidamento qualsiasi **ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata**, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata.*

*Per individuare quali di questi soggetti siano oggetto di consolidamento obbligatorio, si applica il **criterio della irrilevanza**, ossia possono non essere consolidati i bilanci che presentino un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri:*

- totale dell'attivo*
- patrimonio netto*
- totale dei ricavi caratteristici*

Società incluse nell'area di consolidamento

Per il comune di Genova, sono consolidati, in quanto non irrilevanti, i bilanci di:

- *Azienda Mobilità e Trasporti Spa, controllata al 100 %*
- *Azienda Multiservizi Igiene Urbana Genova Spa, controllata al 93,94% (che consolida le società AMIU Bonifiche S.p.A., ISAB srl, Ecolegno Genova srl, GE.AM Gestioni Ambientali S.p.A., Quattroerre S.p.A. in liquidazione)*

Sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2016, data di chiusura dell'esercizio di tutte le società del Gruppo, approvati dalle Assemblee dei Soci delle singole società. Per AMIU è stato utilizzato il Bilancio consolidato

Processo di consolidamento . . . il metodo

*Il processo di consolidamento prevede l'utilizzo del **metodo integrale** e la ripresa totale degli elementi patrimoniali ed economici che compongono il bilancio degli enti compresi nel gruppo, con l'eliminazione totale, delle partite infragruppo effettivamente rilevabili dalla contabilità interna di ciascuno di essi.*

Processo di consolidamento . . . le fasi

Il processo si articola in tre fasi principali:

- 1. aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo (Comune di Genova) con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;*
- 2. eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;*
- 3. eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).*

In generale, le operazioni che sono state oggetto di eliminazione sono relative a debiti e crediti, a partecipazioni, a costi e ricavi e a dividendi, derivanti dalle relazioni che le aziende all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro.

Criteri di Valutazione

Si è verificata una sostanziale omogeneità dei criteri di valutazione utilizzati dalle società; per alcune voci di bilancio è stato necessario derogare all'obbligo di uniformità in quanto la conservazione di criteri difformi è risultata più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. Questo vale, in particolare, per le percentuali di ammortamento e per la contabilizzazione delle rimanenze che potrà essere omogeneizzata progressivamente nel tempo.

Criteria di Valutazione...dettaglio

Macrovoce di bilancio	Criteria di valutazione società	Criteria di valutazione Comune di Genova	Criteria di valutazione bilancio consolidato
Immobilizzazioni immateriali	Costo d'acquisto ridotto degli ammortamenti direttamente effettuati	Costo d'acquisto ridotto degli ammortamenti direttamente effettuati	Costo d'acquisto ridotto degli ammortamenti direttamente effettuati
Immobilizzazioni materiali	Costo d'acquisto (comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione) dopo l'iscrizione iniziale le immobilizzazioni sono iscritte al costo rettificato dell'ammontare complessivo degli ammortamenti	Costo d'acquisto (comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione) rettificato dell'ammontare complessivo degli ammortamenti	Costo d'acquisto (comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione) dopo l'iscrizione iniziale le immobilizzazioni sono iscritte al costo rettificato dell'ammontare complessivo degli ammortamenti
Immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni)	<p>AMIU: Le partecipazioni e azioni proprie sono iscritte al costo di acquisto e rettificate in diminuzione in presenza di perdite durevoli di valore, ripristinando, in tutto o in parte, il costo qualora successivamente vengano meno i motivi della rettifica.</p> <p>AMT Le partecipazioni sono iscritte al valore di conferimento, di acquisto o di sottoscrizione. Tale valore viene proporzionalmente ridotto in presenza di perdite durevoli e ripristinato qualora venissero meno i presupposti che avevano indotto la precedente svalutazione</p>	<p>Costo d'acquisto.</p> <p>Tale valore viene proporzionalmente ridotto in presenza di perdite durevoli di valore e ripristinato qualora venissero meno tali presupposti</p>	<p>Le partecipazioni in imprese controllate e collegate sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto.</p> <p>Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto svalutato in presenza di perdite durature di valore e ripristinato qualora venissero meno tali presupposti</p>

Criteri di Valutazione... dettaglio

Macrovoce di bilancio	Criteri di valutazione società	Criteri di valutazione Comune di Genova	Criteri di valutazione bilancio consolidato
Crediti	Valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo tramite l'iscrizione del fondo svalutazione crediti esposto a diretta riduzione dei crediti stessi	Valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo tramite l'iscrizione del fondo svalutazione crediti esposto a diretta riduzione dei crediti stessi	Valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo tramite l'iscrizione del fondo svalutazione crediti esposto a diretta riduzione dei crediti stessi
Rimanenze	AMIU: LIFO a scatti AMT: costo medio ponderato	Non presenti nel Bilancio 2016	Sono stati conservati i criteri delle società
Disponibilità liquide	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale
Ratei e risconti	Costi e ricavi relativi a due o più esercizi, determinati in base alla competenza temporale	Costi e ricavi relativi a due o più esercizi, determinati in base alla competenza temporale	Costi e ricavi relativi a due o più esercizi, determinati in base alla competenza temporale
Debiti	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale

Gli investimenti

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ref. art.2424 CC	Bilancio Consolidato 2016	Bilancio Consolidato 2015	differenze
1		A) Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al Fondo di Dotazione	A	0	0	0
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0	0	0
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	BI			
1		costi di impianto e di ampliamento	BI1	0	0	0
2		costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	0	0	0
3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	112.636	187.659	-75.023
4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	234.000	260.000	-26.000
5		avviamento	BI5	0	0	0
6		immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	1.167.980	1.167.495	485
9		altre	BI7	37.866.549	38.283.800	-417.251
		Totale immobilizzazioni immateriali		39.381.165	39.898.954	-517.788
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1	Beni demaniali		597.183.295	565.164.308	32.018.987
	1.1	Terreni		57.699.897	55.756.671	1.943.226
	1.2	Fabbricati		105.140.365	103.585.054	1.555.311
	1.3	Infrastrutture		434.343.033	405.822.583	28.520.450
	1.9	Altri beni demaniali		0	0	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		2.567.007.255	2.581.217.833	-14.210.578
	2.1	Terreni	BII1	488.224.989	564.661.992	-76.437.002
		<i>Indisponibili</i>		349.837.760	362.055.290	
		<i>Disponibili</i>		138.387.229	202.606.702	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0	0	0
	2.2	Fabbricati		1.137.499.084	1.181.250.419	-43.751.335
		<i>Indisponibili</i>		989.887.732	1.129.416.734	
		<i>Disponibili</i>		147.611.352	51.833.684	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	BII2	26.378.722	30.883.841	-4.505.119
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BII3	43.324.942	39.142.832	4.182.110
	2.5	Mezzi di trasporto		292.926	253.056	39.870
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		834.363	574.376	259.987
	2.7	Mobili e arredi		1.060.242	942.192	118.050
	2.8	Infrastrutture		6.602.437	8.793.200	-2.190.763
	2.9	Diritti reali di godimento		0	0	0
	2.99	Altri beni materiali		100.829.636	23.860.058	76.969.578
		<i>Indisponibili</i>		71.132.292	6.410.832	
		<i>Disponibili</i>		29.697.344	17.449.226	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BII5	761.959.914	730.855.868	31.104.046
		Totale immobilizzazioni materiali		3.164.190.550	3.146.382.141	17.808.409

