

# ALLEGATO C È LINEE GUIDA PER LA PREDISPOSIZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI SARROCH

## BILANCIO CONSOLIDATO DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI SARROCHI" LINEE

### GUIDA

#### PREMESSA

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- predisposto in attuazione degli articoli 11 bis . 11 quinquies del DL.gs. 118/2011 e di quanto previsto dal principio Allegato 4/4;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (Relazione sulla gestione e nota integrativa);
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

#### **Modalità e tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato**

Entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento deve essere trasmesso l'elenco dei crediti e debiti, dei costi e ricavi nei confronti del Comune di Sarroch corredati da nota esplicativa e dalla asseverazione dell'organo incaricato della revisione legale dei conti; tale documento potrà essere rettificato al momento della trasmissione del bilancio, qualora si evidenziassero degli errori o delle modifiche e nel caso di informazioni sopraggiunte in seguito. Il progetto di bilancio deve essere trasmesso entro 10 giorni dall'approvazione dell'organo amministrativo.

Il bilancio di esercizio approvato dall'Assemblea dei Soci (completo di: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Relazione sul governo societario ex art. 6, comma 2, del TUSP, verbale dell'assemblea, relazione dell'organo di revisione e/o del collegio sindacale) nonché le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) devono essere trasmessi entro il termine **del 15 giugno dell'anno successivo a quello di riferimento**, eccetto per quelle società/enti per le quali sia previsto da norma statutaria un maggior termine, comunque non superiore a centottanta giorni, in quanto tenute alla redazione del bilancio consolidato ovvero quando lo richiedono particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della società/ente, per le quali il termine di trasmissione della documentazione citata è fissato per **il 15 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento** (in tal caso si richiede anche la trasmissione del bilancio consolidato).

#### **Indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato**

Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del DL.gs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario che gli enti strumentali e le società che adottano la sola contabilità economico patrimoniale forniscano:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal DL.gs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;

## ALLEGATO C È LINEE GUIDA PER LA PREDISPOSIZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI SARROCH

b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al DLgs 118/2011 (che si allega).

L'applicazione del d.lgs. 139/2015 rende i bilanci degli enti strumentali in contabilità economico patrimoniale e delle società del gruppo non omogenei con i bilanci della capogruppo e degli enti strumentali in contabilità finanziaria. In particolare :

- nello stato patrimoniale scompaiono azioni proprie (portate a diminuzione del patrimonio netto), conti d'ordine e aggi e disaggi di emissione;
- i Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità capitalizzati sono eliminati dalle immobilizzazioni;
- sono presenti specifiche voci per i derivati attivi e passivi e per le operazioni intrattenute con le imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre che nel patrimonio netto una riserva per le operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi;
- nel conto economico mancheranno gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali sono spiegati nelle note al bilancio;
- si dà evidenza dei rapporti con le imprese sottoposte al controllo del controllante nella parte finanziaria del conto economico (classe D) attraverso gli oneri e i proventi che derivano dalla valutazione al fair value dei derivati;
- è presente una riserva di copertura nelle poste del patrimonio netto che rappresenta la riserva per la copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari futuri;
- non sono presenti i conti d'ordine, le informazioni sugli impegni e i rischi sono commentati analiticamente nelle note al bilancio;
- il fair value è il criterio di base per la misurazione degli strumenti finanziari derivati, e continua ad essere vietato per la misurazione delle altre attività e passività, a meno che sia consentito da una specifica legge di rivalutazione;
- l'avviamento si ammortizza in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizza al massimo in dieci anni.. Ripristino di valore dell'avviamento: viene espressamente precisato il divieto di ripristino delle svalutazioni dell'avviamento;
- i costi di sviluppo: si ammortizzano in base alla vita utile. Nei rari casi in cui questa non è determinabile si ammortizzano al massimo in cinque anni;
- è abrogato il criterio di valutazione costante per le attrezzature industriali e commerciali costantemente rinnovate e per le rimanenze.