Il valore delle partecipazioni

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	rif. art.2424 CC	Bilancio Consolidato 2016	Bilancio Consolidato 2015	differenze
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	BIII1	383.298.019	399.043.458	-15.745.439
	a	imprese controllate	BIII1a	373.315.266	388.942.131	-15.626.865
	b	imprese partecipate	BIII1b	7.848.630	1.845.438	6.003.192
	c	altri soggetti		2.134.123	8.255.888	-6.121.766
	2	Crediti verso	BIII2	2.281.977	3.323.886	-1.041.909
	a	altre amministrazioni pubbliche		0	0	0
	b	imprese controllate	BIII2a	0	1.038.000	-1.038.000
	c	imprese partecipate	BIII2b	0	2.075.000	-2.075.000
	d	altri soggetti	BIII2c BIII2d	2.281.977	210.886	2.071.091
	1	di cui entro l'esercizio		1.124.000	0	1.124.000
	2	di cui oltre l'esercizio		1.157.977	210.886	947.091
	3	Altri titoli	BIII3	0	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie		385.579.996	402.367.344	-16.787.348
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		3.589.151.711	3.588.648.438	503.273

Crediti

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ref. art.2424 CC	Bilancio Consolidato 2016	Bilancio Consolidato 2015	differenze
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<i>Rimanenze</i>	CI	5.758.587	6.244.853	-486.266
		Totale		5.758.587	6.244.853	-486.266
II		<i>Crediti (2)</i>				
1		Crediti di natura tributaria		64.908.973	67.957.532	-3.048.560
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0	0	0
	b	Altri crediti da tributi		53.428.037	62.889.065	-9.461.028
		<i>1 di cui entro l'esercizio</i>		48.744.098	54.316.651	-5.572.553
		<i>2 di cui oltre l'esercizio</i>		4.683.939	8.572.414	-3.888.475
	c	Crediti da fondi perequativi		11.480.936	5.068.468	6.412.468
2		Crediti per trasferimenti e contributi		105.011.599	114.676.428	-9.664.829
	a	verso amministrazioni pubbliche		97.062.616	106.299.555	-9.236.940
	b	imprese controllate		16.689	148.341	-131.652
	c	imprese partecipate	CII3	632.862	3.020.794	-2.387.932
	d	verso altri soggetti		7.299.432	5.207.738	2.091.694
3		Verso clienti ed utenti	CII1	215.067.687	149.492.611	65.575.076
		<i>1 di cui entro l'esercizio</i>		73.282.449	62.635.037	10.647.412
		<i>2 di cui oltre l'esercizio</i>		141.785.238	86.857.575	54.927.663
4		Altri Crediti	CII5	78.935.142	53.178.110	25.757.032
	a	verso l'erario		0	0	0
		<i>correnti</i>		0	0	0
		<i>scadenti oltre l'anno</i>		0	0	0
	b	per attività svolta per c/terzi		614.335	299.710	314.625
	c	altri		78.320.807	52.878.401	25.442.407
		<i>1 di cui entro l'esercizio</i>		77.260.520	51.818.114	25.442.407
		<i>2 di cui oltre l'esercizio</i>		1.060.287	1.060.287	0
5		Crediti verso controllanti		0	0	0
		<i>1 di cui entro l'esercizio</i>		0	0	0
		<i>2 di cui oltre l'esercizio</i>		0	0	0
		Totale crediti		463.923.400	385.304.681	78.618.719
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>				
	1	partecipazioni	CIII1,2,3,4,5	257.750	0	257.750
	2	altri titoli	CIII6	8.000	8.000	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		265.750	8.000	257.750
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	D	0	0	0
	2	Risconti attivi	D	6.012.060	5.490.478	521.582
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)		6.012.060	5.490.478	521.582

Disponibilità liquide

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	rif. art.2424 CC	Bilancio Consolidato 2016	Bilancio Consolidato 2015	differenze
IV		<i>Disponibilità liquide</i>				
	1	Conto di tesoreria		119.515.074	217.239.926	-97.724.852
	a	<i>Istituto tesoriere</i>		<i>119.515.074</i>	<i>217.239.926</i>	<i>-97.724.852</i>
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	2	Altri depositi bancari e postali	CIV1	57.960.729	76.703.758	-18.743.030
	3	Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	526.867	539.253	-12.386
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0	0	0
		Totale disponibilità liquide		178.002.670	294.482.938	-116.480.268
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		647.950.407	686.040.472	-38.090.065
		TOTALE DELL'ATTIVO		4.243.114.178	4.280.179.388	-37.065.210

Patrimonio netto

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	riferimento art.2424 CC	Bilancio Consolidato 2016	Bilancio Consolidato 2015	differenze
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	AI	1.077.541.352	1.077.541.352	0
II	Riserve		1.210.119.265	1.153.738.283	56.380.982
a	da risultato economico di esercizi precedenti	da AIV ad AVIII	181.574.998	121.021.514	60.553.484
b	da capitale	AII, AIII	965.116.940	975.498.274	-10.381.334
c	da permessi di costruire		62.268.619	57.081.123	5.187.496
d	riserva da consolidamento		1.158.708	137.372	1.021.336
e	riserva negativa azioni proprie		0	0	0
III	Risultato economico dell'esercizio, al netto della quota di pertinenza di terzi	AIX	19.063.452	77.915.439	-58.851.987
	Patrimonio netto (non comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		2.306.724.069	2.309.195.074	-2.471.005
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		975.000	1.030.000	-55.000
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-81.000	-56.000	-25.000
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		894.000	974.000	-80.000
	TOTALE PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO (A)		2.307.618.069	2.310.169.074	-2.551.005