La nota integrativa dei rispettivi bilanci deve contenere i seguenti elementi:

- la relazione sul governo societario+ prevista dall'art. 6, comma 2, del DLgs. n. 175/2016 Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica+; inerente l'implementazione di programmi di valutazione del rischio aziendale+;
- una sezione dedicata al bilancio consolidato ove indicare tutti i rapporti intercorsi durante l'esercizio ed i crediti debiti reciproci esistenti al 31.12. di ogni esercizio;
- indicazioni e dati puntuali con particolare riferimento a:
  - situazione creditoria e verifica sussistenza ed esigibilità dei crediti;
  - situazione dell'indebitamento: elenco dei mutui/prestiti in essere indicando distintamente per ogni mutuo: lente mutuante, l'importo, l'oggetto, il tipo, la durata, il tasso, l'anno di

## ALLEGATO C È LINEE GUIDA PER LA PREDISPOSIZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI SARROCH

- contrazione, l'anno di inizio ammortamento, l'anno di fine ammortamento, eventuali rinegoziazioni, scadenza ed entità delle rate, eventuali garanzie e costi extra;
- eventuali operazioni di finanza derivata in essere indicando: il tipo (Swap, Options, Futures, Forwards, altro), la controparte, il titolo o bene sottostante, l'importo, l'oggetto, la funzione, la struttura, l'anno di contrazione e la durata;
  - personale ed incarichi:
    - richiamo ai contratti collettivi nazionali applicati, la data di loro vigenza e la scadenza;
    - consistenza qualitativa e numerica del personale impiegato (dirigenti, quadri, impiegati, operai, altro personale, personale a tempo indeterminato, personale a tempo determinato, lavoro flessibile), età media, dati relativi al turnover (assunzioni, dimissioni, pensionamenti, cessazioni, passaggi di categoria), importo delle retribuzioni medie lorde per categoria;
    - i principali elementi (oggetto, costo, periodo di riferimento) delle consulenze attivate nell'anno di riferimento;
    - i costi sostenuti per: missioni e trasferte; buono pasto/indennità sostitutiva per la mensa al personale; lavoro straordinario (illustrando le motivazioni in ordine alla sua autorizzazione);
    - relazioni in ordine alle ferie maturate e godute/non godute dal personale;
    - se esistenti, l'oggetto ed i costi sostenuti per la sottoscrizione di eventuali polizze assicurative sottoscritte a favore dei propri dipendenti;
    - eventuali costi aggiuntivi per benefit di varia natura riconosciuti al personale;
    - adeguata rappresentazione contabile delle misure/iniziative che si intendono adottare ai fini del contenimento delle spese di personale e dei risultati conseguiti in termini economico . gestionali;

**Con riferimento alla parte contabile si precisa che:**

### 1. Operazioni reciproche e partite in transito

Il bilancio consolidato, redatto dalla capogruppo (Comune di Sarrochi), deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

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.

Le operazioni reciproche riguardano la dimensione economica (costi/ ricavi), la dimensione patrimoniale (crediti/ debiti) e gli interventi straordinari (acquisto/ cessione di partecipazioni di componenti del gruppo, cessione di beni infragruppo).

La corretta procedura di eliminazione di tali poste **presuppone l'equivalenza** delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Particolare attenzione va posta sulle **partite "in transito"** per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

Possono verificarsi casi di disallineamento derivanti dalla mancata corrispondenza delle poste reciproche (relativamente, ad esempio, a fatture emesse da un componente del gruppo ed ancora non contabilizzate dalla controparte appartenente anch'essa al gruppo, ovvero a pagamenti effettuati ma non ancora ricevuti dalla controparte, ecc.).

Al fine di ridurre tali disallineamenti, è necessario che **tutti i componenti del Gruppo si attivino** nei confronti degli altri componenti **tempestivamente e comunque prima della redazione dei rispettivi progetti di bilancio** per fornire i necessari dettagli e informazioni circa i saldi derivanti da operazioni reciproche.

Ciò al fine di giungere alla stesura dei rispettivi progetti di bilancio coerentemente con le scritture

## ALLEGATO C È LINEE GUIDA PER LA PREDISPOSIZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI SARROCH

contabili effettuate dagli altri componenti del gruppo.

Come sopra indicato dovrà pertanto pervenire, unitamente al bilancio di esercizio approvato, la **lista delle operazioni reciproche** tra le componenti del gruppo medesimo indicante: **controparte, causale, importo**.