Debiti

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	riferimento art.2424 CC	Bilancio Consolidato 2016	Bilancio Consolidato 2015	differenze
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		per trattamento di quiescenza	B1	0	0	0
2		per imposte	B2	326.241	326.241	0
3		altri	B3	185.611.227	153.518.252	32.092.975
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0	0	0
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		185.937.468	153.844.493	32.092.975
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	C	67.252.343	69.606.808	-2.354.465
		TOTALE T.F.R. (C)		67.252.343	69.606.808	-2.354.465
		D) DEBITI (1)				
1		Debiti da finanziamento		1.228.818.729	1.292.981.789	-64.163.060
a		prestiti obbligazionari	D1, D2	342.061.703	368.236.943	-26.175.239
1		di cui entro l'esercizio		26.532.714	342.061.703	-315.528.990
2		di cui oltre l'esercizio		315.528.990	26.175.239	289.353.750
b		verso altre amministrazioni pubbliche		0	0	0
c		verso banche e tesoriere	D4	47.804.504	86.718.818	-38.914.314
1		di cui entro l'esercizio		7.484.504	42.936.818	-35.452.314
2		di cui oltre l'esercizio		40.320.000	43.782.000	-3.462.000
d		verso altri finanziatori	D5	838.952.522	838.026.029	926.493
1		di cui entro l'esercizio		57.219.883	786.716.784	-729.496.901
2		di cui oltre l'esercizio		781.732.639	51.309.245	730.423.395
2		Debiti verso fornitori	D7	122.133.755	120.737.247	1.396.508
3		Acconti	D6	0	0	0
4		Debiti per trasferimenti e contributi		12.970.052	11.734.603	1.235.449
a		enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0	0	0
b		altre amministrazioni pubbliche		3.112.514	3.082.470	30.044
c		imprese controllate	D9	15.000	10.927	4.073
d		imprese partecipate	D10	12.000	0	12.000
e		altri soggetti		9.830.538	8.641.206	1.189.332
5		Altri debiti	D12,D13,D14	82.629.579	86.613.504	-3.983.925
a		tributari		19.327.385	19.911.496	-584.110
		di cui entro l'esercizio		19.327.385	19.911.496	
b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		19.504.310	19.274.079	230.231
		di cui entro l'esercizio		19.504.310	19.274.079	
c		per attività svolta per c/terzi (2)		0	0	0
d		altri		43.797.884	47.427.929	-3.630.046
6		Debiti verso controllanti	D11	0	0	0
1		di cui entro l'esercizio		0	0	0
2		di cui oltre l'esercizio		0	0	0
		TOTALE DEBITI (D)		1.446.552.116	1.512.067.144	-65.515.028
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	E	17.266.212	20.647.644	-3.381.432
II		Risconti passivi	E	218.487.970	213.844.225	4.643.745
1		Contributi agli investimenti		176.241.081	171.931.084	4.309.996
a		da altre amministrazioni pubbliche		173.619.978	168.525.922	5.094.057
b		da altri soggetti		2.621.102	3.405.163	-784.060
2		Concessioni pluriennali		0	0	0
3		Altri risconti passivi		42.246.890	41.913.141	333.749
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		235.754.182	234.491.869	1.262.313
		TOTALE DEL PASSIVO		4.243.114.178	4.280.179.388	-37.065.210

Ricavi della gestione

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	rif. art.2424 CC	Bilancio Consolidato 2016	Bilancio Consolidato 2015	differenze
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi		399.220.928	459.094.663	-59.873.735
2	Proventi da fondi perequativi		136.085.092	88.920.483	47.164.609
3	Proventi da trasferimenti e contributi		122.937.381	117.750.494	5.186.887
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		112.895.614	112.070.187	825.427
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		9.197.219	-212.560	9.409.780
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		844.548	5.892.868	-5.048.320
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	173.000.126	173.607.014	-606.888
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		25.609.240	27.325.871	-1.716.631
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		7.150	144	7.006
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		147.383.736	146.280.999	1.102.737
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	A2	0	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	-343.000	39.000	-382.000
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	20.490	166.407	-145.917
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	131.669.232	86.073.266	45.595.967
	Totale componenti positivi della gestione (A)		962.590.249	925.651.327	36.938.922

Costi della gestione

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	rif. art.2424 CC	Bilancio Consolidato 2016	Bilancio Consolidato 2015	differenze
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	30.125.509	32.787.597	-2.662.087
10	Prestazioni di servizi	B7	255.426.475	256.460.491	-1.034.016
11	Utilizzo beni di terzi	B8	16.191.015	14.225.223	1.965.791
12	Trasferimenti e contributi		37.059.025	28.910.528	8.148.496
	a <i>Trasferimenti correnti</i>		28.232.127	27.459.766	772.361
	b <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		3.321.375	111.850	3.209.525
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		5.505.523	1.338.912	4.166.611
13	Personale	B9	392.244.249	397.732.319	-5.488.070
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	89.706.298	70.960.875	18.745.423
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	B10a	2.666.088	3.152.657	-486.568
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	B10b	40.824.689	40.351.558	473.131
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	B10c	119.000	0	119.000
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	B10d	46.096.521	27.456.660	18.639.861
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	142.266	318.393	-176.127
16	Accantonamenti per rischi	B12	3.973.229	3.703.177	270.052
17	Altri accantonamenti	B13	47.333.000	35.143.505	12.189.495
18	Oneri diversi di gestione	B14	21.941.252	22.789.335	-848.084
	Totale componenti negativi della gestione (B)		894.142.317	863.031.444	31.110.874
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		68.447.932	62.619.883	5.828.049

Gestione finanziaria

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		ref. art.2424 CC	Bilancio Consolidato 2016	Bilancio Consolidato 2015	differenze
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	C15	5.000.000	0	5.000.000
a	<i>da società controllate</i>		0	0	0
b	<i>da società partecipate</i>		0	0	0
c	<i>da altri soggetti</i>		5.000.000	0	5.000.000
20	Altri proventi finanziari	C16	12.193.642	2.601.930	9.591.712
	Totale proventi finanziari		17.193.642	2.601.930	14.591.712
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	34.161.119	36.718.520	-2.557.401
a	<i>Interessi passivi</i>		34.161.119	34.982.430	-821.311
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		0	1.736.090	-1.736.090
	Totale oneri finanziari		34.161.119	36.718.520	-2.557.401
	totale (C)		-16.967.477	-34.116.590	17.149.113
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	D18	3.706.853	10.317.907	-6.611.055
23	Svalutazioni	D19	-645.447	-4.923.124	4.277.677
	Totale (D)		3.061.405,81	5.394.783,73	-2.333.377,92

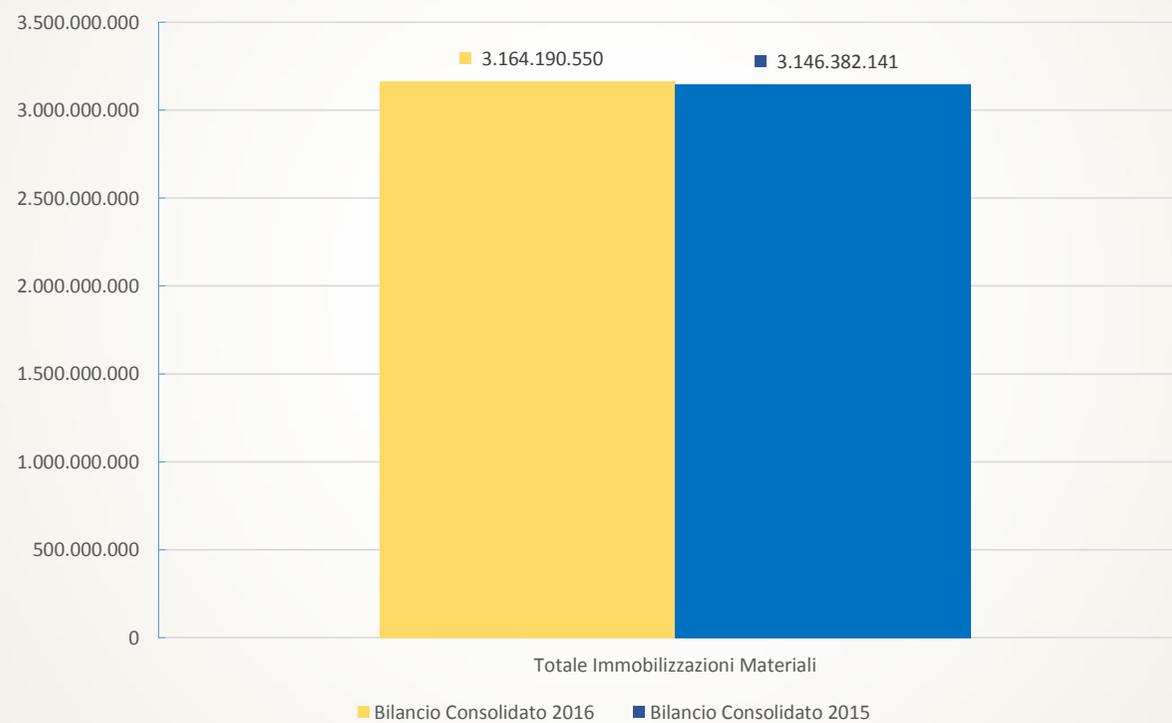
Gestione straordinaria

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	rif. art.2424 CC	Bilancio Consolidato 2016	Bilancio Consolidato 2015	differenze
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<u>Proventi straordinari</u>	E20	36.678.824	63.114.664	-26.435.839
a	Proventi da permessi di costruire		310.750	2.630.000	-2.319.250
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0	0	0
c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo		26.763.620	55.747.834	-28.984.214
d	Plusvalenze patrimoniali		0	5.000	-5.000
e	Altri proventi straordinari		9.604.454	4.731.830	4.872.625
	Totale proventi straordinari		36.678.824	63.114.664	-26.435.839
25	<u>Oneri straordinari</u>	E21	60.552.574	7.584.281	52.968.293
a	Trasferimenti in conto capitale		0	0	0
b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo		59.208.843	4.365.185	54.843.658
c	Minusvalenze patrimoniali		0	2.000	-2.000
d	Altri oneri straordinari		1.343.732	3.217.096	-1.873.364
	Totale oneri straordinari		60.552.574	7.584.281	52.968.293
	Totale (E)		-23.873.750	55.530.383	-79.404.133

Risultato di esercizio e imposte

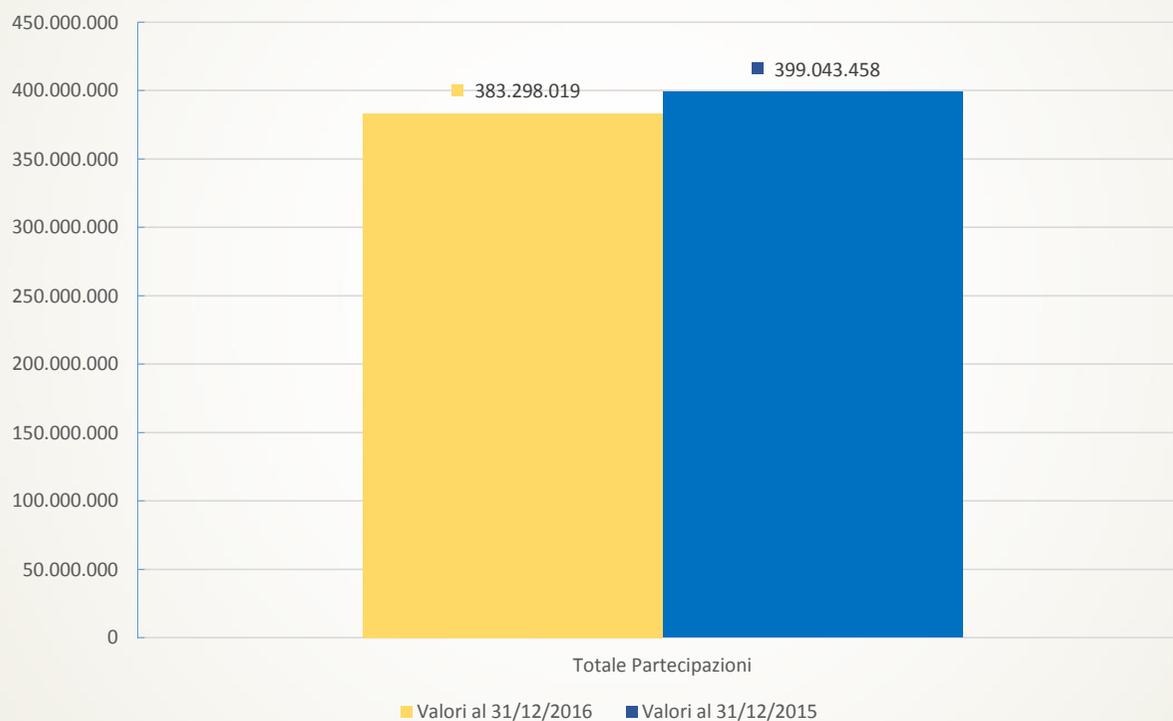
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	rif. art.2424 CC	Bilancio Consolidato 2016	Bilancio Consolidato 2015	differenze
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		30.668.111	89.428.459	-58.760.349
26	Imposte (*)	22	-11.685.658	-11.569.020	-116.638
27	Risultato economico dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	23	18.982.452	77.859.439	-58.876.987
28	Risultato economico di terzi		-81.000	-56.000	-25.000
29	Risultato economico di gruppo (al netto della quota di terzi)		19.063.452	77.915.439	-58.851.987
	(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP				