Si riportano qui di seguito, a titolo esemplificativo, alcune delle operazioni reciproche tra società/enti e Comune di Sarroch, con l'indicazione delle relative modalità operative:

1.1 Tributi comunali e tariffe per servizi pubblici: vedasi a tal proposito il paragrafo 12;

1.2 Ratei e risconti: occorre evidenziare con chiarezza gli eventuali ratei e risconti riferiti a contratti di locazione, concessioni in uso o similari, descrivendo dettagliatamente la fattispecie al quale si riferiscono (contratto di locazione e individuazione dell'immobile) e la rispettiva frazione di anno in base alla quale calcolare il rateo o risconto;

1.3 Indicazione di eventuali lavori effettuati su beni di proprietà comunale a scomputo di canoni: specificare la natura e l'importo dei lavori effettuati con la relativa indicazione degli ammortamenti e del valore residuo.

### 2. Criteri di valutazione

La redazione del bilancio consolidato impone che a operazioni e fatti simili in circostanze analoghe, siano applicati principi contabili uniformi. Per quanto non specificatamente previsto nell'allegato 4/4 al DL.gs. 118/2011 si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci del Comune e degli enti consolidati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, occorre un processo di armonizzazione a livello di bilanci d'esercizio delle singole componenti del Gruppo Ente Locale e, nei limiti in cui ciò non sia possibile, apportare le opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

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.

In considerazione di quanto sopra, occorre esplicitare i criteri di valutazione applicati con le relative informazioni di dettaglio, al fine dell'indicazione nella nota integrativa al bilancio consolidato.

### 3. Consistenza dell'attivo e del passivo

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al DL.gs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

Occorre pertanto che le note integrative dei componenti del gruppo riportino il dettaglio delle voci di debito / credito dettagliate come sopra indicato.

### 4. Partecipazioni (e bilanci consolidati)

Per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del Gruppo si deve adottare il criterio del patrimonio netto, eccetto quando la partecipazione è acquisita e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo. Nel caso in cui l'ente ritenga di assumere un diverso criterio è richiesta una specifica motivazione sostenuta da parere dell'organo di revisione e controllo. Nella redazione dei bilanci consolidati si deve

## ALLEGATO C È LINEE GUIDA PER LA PREDISPOSIZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI SARROCH

avere cura di applicare il metodo di consolidamento integrale per le partecipazioni di controllo ed il metodo proporzionale per quelle non di controllo laddove non sia in contrasto con la disciplina civilistica.

### 5. Debiti / crediti con durata superiore a 5 anni e debiti assistiti da garanzie reali

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al DL.gs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato prevede, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Occorre pertanto che le note integrative dei componenti del gruppo riportino il dettaglio delle voci di debito / credito dettagliate come sopra indicato.

### 6. Ratei, risconti e altri accantonamenti

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al DL.gs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica la composizione delle voci "ratei e risconti" e "altri accantonamenti", quando il loro ammontare è significativo<sup>1</sup>.

È necessario pertanto che le note integrative dei componenti del "Gruppo Comune di Sarroch" riportino, in maniera analitica, la composizione delle suddette voci e le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

### 7. Ammortamenti

Per i cespiti aziendali, le categorie e le aliquote di ammortamento applicate dovranno essere quelle indicate nell'allegato 4/3 del DL.gs 118/2011 al punto 4.18 (che si allega).

### 8. Interessi ed altri oneri finanziari

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al DL.gs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento.

È necessario pertanto che le note integrative dei componenti del "Gruppo Comune di Sarroch" riportino, in maniera analitica, la composizione delle suddette voci in relazione alla tipologia di finanziamento e l'indicazione del loro ammontare nonché le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

### 9. Proventi e oneri straordinari

In considerazione del fatto che nel conto economico mancheranno gli oneri e i proventi straordinari e i componenti eccezionali è necessario pertanto che le note integrative dei componenti del "Gruppo Comune di Sarrochi" riportino, in maniera analitica, la composizione delle suddette voci e le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

### 10. Strumenti finanziari derivati

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al DL.gs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato indica, in maniera analitica e per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati, il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

È necessario pertanto che le note integrative dei componenti del "Gruppo Comune di Sarroch" riportino,

---

<sup>1</sup> Si invita, in ogni caso, a specificare i criteri utilizzati per determinarne o meno la significatività.