ALCUNI DATI DI DETTAGLIO ... IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI



Le immobilizzazioni materiali comprendono terreni, fabbricati, attrezzature e beni mobili

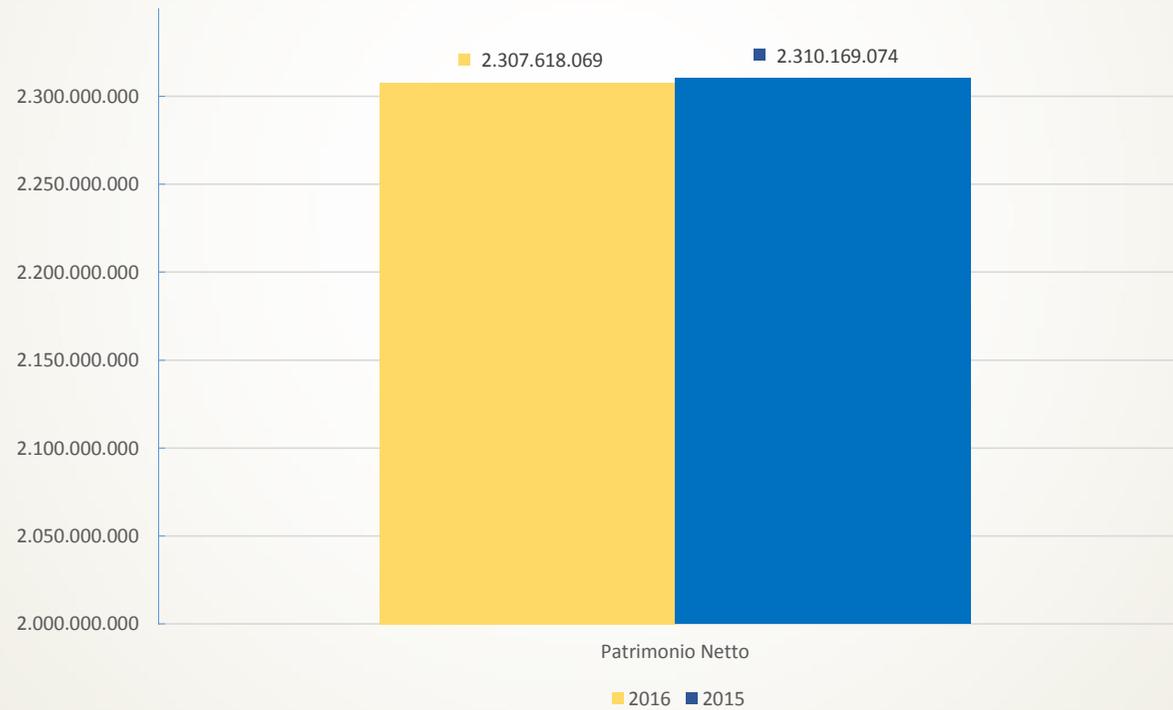
ALCUNI DATI DI DETTAGLIO ... IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE



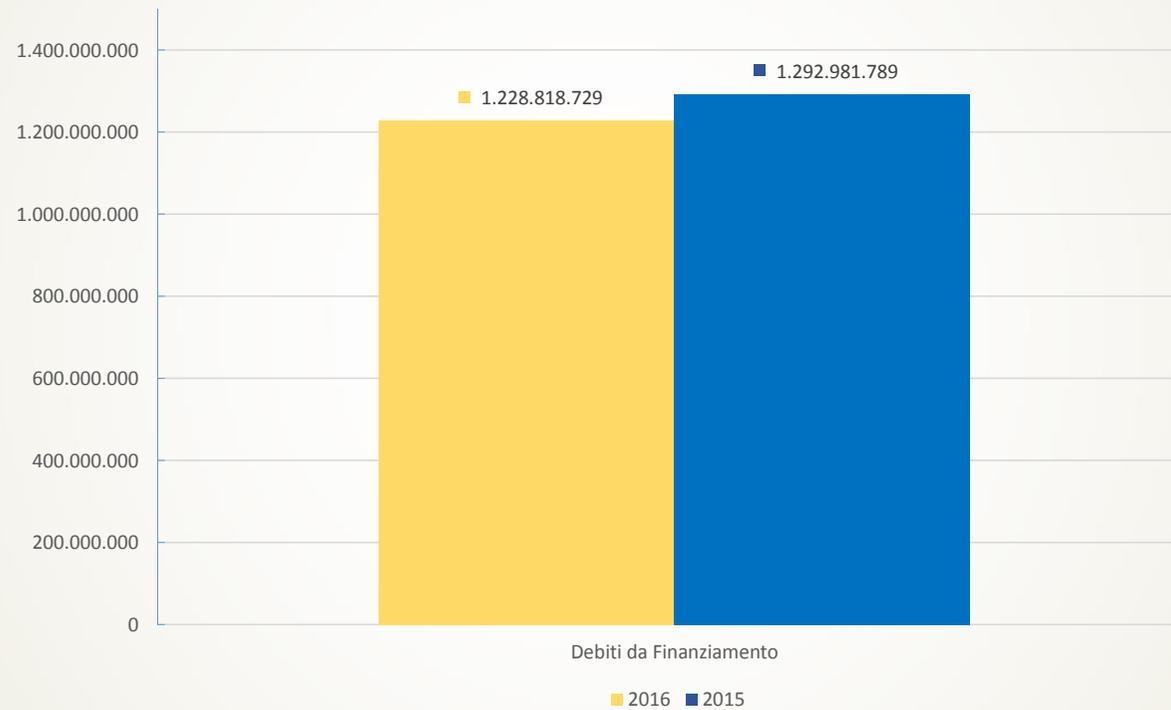
Le immobilizzazioni finanziarie comprendono partecipazioni e titoli

ALCUNI DATI DI DETTAGLIO . . .