## ALLEGATO C È LINEE GUIDA PER LA PREDISPOSIZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI SARROCH

in maniera analitica, le citate informazioni e le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

### 11. Svalutazione crediti ed accantonamento per rischi

Ciascun componente del gruppo dovrà indicare in nota integrativa la composizione delle voci "**svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**" e "**accantonamenti per rischi**", quando il loro ammontare è significativo<sup>2</sup>, nonché le ragioni delle variazioni intervenute nelle loro consistenze rispetto all'esercizio precedente.

### 12. Tributi comunali e tariffe per servizi pubblici

In fase di rilevazione delle partite reciproche, occorre prestare particolare attenzione a quanto contabilizzato con riferimento ai tributi comunali (IMU, TASI, TARI, COSAP, ecc.) e, vista anche la presenza della società Abbanoa Spa, alla tariffa del servizio idrico.

### 13. Spesa per il personale

È necessario che ciascun componente del gruppo indichi in nota integrativa il numero delle unità di personale in servizio (al 31.12. di ogni esercizio) distinto per inquadramento/livello e la relativa spesa. Per personale si intende quello utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

Al fine di addivenire ad un calcolo omogeneo per tutti i componenti del Gruppo, si riportano di seguito le componenti da utilizzare nella determinazione della "spesa del personale", sulla base delle componenti utilizzate dalla capogruppo (Comune di Sarroch):

Si considera "**spesa del personale**":

1. retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato;
2. spesa per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto, in strutture/organismi/enti variamente denominati partecipati o comunque facenti capo alla società in oggetto;  
*si intende anche personale ed. "distaccato/comandato";*
3. spesa per le collaborazioni coordinate e continuative, per contratti di somministrazione e per altre forme di lavoro flessibile (es. voucher);
4. eventuali spese a carico della società per lavoratori socialmente utili;
5. spesa sostenuta/rimborsata dalla società per il personale utilizzato di altre società/enti, per la quota parte di costo effettivamente sostenuto;  
*si intende anche personale utilizzato mediante "rete d'impresa";*
6. compensi per incarichi di responsabile di servizi/uffici, di qualifica dirigenziale o di alta specializzazione;
7. spesa per il personale con contratti di formazione e lavoro/apprendistato;
8. oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori;
9. spesa destinata alla previdenza e assistenza;
10. IRAP;
11. oneri per il nucleo familiare, buoni pasto ed equo indennizzo;
12. spese per la formazione e rimborsi per missioni.

Tra le spese sopraindicate si chiede di dare specifica evidenza ai seguenti importi:

---

<sup>2</sup>Vedi nota 1

## ALLEGATO C È LINEE GUIDA PER LA PREDISPOSIZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI SARROCH

1. spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati;
2. eventuali oneri derivanti da rinnovi contrattuali pregressi;
3. spese per il personale appartenente alle categorie protette;
4. spesa per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto, in strutture/organismi/ enti variamente denominati per la quale è previsto il rimborso;
5. eventuali incentivi per la progettazione interna.

### 14. Altro

Lo Stato Patrimoniale Consolidato Attivo, alla voce B) III) 2), prevede la suddivisione tra "Terreni" (2.1) e "Fabbricati"(2.2).

Non tutti i bilanci dei singoli enti/società riportano tale suddivisione, pertanto si chiede di indicarli distintamente in nota integrativa.

Infine, nella nota integrativa devono essere riportati:

- composizione del capitale sociale;
- numero e compenso (lordo) spettante ad: amministratori, sindaci e revisore.