PATRIMONIO NETTO



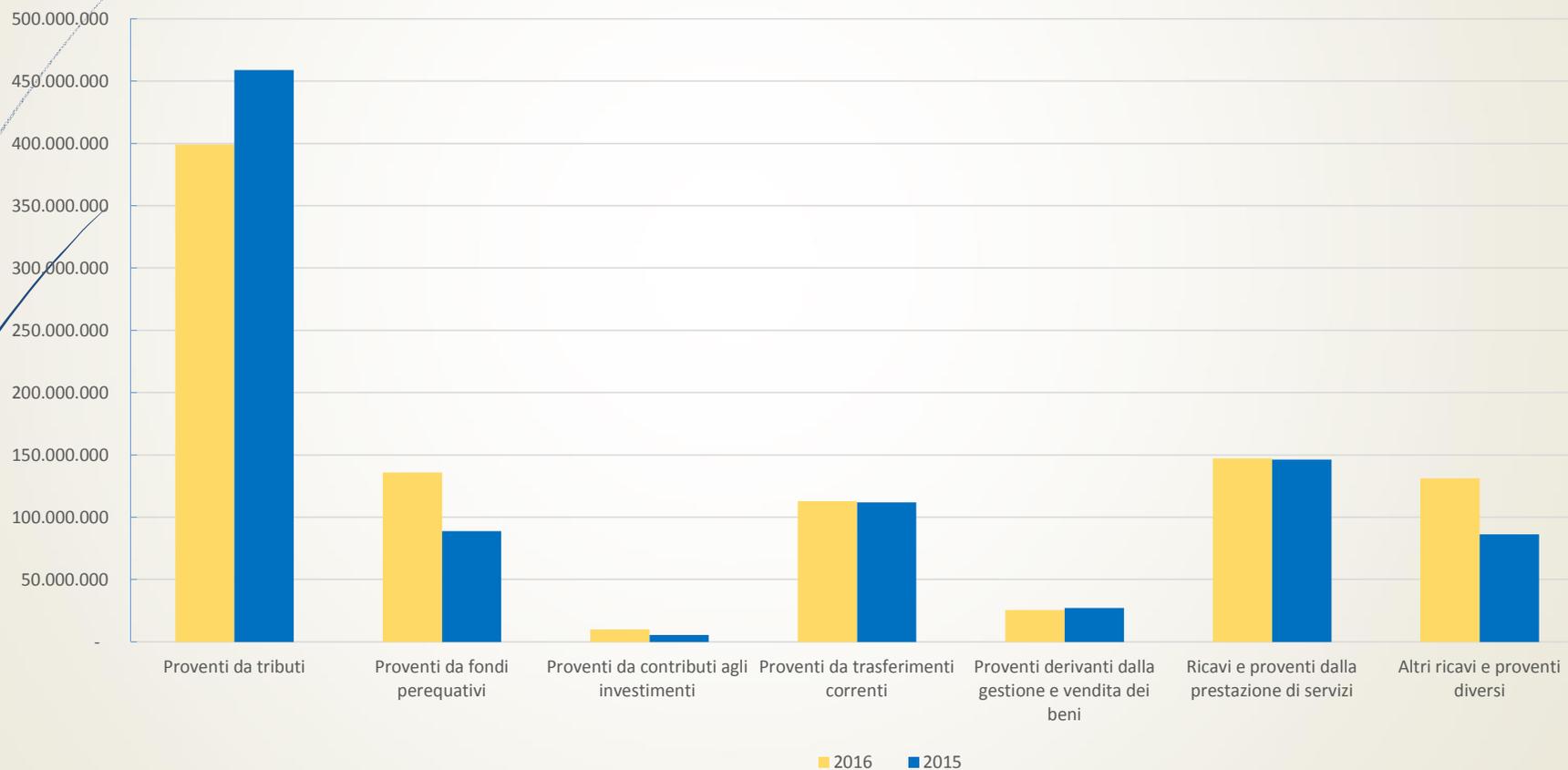
ALCUNI DATI DI DETTAGLIO ... INDEBITAMENTO



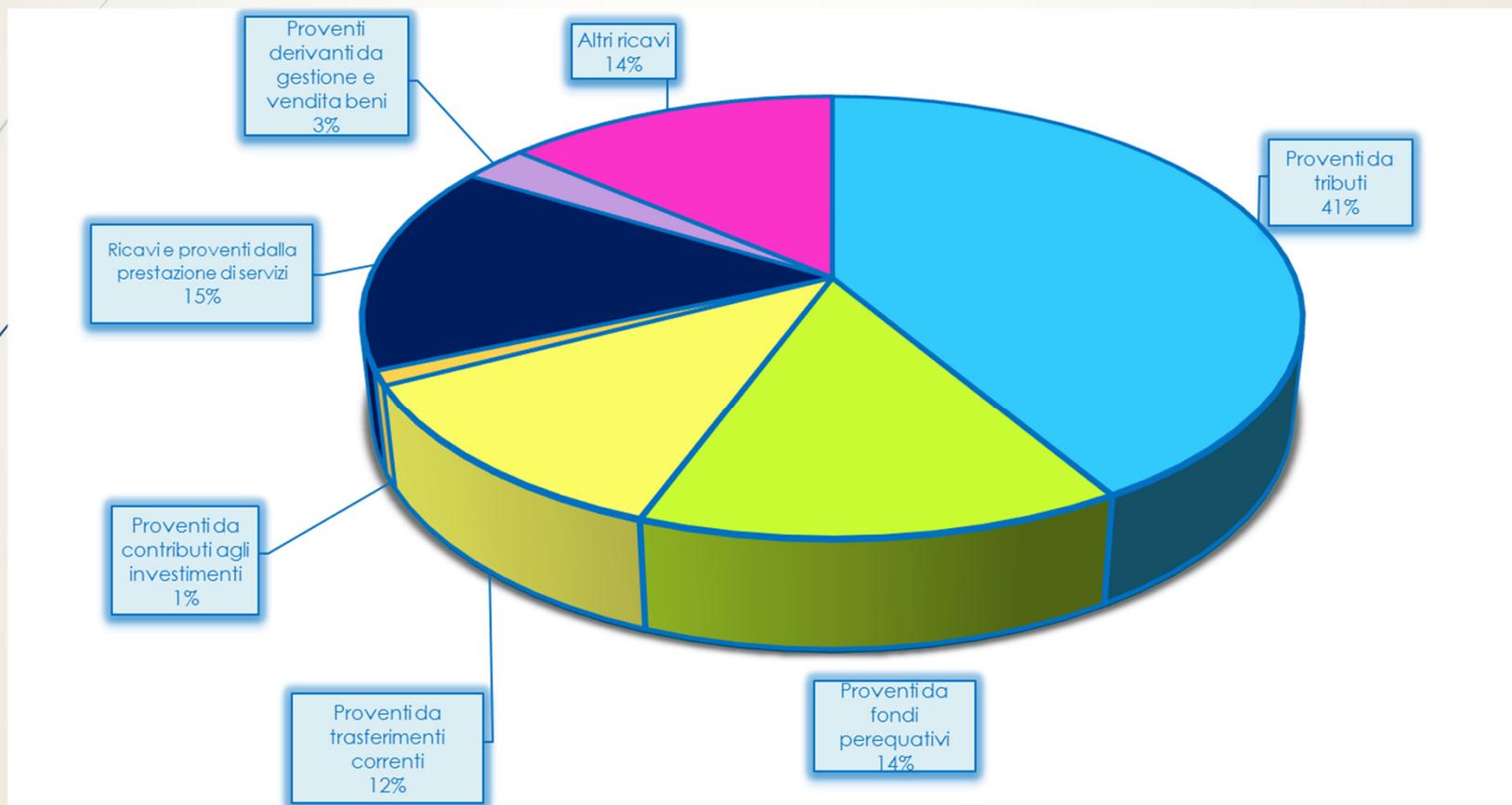
L'indebitamento comprende l'indebitamento verso banche, tesoriere ed altri istituti finanziari