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO  |  | Anno | Anno - 1 | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|------|----------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                     |  |      |          |                            |                           |
| 1  | Proventi da tributi  |      |          |                            |                           |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  |      |          |                            |                           |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     |      |          |                            |                           |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  |      |          |                            | A5c                       |
| b  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       |      |          |                            | E20c                      |
| c  | <i>Contributi agli investimenti</i>  |      |          |                            |                           |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          |      |          | A1                         | A1a                       |
| a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 |      |          |                            |                           |
| b  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  |      |          |                            |                           |
| c  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      |      |          |                            |                           |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |      |          | A2                         | A2                        |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |      |          | A3                         | A3                        |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |      |          | A4                         | A4                        |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  |      |          | A5                         | A5 a e b                  |
| <b>totale componenti positivi della gestione A)</b>                              |  |      |          |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                     |  |      |          |                            |                           |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              |      |          | B6                         | B6                        |
| 10   | Prestazioni di servizi   |      |          | B7                         | B7                        |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   |      |          | B8                         | B8                        |
| 12   | Trasferimenti e contributi   |      |          |                            |                           |
| a  | <i>Trasferimenti correnti</i>  |      |          |                            |                           |
| b  | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>         |      |          |                            |                           |
| c  | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      |      |          |                            |                           |
| 13   | Personale  |      |          | B9                         | B9                        |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  |      |          | B10                        | B10                       |
| a  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        |      |          | B10a                       | B10a                      |
| b  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          |      |          | B10b                       | B10b                      |
| c  | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           |      |          | B10c                       | B10c                      |
| d  | <i>Svalutazione dei crediti</i>  |      |          | B10d                       | B10d                      |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |      |          | B11                        | B11                       |
| 16   | Accantonamenti per rischi  |      |          | B12                        | B12                       |
| 17   | Altri accantonamenti   |      |          | B13                        | B13                       |
| 18   | Oneri diversi di gestione  |      |          | B14                        | B14                       |
| <b>totale componenti negativi della gestione B)</b>                              |  |      |          |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)</b>           |  |      |          |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>   |  |      |          |                            |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>   |  |      |          |                            |                           |
| 19   | Proventi da partecipazioni   |      |          | C15                        | C15                       |
| a  | <i>da società controllate</i>  |      |          |                            |                           |
| b  | <i>da società partecipate</i>  |      |          |                            |                           |
| c  | <i>da altri soggetti</i>   |      |          |                            |                           |
| 20   | Altri proventi finanziari  |      |          | C16                        | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>  |  |      |          |                            |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>  |  |      |          |                            |                           |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari  |      |          | C17                        | C17                       |
| a  | <i>Interessi passivi</i>   |      |          |                            |                           |
| b  | <i>Altri oneri finanziari</i>  |      |          |                            |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>   |  |      |          |                            |                           |
| <b>totale (C)</b>  |  |      |          |                            |                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             |  |      |          |                            |                           |
| 22   | Rivalutazioni  |      |          | D18                        | <b>D18</b>                |
| 23   | Svalutazioni   |      |          | D19                        | <b>D19</b>                |
| <b>totale ( D)</b>   |  |      |          |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>   |  |      |          |                            |                           |
| <u>Proventi straordinari</u>   |  |      |          |                            |                           |
| 24   | Proventi da permessi di costruire  |      |          | E20                        | E20                       |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                         |      |          |                            |                           |
| b  | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>                   |      |          |                            | E20b                      |
| c  | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>  |      |          |                            | E20c                      |
| d  | <i>Altri proventi straordinari</i>   |      |          |                            |                           |
| e  | <i>Altri proventi straordinari</i>   |      |          |                            |                           |
| <b>totale proventi</b>   |  |      |          |                            |                           |
| 25   | Oneri straordinari   |      |          | E21                        | E21                       |
| a  | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                                     |      |          |                            |                           |
| b  | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>                  |      |          |                            | E21b                      |
| c  | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>   |      |          |                            | E21a                      |
| d  | <i>Altri oneri straordinari</i>  |      |          |                            | E21d                      |
| <b>totale oneri</b>  |  |      |          |                            |                           |
| <b>Totale (E) (E20-E21)</b>  |  |      |          |                            |                           |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              |  |      |          |                            |                           |
| 26   | Imposte (*)  |      |          | 22                         | 22                        |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> |  |      |          |                            |                           |