ALCUNI DATI DI DETTAGLIO ...

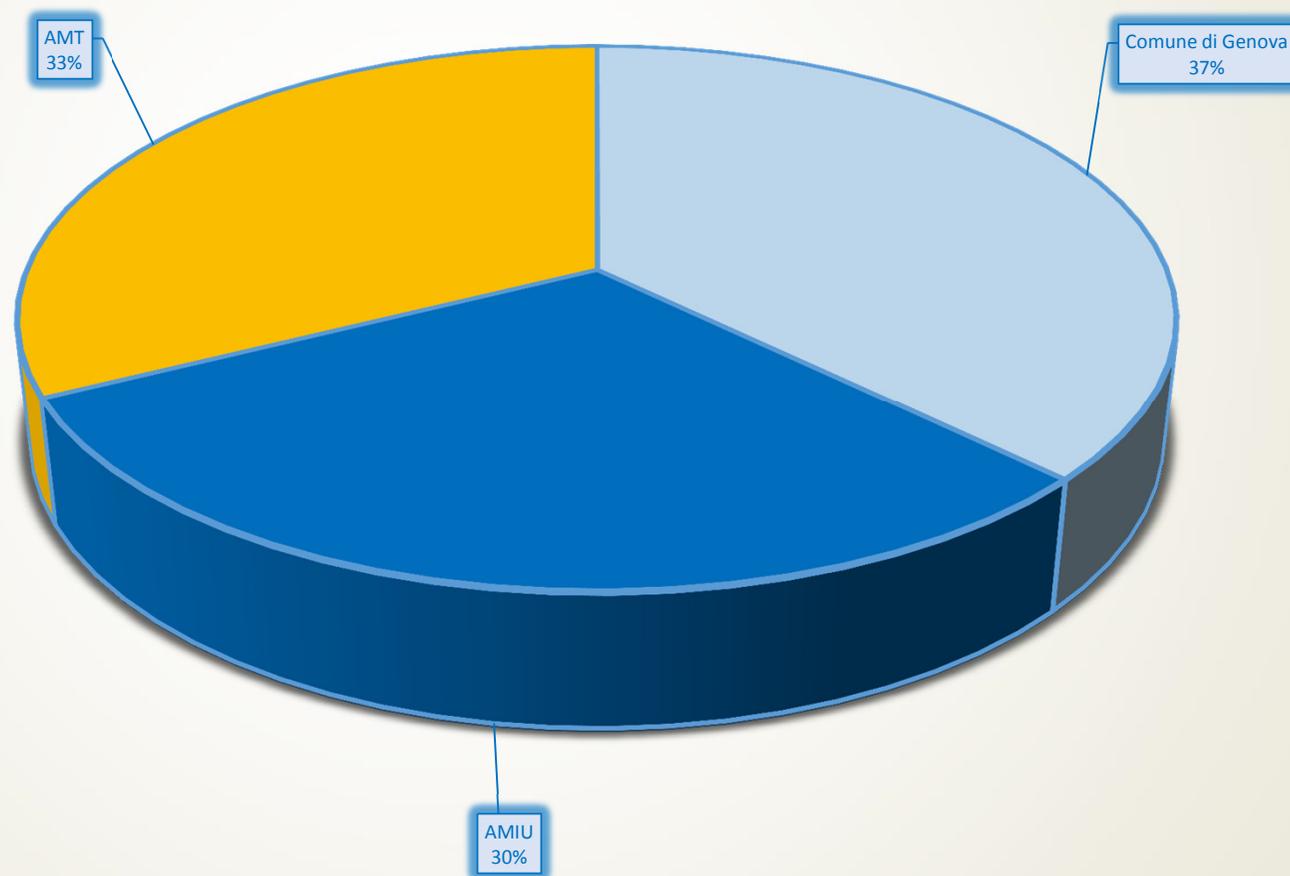
RICAVI E PROVENTI



ALCUNI DATI DI DETTAGLIO ... **RICAVI E PROVENTI 2016 per tipo**

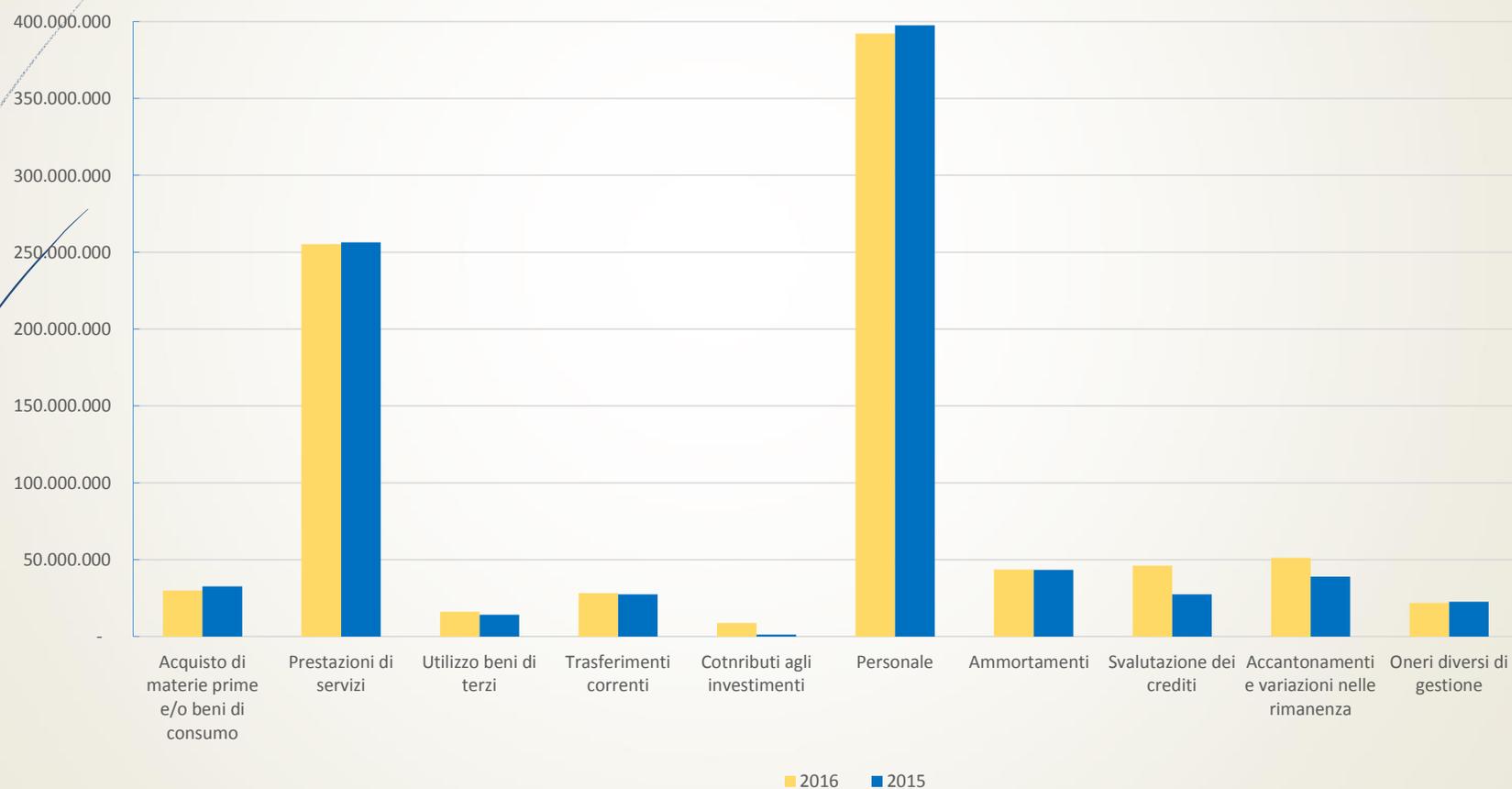


ALCUNI DATI DI DETTAGLIO ...
RICAVI E PROVENTI 2016 per soggetto