| 27   |  |      |          | 23                         | 23                        |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |   | Anno | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|---|------|----------|----------------------------|---------------------------|
| 1                                       | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |      |          | A                          | A                         |
|   | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |      |          |                            |                           |
| I                                       | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |      |          |                            |                           |
|   | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>   |      |          | BI                         | BI                        |
| 1                                       | costi di impianto e di ampliamento  |      |          | BI1                        | BI1                       |
| 2                                       | costi di ricerca sviluppo e pubblicità  |      |          | BI2                        | BI2                       |
| 3                                       | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   |      |          | BI3                        | BI3                       |
| 4                                       | concessioni, licenze, marchi e diritti simile   |      |          | BI4                        | BI4                       |
| 5                                       | avviamento  |      |          | BI5                        | BI5                       |
| 6                                       | immobilizzazioni in corso ed acconti  |      |          | BI6                        | BI6                       |
| 9                                       | altre   |      |          | BI7                        | BI7                       |
|   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  |      |          |                            |                           |
|   | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>   |      |          |                            |                           |
| II                                      | 1 Beni demaniali  |      |          |                            |                           |
| 1.1                                     | Terreni   |      |          |                            |                           |
| 1.2                                     | Fabbricati  |      |          |                            |                           |
| 1.3                                     | Infrastrutture  |      |          |                            |                           |
| 1.9                                     | Altri beni demaniali  |      |          |                            |                           |
| III                                     | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)  |      |          |                            |                           |
| 2.1                                     | Terreni   |      |          | BII1                       | BII1                      |
| a                                       | di cui in leasing finanziario   |      |          |                            |                           |
| 2.2                                     | Fabbricati  |      |          |                            |                           |
| a                                       | di cui in leasing finanziario   |      |          |                            |                           |
| 2.3                                     | Impianti e macchinari   |      |          | BII2                       | BII2                      |
| a                                       | di cui in leasing finanziario   |      |          |                            |                           |
| 2.4                                     | Attrezzature industriali e commerciali  |      |          | BII3                       | BII3                      |
| 2.5                                     | Mezzi di trasporto  |      |          |                            |                           |
| 2.6                                     | Macchine per ufficio e hardware   |      |          |                            |                           |
| 2.7                                     | Mobili e arredi   |      |          |                            |                           |
| 2.8                                     | Infrastrutture  |      |          |                            |                           |
| 2.9                                     | <b>Diritti reali di godimento</b>   |      |          |                            |                           |
| 2.99                                    | Altri beni materiali  |      |          |                            |                           |
| 3                                       | Immobilizzazioni in corso ed acconti  |      |          | BII5                       | BII5                      |
|   | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  |      |          |                            |                           |
| IV                                      | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>   |      |          |                            |                           |
| 1                                       | Partecipazioni in   |      |          | BIII1                      | BIII1                     |
| a                                       | imprese controllate   |      |          | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b                                       | imprese partecipate   |      |          | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c                                       | altri soggetti  |      |          |                            |                           |
| 2                                       | Crediti verso   |      |          | BIII2                      | BIII2                     |
| a                                       | altre amministrazioni pubbliche   |      |          |                            |                           |
| b                                       | imprese controllate   |      |          | BIII2a                     | BIII2a                    |
| c                                       | imprese partecipate   |      |          | BIII2b                     | BIII2b                    |
| d                                       | altri soggetti  |      |          | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |
| 3                                       | Altri titoli  |      |          | BIII3                      |                           |
|   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  |      |          |                            |                           |
|   | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  |      |          |                            |                           |
| I                                       | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |      |          |                            |                           |
|   | <u>Rimanenze</u>  |      |          | CI                         | CI                        |
|   | <b>Totale</b>   |      |          |                            |                           |
| II                                      | <u>Crediti (2)</u>  |      |          |                            |                           |
| 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   |      |          |                            | CI2                       |
| c                                       | imprese partecipate   |      |          | CI3                        | CI3                       |
| d                                       | verso altri soggetti  |      |          |                            |                           |
| 3                                       | Verso clienti ed utenti   |      |          | CI1                        | CI1                       |
| 4                                       | Altri Crediti   |      |          | CI5                        | CI5                       |
| a                                       | verso l'erario  |      |          |                            |                           |
| b                                       | per attività svolta per c/terzi   |      |          |                            |                           |
| c                                       | altri   |      |          |                            |                           |
|   | <b>Totale crediti</b>   |      |          |                            |                           |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                      |  | Anno | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|------|----------|----------------------------|---------------------------|
| III  | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>       |      |          |                            |                           |
|  | 1 partecipazioni   |      |          | CIII1,2,3,4,5              | CIII1,2,3                 |
|  | 2 altri titoli   |      |          | CIII6                      | CIII5                     |
|  | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |      |          |                            |                           |
| IV   | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>  |      |          |                            |                           |
|  | 1 Conto di tesoreria   |      |          |                            |                           |
|  | a Istituto tesoriere   |      |          |                            | CIV1a                     |
|  | b presso Banca d'Italia  |      |          |                            |                           |
|  | 2 Altri depositi bancari e postali                                   |      |          | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
|  | 3 Denaro e valori in cassa   |      |          | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
| 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente |  |      |          |                            |                           |
|  | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  |      |          |                            |                           |
|  | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  |      |          |                            |                           |
|  | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |      |          |                            |                           |
| 1  | Ratei attivi   |      |          | D                          | D                         |
| 2  | Risconti attivi  |      |          | D                          | D                         |
|  | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>                                    |      |          |                            |                           |
|  | <b>TOTALE DELL'ATTIVO</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 CONSOLIDATO (PASSIVO) |   | Anno | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|--|---|------|----------|-----------------------------|-----------------------------|
|  | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |      |          |                             |                             |
| I  | Fondo di dotazione  |      |          | AI                          | AI                          |
| II                                       | Riserve   | -    | -        |                             |                             |
| a  | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  |      |          | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b  | da capitale   |      |          | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c  | da permessi di costruire  |      |          |                             |                             |
| d  | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br/>indisponibili e per i beni culturali</i> | -    | -        |                             |                             |
| e  | <i>altre riserve indisponibili</i>  | -    | -        |                             |                             |
| III                                      | Risultato economico dell'esercizio  |      |          | AIX                         | AIX                         |
|  | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>                                  | -    | -        |                             |                             |
|  | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi   |      |          |                             |                             |
|  | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi   |      |          |                             |                             |
|  | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>  | -    | -        |                             |                             |
|  | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>   | -    | -        |                             |                             |
|  | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   |      |          |                             |                             |
| 1  | per trattamento di quiescenza   |      |          | B1                          | B1                          |
| 2  | per imposte   |      |          | B2                          | B2                          |
| 3  | altri   |      |          | B3                          | B3                          |
| 4  | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri   |      |          |                             |                             |
|  | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | -    | -        |                             |                             |
|  | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  |      |          | C                           | C                           |
|  | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  | -    | -        |                             |                             |
|  | <b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>   |      |          |                             |                             |
| 1  | Debiti da finanziamento   | -    | -        |                             |                             |
| a  | prestiti obbligazionari   |      |          | D1e D2                      | D1                          |
| b  | v/ altre amministrazioni pubbliche  |      |          |                             |                             |
| c  | verso banche e tesoriere  |      |          | D4                          | D3 e D4                     |
| d  | verso altri finanziatori  |      |          | D5                          |                             |
| 2  | Debiti verso fornitori  |      |          | D7                          | D6                          |
| 3  | Acconti   |      |          | D6                          | D5                          |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi   | -    | -        |                             |                             |
| a  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale  |      |          |                             |                             |
| b  | altre amministrazioni pubbliche   |      |          |                             |                             |
| c  | imprese controllate   |      |          | D9                          | D8                          |
| d  | imprese partecipate   |      |          | D10                         | D9                          |
| e  | altri soggetti  |      |          |                             |                             |
| 5  | altri debiti  | -    | -        | D12,D13,D14                 | D11,D12,D13                 |
| a  | <i>tributari</i>  |      |          |                             |                             |
| b  | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   |      |          |                             |                             |
| c  | <i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>   |      |          |                             |                             |
| d  | <i>altri</i>  |      |          |                             |                             |
|  | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>  | -    | -        |                             |                             |
|  | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>   |      |          |                             |                             |
| I  | Ratei passivi   |      |          | E                           | E                           |
| II                                       | Risconti passivi  |      |          | E                           | E                           |
| 1  | Contributi agli investimenti  | -    | -        |                             |                             |
| a  | da altre amministrazioni pubbliche  |      |          |                             |                             |
| b  | da altri soggetti   |      |          |                             |                             |
| 2  | Concessioni pluriennali   |      |          |                             |                             |
| 3  | Altri risconti passivi  |      |          |                             |                             |
|  | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>  | -    | -        |                             |                             |
|  | <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>   |      |          |                             |                             |
|  | <b>CONTI D'ORDINE</b>   |      |          |                             |                             |
|  | 1) Impegni su esercizi futuri   |      |          |                             |                             |
|  | 2) beni di terzi in uso   |      |          |                             |                             |
|  | 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>  |      |          |                             |                             |

(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)