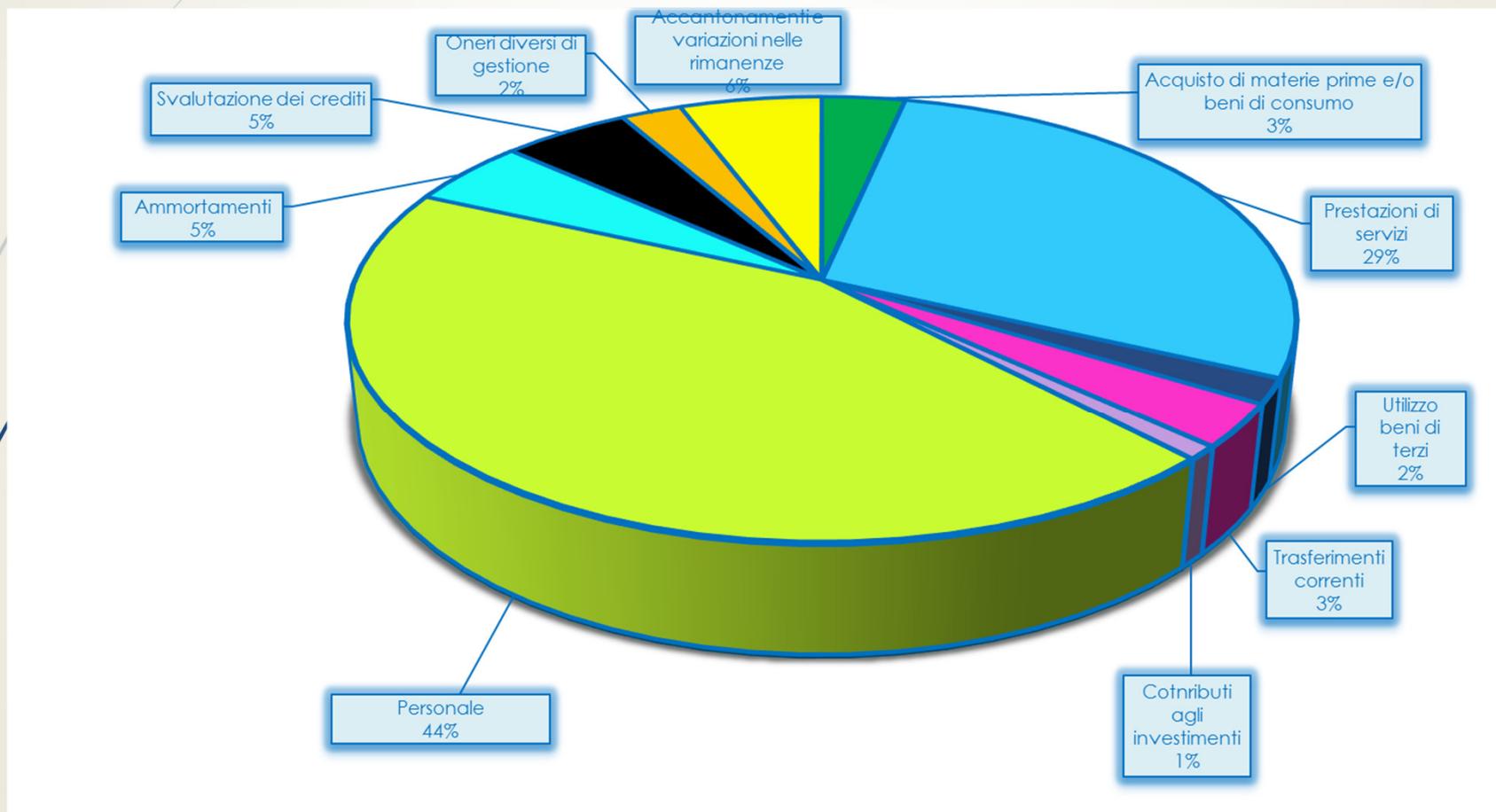
ALCUNI DATI DI DETTAGLIO ...

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE



ALCUNI DATI DI DETTAGLIO ...

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE 2016



ALCUNI DATI DI DETTAGLIO ...

IL RISULTATO DI ESERCIZIO

